

Tájékoztatás turizmusfejlesztési hozzájárulás fizetési kötelezettségről

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal több ellenőrzés során azt tapasztalta, hogy a **turizmusfejlesztési hozzájárulás** fizetésére kötelezett adózók adóbevallási és megfizetési kötelezettségeiket számos esetben elmulasztják, amely többnyire a tájékoztatatlanságra vezethető vissza. Az adókötelezettség tartalmával, annak bevallásával és megfizetésével kapcsolatos legfontosabb szabályokat az alábbiakban foglaljuk össze.

1. Turizmusfejlesztési hozzájárulás jogszabályi háttere

A turizmusfejlesztési hozzájárulás adónem 2018. január 1-jétől került bevezetésre, melyet az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Eak. tv.) 261. §-a állapított meg.

A turizmusfejlesztési hozzájárulás-köteles szolgáltatás az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) **3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 3. és 5. pontja szerinti szolgáltatás** ellenérték fejében történő nyújtása (a továbbiakban: hozzájárulás-köteles szolgáltatás), valamint az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény, valamint az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2016. évi LXVI. törvény veszélyhelyzet ideje alatti eltérő alkalmazásáról szóló 165/2023. (V. 8.) Korm. rendelet (a továbbiakban: **Korm. rendelet**) **2. §-a szerinti szolgáltatás**.

Az Áfa törvény 3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 3. pontja alapján **2018. január 1-jétől** 5%-os általános forgalmi adó mérték alá tartozik **az étkezőhelyi vendéglátásban az étel- és a helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalom** (TESZOR'15 56.10-ből).

Az Áfa törvény 3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 5. pontja alapján **2020. január 1-jétől** 5%-os általános forgalmi adó mérték alá tartozik a **kereskedelmi szálláshely-szolgáltatás**.

A Korm. rendelet 2. §-a alapján **2023. május 23-ától** 5 %-os általános forgalmi adó mérték alá tartozik a turisztikai térségek fejlesztésének állami feladatairól szóló törvény végrehajtásáról szóló 235/2019. (X. 15.) Korm. rendelet 3. melléklet IV. pont *b*) alpontja szerinti buszos személyszállítási szolgáltatás: **a TEÁOR '08 49.39 M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás tevékenység közül a „hop on hop off” jellegű menetrend szerinti buszos városnéző turisztikai szolgáltatás**. A Korm. rendelet 3. §-a alapján ez a szolgáltatás - az Eak. tv. 261. § (1) bekezdése szerinti szolgáltatások mellett - turizmusfejlesztési hozzájárulás köteles. A Korm. rendelet 4. §-a alapján a kedvezményes adómérték és az ahhoz kapcsolódó turizmusfejlesztési hozzájárulás fizetési kötelezettség a fogyasztó számára kizárólag az elektronikus fizetés lehetőségét és annak folyamatos rendelkezésre állását biztosító szolgáltató tekintetében alkalmazandóak.

2. Turizmusfejlesztési hozzájárulás alanya, tárgya, alapja és mértéke

A hozzájárulás fizetésére kötelezettnek minősül minden hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó személy vagy szervezet.

Nem hozzájárulás-köteles az Áfa törvény 3. számú melléklet II. részében foglalt táblázat 3. és 5. pontja szerinti szolgáltatásnak az Áfa törvény 15. §-a szerinti nyújtása, azaz, ha az adóalany valamely szolgáltatás nyújtásában a saját nevében, de **más javára jár el**.

Az adókötelezettség egyértelműen a hozzájárulás-köteles szolgáltatáshoz kötődik, így abban az esetben, ha az adózó az adott bevallási időszakban nem nyújt hozzájárulás-köteles szolgáltatást, akkor bevallási, fizetési kötelezettség sem terheli.

A hozzájárulás **alapja** a hozzájárulás-köteles szolgáltatás általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa) nélküli ellenértéke, a hozzájárulás **mértéke 4%**.

Az Áfa törvény 8. § (2) bekezdése értelmében a csoportos áfa adóalanyiságot alkotó tagok önálló áfaalanyisága a csoport létrejöttével megszűnik, azaz a tagok önállóan nem minősülnek az általános forgalmi adó alanyának. Ebből következően a tagoknak nincs önálló áfabevallási kötelezettsége, a csoportos adóalanyuk havonta kell áfabevallást benyújtania az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 2. melléklet I/B/3.1.9. pontja értelmében.

A csoportos adóalanyiség azonban kizárólag az áfa tekintetében irányadó, más adó, illetve kötelező jellegű befizetés, így a turizmusfejlesztési hozzájárulás szempontjából nem. Következésképpen a turizmusfejlesztési hozzájárulás alanya a hozzájárulás-köteles szolgáltatást nyújtó személy, szervezet, vagyis csoportos adóalanyiség esetén a csoportos adóalany tagja, aki (amely) saját maga köteles e hozzájárulás bevallására és megfizetésére.

3. Turizmusfejlesztési hozzájárulás megállapítása, bevallása és megfizetése

A hozzájárulás fizetésére kötelezett a bevallási kötelezettségét a rá irányadó áfabevallási időszak szerint, az áfabevallás benyújtásra előírt határnapig (havi bevallásra kötelezett esetén a tárgy hónapot követő hónap 20. napjáig, negyedéves bevallásra kötelezett esetén a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig, éves bevallásra kötelezett esetén a tárgy évet követő év február 25. napjáig) kell bevallania és megfizetnie (Eak. tv. 261. § (6) bekezdés a) pontja). Azon időszakról, amelyről áfabevallás benyújtására nem köteles, a hozzájárulás-köteles szolgáltatásnyújtás Áfa törvény szerinti teljesítési időpontját követő év február 25. napjáig kell a bevallási-, fizetési kötelezettséget teljesíteni (Eak tv. 261. § (6) bekezdés b) pontja).

