



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIRVATAL
Központi Irányítás
Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály
Észak-budapesti Tájékoztatási Osztály

Iktatószám: 2161840950

Ügyszám:
Telefonszám:
Ügytípus:
Tárgy:

dr. Németh Szilvia
250-9583
2161334579
tölcserben értékesített
fagylalt áfa-kulcsa

Magyar Cukrász Iparosok Országos Ipartestülete
részére

Budapest
Kossuth Lajos u. 14-16. II. em. 9.
1053

Tisztelt Ügyfelünk!

A Hivatalunkhoz 2017. április 25. napján érkezett megkeresése alapján kezdeményezett egyeztetés lezárult, annak eredménye alapján az alábbi tájékoztatást adom.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 82. § (3) bekezdése alapján az Áfa tv. 3/A. számú mellékletében felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 18 százaléka. E melléklet szolgáltatásokra vonatkozó II. részének 4. pontja szerinti ügylet akkor tartozik 18%-os adómérték alá, ha a következő feltételek együttesen teljesülnek:

- az Áfa tv. szerinti szolgáltatásnyújtás valósul meg,
- ez a szolgáltatás a Központi Statisztikai Hivatal (a továbbiakban: KSH) Szolgáltatások Jegyzékének 2002. szeptember 30-án érvényes besorolási rendje szerint SZJ 55.30.1 alá tartozik,
- a szolgáltatás étel- és/vagy helyben készített, nem alkoholtartalmú italforgalomra vonatkozik.

A kedvezményes adómérték alkalmazásának egyik alapfeltétele az, hogy az Áfa tv. szerinti **szolgáltatásnyújtás** valósuljon meg. A termék (étel, ital) értékesítése illetve az étkeztetési szolgáltatás nyújtása közötti elhatároláshoz az Európai Bírósági ítéletekre alapozva a *közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról szóló 282/2011/EU rendelet* 6. cikke tartalmaz szempontokat. Az abban foglaltak alapján az áfa rendszerében az teszi szolgáltatássá az ügyletet, ha az elkészített étel, ital értékesítését az azonnali fogyasztást lehetővé tevő megfelelő kiegészítő szolgáltatások kísérik, mely szolgáltatás-elemek dominálnak az ügyletben. (Típusosan ilyenek tekinthető az, ha a szolgáltatás nyújtója a fogyasztáshoz asztalt, ülőalkalmatosságot, evőeszközöket, szalvétát bocsát a vendégek rendelkezésére, és gondoskodik azok tisztántartásáról szemes

Levelezési cím: 1438 Budapest, Pf.: 516.

Telefon: +36 (1) 434-2783 • Fax: +36 (1) 434-2787

Kérjük, válaszelevélben szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelet feltüntetni!

kihelyezésével, takarítással, az asztalok leszedésével, egyéb kényelmi szolgáltatásokat biztosít, például mosdó, ruhatár stb.)

Nem szolgáltatásnyújtás, hanem termékértékesítés valósul meg az étel, ital elvitelre történő értékesítésekor, illetve az étel, ital olyan körülmények között történő értékesítésekor, amikor nincsenek vagy nincsenek túlsúlyban az ügylet teljesítése során az azonnali fogyasztást lehetővé tevő megfelelő kiegészítő szolgáltatások.

Annak megítélése során, hogy termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás valósul meg, a vevő elviteli vagy helyben fogyasztási szándéka meghatározó. Például, ha a vevő a cukrászdából, fagyaltozóból tölcserbe, műanyag pohárba, termoszba (tehát alapvetően elvitelre) kéri a fagyaltot, majd amikor átveszi, mégis leül egy asztalnál, és azt ott helyben elfogyasztja, akkor az emiatt nem tekinthető szolgáltatásnyújtásnak, hanem a vendég eredeti szándékának megfelelően termékértékesítésként kezelendő.

Amennyiben az ügylet tartalma szerint szolgáltatásnyújtásnak minősül, a kedvezményes adómérték alkalmazásához további alapvető feltétel, hogy a szolgáltatás statisztikai szempontból **besorolható** legyen az **SZJ 55.30.1 szolgáltatáscsoport** alá az SZJ 2002. szeptember 30-án érvényes besorolási rendje szerint. A KSH az említett szolgáltatáscsoportba tartozás szempontjából meghatározónak tekinti, hogy az adott vendéglátó egység melegkonyhával (főzőkonyhával) rendelkezzen, és azt üzemeltesse is, vagyis, hogy a vendéglátó egység a helyben készített ételeket szolgálja ki. [E meghatározó, „melegkonyhas” feltétel alól kivétel az SZJ 55.30.14 Egyéb étkezőhelyi szolgáltatásba sorolható vendéglátó egység, amely melegkonyha (főzőkonyha) nélkül is ebbe a csoportba tartozik, ezeknél azonban jellemzően hiányzik, hogy az azonnali fogyasztást lehetővé tevő szolgáltatás elem domináljon az ügyleten belül, mely miatt az értékesítés nem tartozhat a kedvezményes adómérték alá.]

