

Tárgy: RE: RE: e-783614(77) Személyi jövedelemadó

Feladó: ugyfelszolgalat_cc <ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu>

Dátum: 2024.05.24. 9:04

Címzett: <zsolt@ruszin.hu>

Név: Ruszin Zsolt

E-mail címe: zsolt@ruszin.hu

E-iktarószám: e-783614

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett e-783614 iktatószámú, a munkásszálláson történő elhelyezés adómentességét biztosító rendelkezés értelmezésével kapcsolatos levelére és az arra küldött válaszlevelünkre hivatkozva, az egyeztetés eredményéről az alábbiakban tájékoztatjuk.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja törvény) 1. számú mellékletének 8.6. pont f) alpontja alapján a magánszemély adómentes bevételeinek számítja a munkásszálláson történő elhelyezést.

Az Szja törvény hivatkozott rendelkezése külön fogalom-meghatározást tartalmaz a munkásszállás tekintetében. Ennek megfelelően az adott szálláshely akkor felel meg a munkásszállással szemben az Szja törvény által támasztott **együttes feltételeknek**, ha:

- a szálláshely a kifizető (munkáltató) tulajdonát képezi, vagy a kifizető bérlő a szálláshelyet,
- a szálláshely a kifizetővel munkaviszonyban álló magánszemély(ek) elhelyezésére szolgál,
- a szálláshelyen elhelyezett magánszemély nem rendelkezik lakás hasznélvezeti joggal nem terhelt 50 százalékot meghaladó mértékű tulajdonjogával, hasznélvezeti jogával azon a településen, ahol a munkahely van,
- a szálláshely egy lakóhelyiséggel rendelkező önálló ingatlan, akkor egynél több, ha pedig több lakóhelyiséggel rendelkező ingatlan, akkor lakóhelyiségenként egy munkavállaló elszállásolására szolgál.
- Munkásszálláson történő elhelyezéssel esik egy tekintet alá az olyan más elhelyezés is, amely esetében a munkavállaló legfeljebb egy lakóhelyiséget használhat, ide nem értve a szállodának minősülő kereskedelmi szálláshelyen történő elhelyezést, azzal, hogy nem része az adómentes juttatásnak az étkezési szolgáltatás biztosítása.

További, de negatív feltételt jelent az, hogy **nem tekinthető adómentesnek az elhelyezés, ha a kifizető olyan magánszemélyt, illetve ennek hozzátartozóját szállásolja el**, akivel a kifizetőnek a társasági adóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő kapcsolata áll fenn.

- *Milyen elhelyezést érthetünk a rendelkezésben használt „más elhelyezés” alatt?*

Az Szja törvény hivatkozott rendelkezései alapján tehát munkásszállás nem kizárólag a

munkáltató tulajdonát képező ingatlanban, hanem az általa bérelt szálláshelyen is létesíthető.

2019. január 1-jével lépett hatályba az a módosítás miszerint a munkásszállással esik egy tekintet alá az olyan más elhelyezés is, amely esetében a munkavállaló legfeljebb egy lakóhelyiséget használhat. Ebből következően más elhelyezés alatt kell érteni a kifizető tulajdonában lévő szálláshelyen, vagy nem az általa bérelt szálláshelyen túl azon szálláshely-típusokon történő elszállásolást, ahol megvalósul az a követelmény, miszerint a munkavállaló csak egy lakóhelyiséget használhat. Ilyen lehet pl. a panzió vagy a feltételeknek megfelelő magánszálláshely. **Nem preferálja** azonban a jogszabály azt az esetet, **amikor a szállodának minősülő kereskedelmi szálláshelyen történik a munkavállalók elszállásolása**; a szállodában történő elhelyezés nem minősülhet adómentesnek. (A jogalkotó ezzel kívánta elejét venni annak az esetleges adózói gyakorlatnak, hogy a munkáltatók szállodával kössenek hosszabb időre szállásoltatási szerződést, mivel ez a rendeltetésszerű joggyakorlásba ütköző gyakorlatot eredményezett volna.)

Az egyértelmű adókezelés kapcsán javasolható ugyanakkor, hogy a megkötendő (munkásszállás-szolgáltatási, szállásoltatási) szerződés lehetőség szerint haladja meg a 90 napos időtávot, annak érdekében, hogy az ne legyen fizetővendéglátásként értelmezhető.

Tekintettel arra, hogy az Sza törvény alkalmazásában külön nem került meghatározásra, hogy milyen szálláshelyet kell szállodának tekinteni, így a **szálloda definíciójához** a szálláshely-szolgáltatási tevékenység folytatásának részletes feltételeiről és a szálláshely-üzemeltetési engedély kiadásának rendjéről szóló 239/2009. Korm. rendelet fogalmi meghatározásából lehet kiindulni. Ennek megfelelően **szálloda az a kizárólag szálláshely-szolgáltatás folytatása céljából létesített szálláshelytípus, amelyben a szálláshely és reggeli szolgáltatása mellett egyéb szolgáltatásokat is nyújtanak a szálláshely-szolgáltatás keretében, és ahol a hasznosított szobák száma legalább tizenegy.**

A definícióhoz kapcsolódóan:

szálláshely: a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény (a továbbiakban: Kertv.) 2. § 22. pontjában meghatározott fogalom (szálláshely-szolgáltatás folytatása céljából létesített vagy használt épület, önálló rendeltetési egységet képező épületrész vagy terület, valamint szálláshely-szolgáltatás folytatása céljából, bérbeadás keretében hasznosított, a víziközlékedésről szóló 2000. évi XLII. törvény 87. § 29a. pontja szerinti nyaralóhajó. Szálláshely-szolgáltatás alatt pedig az üzletszerű gazdasági tevékenység keretében rendszerint nem huzamos jellegű, éjszakai ott-tartózkodást, pihenést is magában foglaló tartózkodás céljára szálláshely nyújtása és az ezzel közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtását kell érteni.)

szoba: a szálláshely azon önállóan értékesíthető, egyedi hozzáféréssel rendelkező egysége, amely egy vagy több helyiségből áll, és egy vagy több vendég egyidejű elszállásolására alkalmas.

