



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

# A bizonylatkiállítás legfontosabb tudnivalói a vendéglátóiparban

(a számla-, nyugtaadási kötelezettség, a borraavaló és a felszolgálati díj)

**Horváth Gábor**  
**főosztályvezető**

*Ellenőrzések Felügyeleti Főosztály*  
*NAV Központi Irányítás*

2020. február 04.



# Miről lesz szó?



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ☑ Alapvető számla és nyugtaadási kötelezettségek
- ☑ Mikor és miért szankcionál a NAV a számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség megsértésekor?
- ☑ Vizsgálati eredmények
- ☑ Hogyan kell szabályosan kezelni a borraivalót?
- ☑ Miként számolható fel felszolgálati díj?
- ☑ Ellenőrzési esetek



# Ide vonatkozó jogszabályok



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal



- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (**Áfa tv.**)
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (**Szja tv.**)
- a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény (**Tbj.**)
- a társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény (**új Tbj.**)
- a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (**Tny.**)
- A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (**Munka tv.**)
- a számla és a nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet [**Számlarendelet**]
- a pénztárgépek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet (**Pénztárrendelet**)
- a felszolgálati díj mértékének megállapításáról, valamint a felszolgálati díj alkalmazásának és felhasználásának szabályairól szóló 7/2005. (IX. 27.) GKM rendelet (**GKM rendelet**)





# Számla-, nyugtakibocsátás alapvető szabályai

## Főszabályként számlát kell kiállítani

belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részére



## Nyugtakibocsátás

áfával számítottan 900 ezer forint értékhatár alatt, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy, aki az ügylet ellenértékét a teljesítés napjáig készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri



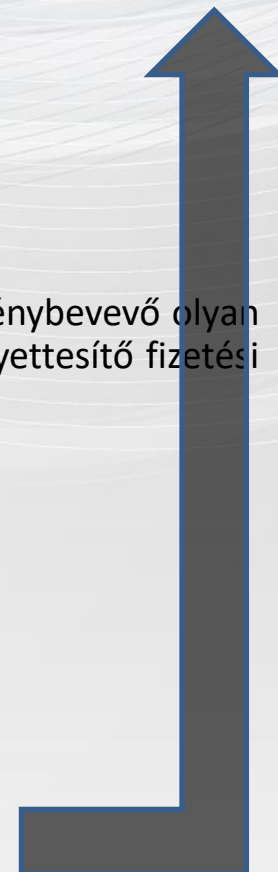
## Pénztárgép alkalmazása

jogszabály szerint pénztárgép használatra nem kötelezett, de saját döntés alapján használja



## Online pénztárgép kötelező használata

nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel tehetnek eleget a Pénztárgéprendelet 1. mellékletében nevesített adóalanyok, illetve üzletek





# Számla-, nyugtakibocsátás alapvető szabályai

## Áfaalany köteles kibocsátani:

- ☐ **számlát** a belföldön és ellenérték fejében teljesített termékértékesítéséről, szolgáltatásnyújtásáról a termék beszerzője, a szolgáltatás igénybevevője részére.
- ☐ **nyugtát** az áfával számítottan 900 ezer forintos értékhatár alatt, ha a terméket megvásárló, a szolgáltatást igénybevevő olyan nem adóalany személy (ide nem értve a nem adóalany jogi személyeket), aki/amely az ügylet ellenértékét – a teljesítés napjáig – készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, vagy pénzhelyettesítő eszközzel megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri. Nyugta helyett az adóalany számlát is kibocsáthat.

## Megjelenési forma szerint:

- ❖ elektronikus
- ❖ papíralapú.