Abban az esetben, ha a cukrászat csak olyan cukrászati termékeket (köztük fagyaltot) értékesít, amelyeket máshol, egy másik adóalany állított elő és értékesített a részére, az ügylet nem sorolható az SZJ 55.30.1. alá, így ezen a jogcímen kedvezményes adómértéket nem alkalmazhat. Amennyiben a cukrászati termék más helyszínen készül ugyan, mint ahol azt kiszolgálják, de ugyanazon adóalany készíti azt el, úgy a tevékenység az SZJ 55.30.1. besorolás alá tartozik, és az egyéb feltételek teljesítése mellett a kedvezményes kulcs alkalmazható. A „melegkonyha” kitételrel kapcsolatban pedig meg kell jegyezni, hogy a melegkonyhának minősülés szempontjából fontos mérvadó szempontok:

- az ételek helyben készüljenek,
- az ételek elkészítéséhez szükséges eszközök és technikai feltételek rendelkezésre álljanak,
- az üzemelés teljes időtartama alatt jelen kell lennie egy, az adott tevékenység végzésére jogosító szakképesítéssel rendelkező, azonnali intézkedésre feljogosított, felelős személynek.

Nem mérvadó a melegkonyhas vendéglátóhelynek minősülés szempontjából az, hogy az ételek elkészítése milyen hofokon történik (azt sütik, főzik-e), a mérvadó a helyben készítés által biztosított hozzáadott érték. Így önmagában az a tény, hogy a fagyaltot nem főzik, hanem porból tej vagy víz hozzáadásával készítik el, nem zárja ki azt a kedvezményes kulcs alkalmazásából.

A helyben fogyasztani kívánt fagyalt esetében tehát, amennyiben a cukrászda vagy fagyaltozó tevékenysége az SZJ 55.30.1 besorolás alá tartozik, és az ügyletben az azonnali

helyben fogyasztást lehetővé tevő kiegészítő szolgáltatáslemek meghatározók, az értékesítést 18%-os áfa terheli.

Megjegyzendő, hogy asztalok és székek kétségkívül szükségesek az azonnali fogyasztás lehetőségének biztosításához, azonban a fogyasztás lehetséges megkönnyítését szolgáló bútorzat pusztá jelenléte nem tekinthető olyan szolgáltatásnyújtási elemnek, amely az egész ügyletnek szolgáltatásnyújtási minőséget kölcsönöz. Más szokásosan elvárható eszközök biztosítása is szükséges, pl. evőeszköz, szalvéta rendelkezésre bocsátása, valamint az asztalok tisztántartása, szemes elhelyezése stb. (Tölcséres fagylalt esetén a fogyasztáshoz evőeszköz nem szükséges, műanyag tálkában értékesített fagylaltnál jellemzően eldobható kiskanalat ad az adóalany.) Az eset összes körülményeit vizsgálva kell megállapítani, hogy az azonnali fogyasztást lehetővé tevő kiegészítő szolgáltatások mennyire meghatározók a szolgáltatásnyújtáskénti minősítéshez.

A kialakult álláspont szerint, **ha a vendég tölcsérbe vagy műanyag „elvitelés” tálkába kéri adagolni a fagylaltot, ez a levelükben kifejtett állásponttal ellentétben jellemzően éppen azon szándékát fejezi ki, hogy a terméket elvitelre kéri.** Ha tehát a vásárló nem jelzi kifejezetten, hogy helyben kívánja elfogyasztani a tölcséres (tálkás) fagylaltot, az értékesítő akkor jár el helyesen, ha termékértékesítésként kezeli az ügyletet.

A fagylalt, mint termék nem szerepel az Áfa tv. 3/A. számú mellékletében, ezért amennyiben az eset összes körülménye alapján a fagylalt tölcsérben (műanyag, elvihető tálkában) történő értékesítése egy vendéglátó egységben termékértékesítésnek minősül, az 27%-os áfa-kulcs alá tartozik.

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

Budapest, 2017. június 13

Tisztelettel:



Erről értesülnek:

1. Címzett
2. Irattár