- „Kivel lakhat együtt ott?” – A munkásszálláson elszállásolható magánszemélyek köre

A munkásszállás – a fogalom értelmében – olyan munkavállaló elhelyezésére szolgáló szálláshely, akinek a lakóhelye és a munkahelye eltérő településen van. Tehát a

munkásszállás alapvetően kizárólag a munkavállalók elszállásolására szolgál. Ebből kifolyólag a hozzátartozó és a kifizető közötti viszonyról nem bír relevanciával az a kérdés, hogy áll-e fenn közöttük a társasági adóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő kapcsolat. A jogalkotói szándék feltehetően arra irányult, hogy az Szja törvény szerinti adómentes rendelkezés alkalmazásában ne lehessen munkásszállásnak tekinteni azt az esetet, ha hozzátartozót szállásol el a kifizető, mindezek mellett pedig a munkavállaló esetén kell vizsgálni, hogy a kifizető és közöttük áll-e fenn a Tao tv. szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő kapcsolat.

Életszerűnek tekinthető azonban, hogy a munkásszállón megszálló munkavállaló alkalmanként, esetenként vendégeket fogad (pl. család, barátok). A munkásszállón elhelyezett munkavállaló alkalmankénti, eseti vendégfogadása nem befolyásolja az adómentességet, vagyis a munkavállaló nem szerez adóköteles jövedelmet a munkásszállás ingyenes vagy kedvezményes használata miatt. A vendég ebben az esetben azért nem szerez adóköteles bevételt, mert ő a munkavállalóra tekintettel szállhat meg a munkásszálláson, feltételezve, hogy a bérleti díj mértékét nem befolyásolja a lakóhelyiségben esetlegesen megszálló vendégek létszáma. Emellett a munkáltatót sem terheli adófizetési kötelezettség a munkásszálláson történő eseti vendégfogadással összefüggésben.

Figyelembe véve, hogy a munkásszállás a munkaviszonyban álló magánszemélyek elszállásolására szolgál, ebből következően a munkásszálláson tartós ott lakás céljából más személy (pl. hozzátartozó családtag, barát) nem szállásolható el. Ebben az esetben ugyanis sérül a kedvezmény (adómentesség) célja és a rendeltetésszerű joggyakorlás követelménye, az ily módon megvalósított elszállásolás nem tekinthető munkásszállásnak. Ebben az esetben pl. a hozzátartozót a létszám számítása során (mennyiségi kritérium) sem lehet figyelembe venni.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Tájékoztatási Igazgatósága**

Név: Ruszin Zsolt
E-mail címe: zsolt@ruszin.hu
E-iktatószám: e-783614

Tisztelt Ügyfelünk!

A munkásszálláson történő elhelyezés személyi jövedelemadó mentességére vonatkozó

rendelkezés értelmezésével kapcsolatos kérdését illetően egyeztetést kezdeményeztünk, annak lezárulását követően a kialakított álláspontról haladéktalanul tájékoztatni fogjuk.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Tájékoztatási Igazgatósága

Az Ön levele:

Név: Zsolt Ruszin
Cím: 8900 Zalaegerszeg Gógánhegyi út 128
E-mail címe: zsolt@ruszin.hu
Adóazonosító jele: 729050011
Feladás dátuma: 2024. április 11. 17:33:32
Tárgy: Személyi jövedelemadó
E-iktatószám: e-783614(77)

Levél szövege:

"... munkásszállás az az elhelyezés is, amely esetében a munkavállaló legfeljebb egy lakóhelyiséget használhat, ide nem értve a szállodának minősülő kereskedelmi szálláshelyen történő elhelyezést, azzal, hogy nem része az adómentes juttatásnak az étkezési szolgáltatás biztosítása, továbbá azzal, hogy nem adómentes az elhelyezés, ha a kifizető olyan magánszemélyt, illetve annak hozzátartozóját szállásol el, akivel a társasági adóról szóló törvény szerinti kapcsolt vállalkozásnak minősülő esetekben meghatározott kapcsolat áll fenn;"

Ezt kéretik lefordítani magyarra!

Tehát:

Milyen lakás lehet az ilyen "más elhelyezés"
Kivel lakhat együtt ott?

„Ezen üzenet és annak bármely csatolt anyaga bizalmas, jogi védelem alatt áll, a nyilvános közléstől védett. Az üzenetet kizárólag a címzett, illetve az általa meghatalmazottak használhatják fel. Ha Ön nem az üzenet címzettje, úgy kérjük, hogy telefonon, vagy e-mail-ben értesítse erről az üzenet küldőjét és törölje az üzenetet, valamint annak összes csatolt mellékletét a rendszeréből. Ha Ön nem az üzenet címzettje, abban az esetben tilos az üzenetet vagy annak bármely csatolt mellékletét lemásolnia, elmentenie, az üzenet tartalmát bárkivel közölnie vagy azzal visszaélnie.”

„This message and any attachment are confidential and are legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed and others authorised to receive it. If you are not the intended recipient, please telephone or email the sender and delete this message and any attachment from your system. Please note that any dissemination, distribution, copying or use of or reliance upon the information contained in and transmitted with this e-mail by or to anyone other than the recipient designated above by the sender is unauthorised and strictly prohibited.”