# Számla kötelező adattartalma



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal



## a) a számlára vonatkozó adatok:

- a számla kibocsátásának kelte;
- a számla sorszáma, amely a számlát – kétséget kizáróan – azonosítja;

## b) a termék értékesítőjét, szolgáltatás nyújtóját azonosító adatok:

- az adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette (csoportos áfaalanyiség esetén az ügyletet teljesítő tag adószáma mellett a csoportazonosító szám is),
- neve és címe,

## c) a termék beszerzőjét, szolgáltatás igénybevevőjét azonosító adatok:

- neve és címe, [*adószáma → 2020. július 1-jétől!*]
- fordított adózás esetén az adószáma (amely alatt, mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását a részére teljesítették), vagy
- adómentes Közösségen belüli értékesítés esetén a másik tagállambeli (közösségi) adószáma (amely alatt a termék értékesítését részére teljesítették), vagy
- ha az áthárított adó a 100 000 forintot eléri vagy meghaladja, és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le (gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön), akkor a termékbeszerző, szolgáltatást igénybevevő adószámának (illetve csoportos áfaalanyiség esetén csoportazonosító számának) első nyolc számjegye (amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették);

# Számla kötelező adattartalma



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## d) a termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra vonatkozó adatok:

- az értékesített termék megnevezése, mennyisége vagy a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés – illetőleg az előleg átvételének, jóváírásának illetve megszerzésének a – napja, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;
- az adó alapja, továbbá az értékesített terméknek az adó nélküli egységára illetve a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- az alkalmazott adó mértéke;
- az áthárított adó (kivéve, ha annak feltüntetését az Áfa tv. kizárja);
- adómentesség esetében az Áfa tv. vagy a HÉA-irányelv vonatkozó rendelkezéseire történő hivatkozás vagy bármely más, de egyértelmű utalás arra, hogy a termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása mentes az adó alól;

## e) az Áfa tv. egyes előírásai alkalmazásához kapcsolódóan feltüntetendő adatok:

- a „fordított adózás” kifejezés, ha adófizetésre a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője kötelezett;
- új közlekedési eszköz Közösségen belüli adómentes értékesítése esetében az Áfa tv.-ben külön meghatározott, az új közlekedési eszközre vonatkozó adatok;
- a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, az Áfa tv. XIII/A. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;
- az „önszámlázás” kifejezés, ha a számlát (meghatalmazottként) a terméket beszerző vagy a szolgáltatást igénybevevő állítja ki;
- a „különbözet szerinti szabályozás - utazási irodák” kifejezés, az Áfa tv. XV. fejezetében meghatározott különös szabályok szerinti utazásszervezési szolgáltatás nyújtása esetében;
- „különbözet szerinti szabályozás - használt cikkek” vagy a „különbözet szerinti szabályozás - műalkotások”, vagy a „különbözet szerinti szabályozás - gyűjteménydarabok és régiségek” kifejezések közül a megfelelő kifejezés, az Áfa tv. XVI. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti használt ingóság, műalkotás, gyűjteménydarab vagy régiség értékesítése esetében;
- pénzügyi képviselő alkalmazása esetén a pénzügyi képviselő neve, címe és adószáma.



# Meddig kell a számlát kibocsátani?



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Főszabály:

**Ügylet – Áfa tv. szerinti – teljesítéséig** (előleg esetén annak kézhezvételéig, jóváírásáig, illetve megszerzéséig), **de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül ki kell bocsátani.**



teljesítéstől számított 15 napon belül (vagyis legkésőbb a 15. napon) → **2020. július 1-jétől 8 nap!**





# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

- ☐ A számla kötelező adattartalma – a vevő adószáma
- ☐ A számla kibocsátásának határideje – 15 nap helyett 8 nap



**Hatálybalépés: 2020. július 1.**

*[Áfa tv. 169. § d) pont, dc) alpont, 163. § (2) bek. c) pont]*

# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Adatszolgáltatás a belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére kibocsátott számláról

- áthárított adót tartalmazó számla,
- áthárított adót nem tartalmazó számla (alanyi adómentes, tárgyi adómentes, fordított adózás, különbözeti adózás)

Számlázó programmal előállított számla – automatikus

Nyomtatvány kitöltésével előállított számla – 1, ill. 4 napon belüli feltöltés

**Hatálybalépés: 2020. július 1.**

*[Áfa tv. 10. sz. melléklet]*

## Átmeneti szabály

### ❖ Kibocsátott számlák

- 2020. július 1-je előtt kibocsátott számla – 2020. június 30. napján hatályos szabály (100 ezer Ft-os összeghatár)
- 2020. július 1-jén vagy azt követően kibocsátott számla – új szabály

### ❖ Befogadott számlák

#### Levonási jog gyakorlásának időszaka

- 2020. július 1-je előtti – régi (2020. június 30-án hatályos) szabály
- 2020. július 1-je utáni – új szabály

*[Áfa tv. 337. §]*

# Számla adatszolgáltatás kiterjesztése

## 2021. január 1-jétől



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed az adóalany által kibocsátott valamennyi számlára a vevő személyétől és a számla áfa-tartalmától függetlenül, ha a számla kibocsátására a magyar szabályokat kell alkalmazni.