Az alanyi adómentes adóalany – mivel főszabály szerint áfa bevallási kötelezettsége nincs – az Eak. tv. 261. § (6) bekezdés b) pontja alapján teljesíti a turizmusfejlesztési hozzájárulás-kötelezettségét. Ha az alanyi adómentes adóalany az Áfa törvény 193. §-ában felsorolt esetek alapján eseti áfabevallási kötelezettsége van a tárgyév során, és ugyanabban a bevallási időszakban turizmusfejlesztési hozzájárulás-fizetési kötelezettsége is keletkezett, erről az időszakról havi bevallást kell benyújtania. Az ezeken az időszakokon kívüli időszakban – amikor áfabevallásra nem volt kötelezett alanyi adómentesként – keletkezett turizmusfejlesztési hozzájárulásról a tárgyévet követő év február 25-éig kell bevallást benyújtani, és ebben az eseti bevallás időszakával le nem fedett időszakban keletkezett kötelezettséget kell bevallani.

Az adóhatóságnak a kockázatelemzés és ellenőrzés során az állami költségvetés védelme és a tisztességes adózók számára biztosítandó tisztább piaci viszonyok érdekében rendelkezésére állnak a Nemzeti Turisztikai Adatszolgáltató Központba (NTAK) az adatszolgáltatásra kötelezett szálláshely-szolgáltatók, vendéglátó üzletek és turisztikai attrakciók üzemeltetői által beküldött adatok. A bevallások és a NTAK-ba érkező adatok összevetésével az ellenőrzési eljárások eredményessége tovább javítható.

A turizmusfejlesztési hozzájárulás megfizetésére kötelezetteknek a **2020. március 1-jétől 2020. június 30-ig** terjedő időszakra a koronavírus világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges azonnali intézkedésekről szóló 47/2020. (III. 18.) Korm. rendelet 4. § (2) bekezdése alapján **nem kellett** turizmusfejlesztési hozzájárulást megállapítani, bevallania és megfizetnie. Ezt az időszakot a **2020. március 1-jétől 2020. december 31-ig** terjedő időszakra **kiterjesztette** a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról és a járványügyi készültségről szóló 2020. évi LVIII. törvény 35. §-a.

Ezt követően, a **2021. január 1-jétől 2021. december 31-ig** terjedő időszakra a koronavírus-világjárványt követő, a gazdaság újraindítását elősegítő adózási intézkedésekről szóló 318/2021. (VI. 9.) Korm. rendelet 4. §-a alapján és a veszélyhelyzettel összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2021. évi XCIX. törvény 128. §-a alapján; valamint a **2022. október 1-jétől 2023. március 31-ig** terjedő időszakra a turizmus-vendéglátás ágazatot segítő intézkedésekről szóló 468/2022. (XI. 21.) Korm. rendelet 1. §-a alapján **sem kellett** turizmusfejlesztési hozzájárulást megállapítani, bevallania és megfizetnie az arra kötelezetteknek.

Kiemelést érdemel, hogy a **2022. január 1-jétől 2022. szeptember 30-ig** terjedő időszakra vonatkozóan **kellett** turizmusfejlesztési hozzájárulást megállapítani, bevallani és megfizetni, mivel erre az időszakra nem vonatkoztak adózási könnyítési szabályok.

A 2023. március 31-éig érvényes moratórium lejártát követően az arra kötelezett adózók újra kötelesek turizmusfejlesztési hozzájárulást fizetni. A hozzájárulást **2023. április 1-jétől** kell megállapítani, bevallani és megfizetni a turizmusfejlesztési hozzájárulás köteles szolgáltatás után az alábbiak szerint:

- a havi bevallóknak először a 2023. április 1-jétől április 30-áig terjedő időszakra, 2023. május 22-éig;
- a negyedéves bevallóknak a 2023. II. negyedévről július 20-áig kell bevallást benyújtani;
- az éves bevallók esetén azonban a 2023. évről 2024. február 26-áig benyújtandó bevallásban a turizmusfejlesztési hozzájárulás alapjának megállapításakor nem kell figyelembe venni azon hozzájárulás-köteles szolgáltatások áfa nélküli ellenértékét, amelyek után a hozzájárulás fizetési kötelezettség 2023. január 1. és 2023. március 31. között keletkezett.

A 2023-ban az erre rendszeresített elektronikus nyomtatvány a 23TFEJLH.

A 23TFEJLH nyomtatvány kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó kitöltési útmutató a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapjáról letölthető. /[23TFEJLH - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://nav.gov.hu/23TFEJLH)/ A bevallás az ÁNYK mellett az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásból](#) is elérhető.

A turizmusfejlesztési hozzájárulást az alábbi számlaszámra kell megfizetni:
10032000-01079122 NAV Turizmusfejlesztési hozzájárulás bevételi számla (adónemkód: 310)

További segítséget nyújtanak a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján elérhető alábbi tájékoztatók:
https://nav.gov.hu/ado/egyebkot/Ujra_kell_turizmusfejlesztési_hozzajarulast_fizetni
https://nav.gov.hu/ado/egyebkot/A_kereskedelmi_szalla20191223_ref1

Nemzeti Adó- és Vámhivatal