*Kivétel: Más tagállami teljesítési helyű, távolról is nyújtható szolgáltatások*

Nem adóalany természetes személy vevő esetében az adatszolgáltatás nem terjed ki a vevő nevére és címére

Átmeneti szabály:

2021. január 1-je előtt, de 2020. június 30-át követően kibocsátott számla esetén ➔ 2020. december 31-ei szabály alkalmazandó

*[Áfa tv. 338. §, 10. sz. melléklet]*



# Nyugta kötelező adattartalma



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## A nyugta

- kibocsátásának kelte;
- sorszáma;
- kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.

# Pénztárgép alkalmazási kötelezettség



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**Nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel tehetnek eleget - többek között - a 2009. október 15-én hatályos TEÁOR 08**

**az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtási) tevékenységet folytató valamennyi adóalany, üzlet, mozgóbolt, kivéve:**

- a betétdíjas göngyöleget visszaváltó üzlet,
- a csomagküldő kereskedelem, kivéve annak nyílt árusítást végző üzlete, bemutató-terme,
- az ipari - kivéve élelmiszeripari - tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja,
- a termelői borkimérés,
- az utazási iroda, utazási ügynökség, turisztikai szolgáltató iroda utazási szolgáltatásai tekintetében



*[Pénztárgéprendelet 1. melléklete]*

**A nyugtaadásra kötelezett számára a NAV nem adhat felmentést a pénztárgép kötelező alkalmazása alól.**



# Pénztárkezelés és -üzemeltetés

*2019. december 17-én megjelent tájékoztatás a NAV honlap „Tudjon róla! Segíthet” rovatában*

## Pénzmozgás bizonylatolása pénztárgéppel

**Pénzmozgás bizonylat → adóügyi bizonylat** *[Pénztárrendelet 67. § 2. pontja]*

### Kiállításának esetei:

- Minden olyan pénztárgépben rögzített tranzakció esetén, ami nem eladáshoz, illetve sztornó- vagy visszarubbizonylat kibocsátásához kötődik, de módosítja a fióktartalmat (pl. bankkártyás befizetések, bankszámlára utalással teljesített kifizetések)
- Ha egy korábban rögzített bizonylaton téves rögzítés miatt a fióktartalom összetételének módosítása szükséges
- Ha napközben a kasszából pénzt vesznek ki (pl. fölözésre, szállító kifizetésére) vagy pénzt raknak be (pl. számlás értékesítés, váltópénz, kaució).

*[Pénztárrendelet 4. számú melléklet 6.5 pontja]*

**Bejegyzés azonosító:** PMN (gyakorló üzemmódban: PMT)

**Pénzmozgás bizonylat sorszáma:** M/nnnn/sssss (összesen 10 karakter)

nnnn = adóügyi nap sorszáma

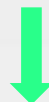
sssss = pénzmozgás bizonylatok napi számlálója

## Pénztárgép nyitása és zárása

- minden pénztárgépnél kötelező
- egy adóügyi nap = napi nyitás és zárás között eltelt idő
- egy nyitvatartási napot több adóügyi napra is lehet bontani (pl. műszakonként)
- napi nyitáskor rögzíteni kell a nyitó pénzkészlet összegét és összetételét is
- napi záráskor – folyamatos nyitva tartás mellett 24 óránként – napi forgalmi jelentést kell készíteni

## Pénztároló eszköz (fiók/pénztárca)

- A pénztárgéphez egyértelműen hozzárendelten kell tartani, melyben levő pénzkészletnek összeg és összetétel szerint meg kell egyeznie a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és egyéb pénzmozgások egyenlegével → **KIVÉVE: ha az eltérést az üzemeltető működési sajátosságai okozzák és az eltérés mértéke e működési sajátossághoz igazodik (pl. ételkiszállítás és csomagküldés esetén)**



Pénz = készpénz, forgatható utalvány, papír alapú készpénz-helyettesítő fizetési eszköz  
*[Pénztárrendelet 49/A. § (1)-(2) és (4) bekezdése]*





# Pénztárkezelés és -üzemeltetés

## Számlakiállítás

- Egyes pénztárgéptípusok alkalmasak egyszerűsített számla kiállítására → ennek hiányában – ha a vásárló kéri – a számla bármilyen más törvényes módon is létrehozható (pl. számlatömb, online számlázó).
- Számla kiállításakor ugyanarról az értékesítésről már nem kell pénztárgépes nyugtát kiállítani → készpénz kasszába helyezéséről pénzmozgási bizonylatot (befizetési bizonylatot) kell készíteni.

*[Áfa tv. 166. § (2) bek.]*



# Pénztárkezelés és -üzemeltetés

- A pénztárgép AP számát jól látható helyre ki kell írni
- A pénztárgépnaplónak mindig a helyszínen kell lennie
- Az adatkapcsolat fenntartásáról gondoskodni kell
- Az éves felülvizsgálat elvégeztetése kötelező
- A pénztárgépben levő adatokat bárki ki tudja olvasni





# Pénztárkezelés és -üzemeltetés ellenőrzése

**Pénztárgép üzemeltetésével kapcsolatos jogszabályokban meghatározott kötelezettségek ellenőrzése** → magában foglalja a pénztárgép napközbeni üzemeltetése szabályszerűségének [a vizsgált pénztárgéphez hozzárendelt pénztároló eszközben levő pénzkészlet összegének és a pénztárgép által kibocsátott bizonylatokon (ideértve a pénzmozgás bizonylatot is) szereplő összegek egyezőségének] a vizsgálatát is.



Ha a vizsgált pénztárgéphez hozzárendelt pénztároló eszközben eltérés (többslet/hiány) mutatkozik a pénztárgép által kibocsátott bizonylatokon (ideértve a pénzmozgás bizonylatot is) szereplő összeghez képest, úgy a konkrét eset összes körülményének értékelését követően - bizonylatkibocsátási kötelezettség elmulasztása miatt - mulasztási bírság kiszabása

# Nyugtaadás vásárokon, fesztiválokon, alkalmi rendezvényeken



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

A vásárokon, fesztiválokon, alkalmi rendezvényeken folytatott vendéglátó tevékenységet illetően a **gépi nyugtaadás alól csak a mozgó vendéglátás esetében lehet mentesülni**, mivel a Pénztárgéprendelet 1. számú mellékletében említett TEÁOR '08. 56.1 (Éttermi, mozgó vendéglátás) és 56.3 (Italszolgáltatás) szerinti vendéglátási tevékenység köréből kiemeli kivételként a mozgó szolgáltatásnyújtást.

Mozgó vendéglátásnak tekinthető a rendezvény területén folyamatos mozgásban lévő, ételt és italt értékesítő járművek, árusok (pl. fagylaltos kocsi, hot-dogos kocsi, italokat árusító kocsi, mozgó peregárus). Az értékesítési **helyük** – a vendégek igényeihez igazodva – **változik**.

Akik állandó üzletükben folytatott tevékenységük mellett települnek ki alkalmi rendezvényekre is ➔ pénztárgép üzemeltetési helyének megváltoztatását nem kell bejelenteniük



# Számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség, valamint iratmegőrzési kötelezettség szabályainak megsértése



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

**Adózó 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha**



- ☐ a számla-, egyszerűsített számla-, nyugtakibocsátási kötelezettségét elmulasztja, vagy a számlát, egyszerűsített számlát, nyugtát nem a tényleges ellenértékről bocsátja ki, vagy
- ☐ iratmegőrzési kötelezettségének nem tesz eleget → ezzel egy tekintet alá esik, ha az adózó iratait az ellenőrzés lefolytatására alkalmatlan állapotban nyújtja be.

*[Art. 228. § (1)-(2) bek.]*

# Számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség, valamint iratmegőrzési kötelezettség szabályainak megsértése



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Ha az adózó iratmegőrzési kötelezettségének a nyomdai úton előállított számla, nyugta megőrzésének elmulasztásával nem tesz eleget, függetlenül attól, hogy a számla, illetve nyugta felhasználása ténylegesen megtörtént-e, a kiszabható mulasztási bírság összege:

- természetes személy esetén: 200 ezer forint
- nem természetes személy adózó esetében: 500 ezer forint

és a hiányzó számlák, illetve nyugták számának szorzata által meghatározott összegig terjedhet.



Elfogadható, ha az adózó a hiányzó bizonylatot a számla befogadótól kért hiteles másolattal igazolja

*[Art. 228. § (3) bek.]*

# Mérlegelési szempontok bírságkiszabásnál



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Adózó javára vagy terhére értékelendő:

- adózási gyakorlata, általános jogkövetési hajlandósága,
- jogellenes magatartásának (tevékenységének vagy mulasztásának) súlya, gyakorisága, időtartama,
- adózó, illetve intézkedő képviselője, foglalkoztatottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körütekintéssel járt-e el.



## Példa:

- **javára:** hitelt érdemlően bizonyítható, hogy az adózó, illetve a nála foglalkoztatott a nyugtát kiállította (a vásárlás adatait a pénztárgépbe beütötte; rögzítette és kinyomtatta) de a vevőnek azt nem adta át (a pénztárgép szalagjáról az egyes nyugták nincsenek leszakítva, de a vásárlások pontosan rögzítve vannak).
- **terhére:** kötelezettségét már korábban is elmulasztotta; vagy a pénztárgép használatára kötelezett nem rendelkezik pénztárgéppel; vagy egyáltalán nem rendelkezik a kötelezettség teljesítésére alkalmas eszközzel (pénztárgéppel, vagy nyugtatömbbel).

## Kiszabásának időbeli korlátja:

A jogszabálysértésnek az adóhatóság tudomására jutásától számított egy év elteltével történő megállapítása esetén mulasztási bírság kiszabásának nincs helye → ez nem alkalmazható az ellenőrzés során feltárt jogsértésekre

Kötelezettség nem jogszabályszerű teljesítése esetén a **mulasztási bírság több alkalommal, emelt mértékben is kiszabható** (eltérő rendelkezés hiányában).

[Art. 237-238. §]

Mulasztási bírság kiszabása mellett az adóköteles tevékenység célját szolgáló helyiség **12 nyitvatartási napra lezárható**, ha az adózó

- be nem jelentett foglalkoztatottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott,
- igazolatlan eredetű árut forgalmaz,
- az adóköteles tevékenység célját szolgáló ugyanazon helyiségében az első ellenőrzéstől számított egy éven belül második alkalommal mulasztotta el számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettségét, vagy
- a pénztárgép kötelező használatával és üzemeltetésével kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségét megszegte.

A fenti mulasztás **ismételt előfordulása esetén a lezárás időtartama 30, majd minden további esetben 60 nyitvatartási nap**. Az ismétlődésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatóak, ha két egymást követő ugyanolyan mulasztás között három év eltelt.

**Lezárás nem alkalmazható**, ha:

- a helyiség az adózó lakásában, vagy lakástól műszakilag el nem különített helyiségcsoporton belül található,
- a lezárás a településen a lezárandó üzlet üzletkörébe eső helyi alapszükségletek, így különösen az élelmiszeripari termékek vásárlását vagy olyan szolgáltatás iránti igény kielégítését akadályozza, mely a településen egyébként más módon nem érhető el.

[Art. 245. §]





**Ha a pénztárgépben a bizonylat rögzítése megtörténik, de a nyugta nincs átadva közvetlenül a vevő kezébe, akkor mulasztási bírság kiszabható-e?**

Nem elegendő a bizonylatot elkészíteni, megírni vagy kinyomtatni, hanem **gondoskodni kell annak a vevő részére történő átadásáról, vevő általi átvehetőségéről is.** Pl. a nyugta vevő elé a pultra, vagy pl. vendéglátási szolgáltatás esetén az asztalra helyezése (fizetés fázisának idején és azon időpontig, amíg a vevő a helyszínen tartózkodik). Fontos, hogy a vevőnek reális esélye legyen arra, hogy a bizonylatot átvehesse, megvizsgálhassa, eltehesse.

Nem fogadható el, ha az eladó a kinyomtatást követően azonnal a pulton, vagy máshol elhelyezett dobozba (mintegy szemétbe) teszi a bizonylatot.



**Az adóalany a tevékenységét a bejelentett nyitva tartási időn túl is végezheti-e és amennyiben igen, mi a helyes és követendő bizonylatolási gyakorlat?**

A pénztárgép kötelező használata független az adóalany bejelentett kereskedelmi, nyitva tartási idejétől, az a tényleges nyitva tartáshoz igazodik. Így amennyiben a bejelentett nyitva tartási időn túl is végez online pénztárgép használatát igénylő tevékenységet, úgy ezen értékesítéseket is köteles rögzíteni a pénztárgépbe, és a pénztárgépzárást a tényleges nyitva tartás végén kell megtenni.





**Egy tevékenységből adódóan pénztárgép használatára kötelezett adózónál több szolgáltatást (szállás, vendéglátás, sport) is igénybe tudnak venni szép kártyával rendelkező vendégek. A SZÉP kártyával történő fizetés esetén kell-e számlát kiállítani, vagy elegendő a pénztárgépi nyugta? A pénztárgépbe kell-e rögzíteni az ilyen számlát?**

A SZÉP kártya, mint utalvány pénzhelyettesítő eszköznek minősül, mivel annak a jogosult általi elfogadásával a jogosult pénzkövetelése a kötelezettel szemben megszűnik. Amennyiben tehát a magánszemély a szolgáltatás nyújtás ellenértékét SZÉP kártyával egyenlíti ki, arról a gazdasági társaságnak pénztárgéppel kiállított nyugtát, vagy a vevő arra irányuló kérése esetén számlát, egyszerűsített adattartalmú számlát kell kibocsátania.

Egy ügyletről egyféle bizonylatot (számlát vagy annak adása alóli mentesülés esetén nyugtát) kell kibocsátani.



# Borravaló



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Fogalma:

- a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott összeg
- vendég önkéntesen fizeti ➔ elégedettségét fejezi ki

Munkáltató előzetes hozzájárulása nélkül nem fogadható el [Munka tv.]

**Mértéke:** általában a fogyasztás értékének 10%-a

## Adómentes bevétel

*[Szja tv. 1. számú melléklet 4.21. pontja]*

## Járadékalapot képező jövedelem

*[Jelenleg hatályos: Tbj. 4. § k) pontja]*





# Borravaló kezelése



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## a) Készpénzben kapott borravaló közvetlenül a felszolgálónak

Szja tv. szerint adómentes bevétel → nem kell bizonylatolni → annak összege nem tárolható a pénztárgéphez tartozó pénztároló eszközben

Ha a munkavállaló szja bevallásában szerepelteti → összeg után 15% nyugdíj járulék fizetendő → nyugdíjalap megállapításánál a borravaló 81%-a vehető figyelembe

*[Tny. tv. 22. § (1) bek. f) pontja]*

## b) Készpénzben kapott borravaló elkülönített formában (pl. pénzkazettában) gyűjtve

Ha a munkáltató osztja szét az alkalmazottak között → munkabéreként kezelendő → adó- és járulékköteles

Ha az alkalmazottak egymás között osztják szét → adómentes bevétel

# Borravaló kezelése



## c) Készpénzben kapott borraavaló a szolgáltató pénztárába

- vállalkozás bevételeinek számít → magánszemélyek bérjödelmeként adó- és járulékköteles
- egyéb bevételeként pénzmozgás bizonylattal történő rögzítése az online pénztárgépben → fizetést követően haladéktalanul meg kell tenni



A borraavaló „beütése”: Pénzmozgás bizonylat, sorszám: 6., befizetés ok: 07 – borraavaló

## d) Bankkártyás fizetés útján kapott borraavaló a szolgáltató pénztárába

- pénzmozgás bizonylat alkalmazása
- nyugtán/számlán → szolgáltatás ellenértékének (borraavaló nélküli) feltüntetése → magánszemélyek bérjödelmeként adó- és járulékköteles



☐ **Borravalónak tekinthető-e a szolgáltatás ellenértékével együtt fizetett összeg abban az esetben is, ha a POS terminálon keresztül történő fizetéskor nem használták a borralaló menüpontot?**



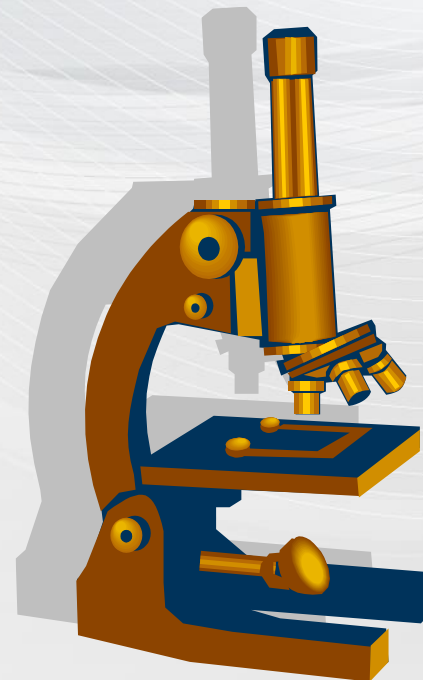
A szolgáltatás ellenértékével együtt fizetett összeg borralalónak tekinthető, függetlenül attól, hogy a POS terminálon keresztül történő fizetéskor nem használták a borralaló menüpontot, miáltal a pénztárgépben rögzített tényleges borralaló összege nem egyezik meg a POS terminál borralaló összegével.



# Ellenőrzési esetek bemutatása



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal





# Borravaló kezelése és a pénztárgép egyenlege I.



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

A kávézót üzemeltető adózó vizsgálata során a pénztárgép kasszája 12.210 forint többletet tartalmazott a hozzátartozó pénztárgép bevételéhez képest. Az alkalmazott nyilatkozata szerint az eltérés borravalóból adódott.

Az elsőfokú adóhatóság az adózó terhére a pénztárgép üzemeltetésével összefüggő jogszabálysértés miatt 20.000 forint mulasztási bírságot szabott ki. Az adózó ezt megfellebbezte. A másodfokú adóhatóság az elsőfokú határozatot helybenhagyta. Az adózó a másodfokú határozattal szemben bírósági felülvizsgálatot kezdeményezett. A bíróság a másodfokú adóhatóság határozatát az elsőfokú határozatra is kiterjedően megsemmisítette, és az adóhatóságot új eljárás lefolytatására kötelezte.

A jogerős ítélet ellen a másodfokú adóhatóság felülvizsgálati kérelmet nyújtott be a Kúriához. **A Kúria döntése szerint az elsőfokú bíróság jogértelmezése téves. A Pénztárrendelet 49. § (2) bekezdése főszabályként fogalmazza meg a pénztároló eszközben lévő pénzkészletnek a pénztárgépen bizonylatolt értékesítések és pénzmozgások egyenlegével való egyezőségét.**

# Borravaló kezelése és a pénztárgép egyenlege II.



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Az összegek eltérése az egyezőség fő szabálya alóli kivétel, melyet a jogszabály akkor enged, ha azt az üzemeltető működési sajátosságai okozzák és az eltérés mértéke e működési sajátosságokhoz igazodik. A Kúria álláspontja szerint **a borraavaló ténye, és annak kezelésével kapcsolatos tevékenység, annak tárolási, elszámolási nehézségei nem alkalmasak a jogszabályban írt „üzemeltető működési sajátosságai” kivétel megalapozására.**

Az elsőfokú bíróság figyelmen kívül hagyta, hogy a Pénztárrendelet az RSN07 kód alkalmazhatóságával lehetőséget biztosít a borraavaló jogszerű pénztárgépbe helyezésére.

A jogalkotó az üzemeltető működési sajátosságai megfogalmazásakor olyan helyzetekre utalt, ahol a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás és az ellenérték bevételezése között magából a tevékenység jellegéből, vagy fizikai jellemzőiből adódóan szükségszerűen telik el hosszabb idő, vagy adódik eltérés, nem pedig azokra a helyzetekre, ahol a különböző jogcímen kezelt készpénzösszegek elválasztása időbeli, tárolási vagy más nehézséggel jár. Ilyen lehet pl. ételkiszállítás és csomagküldés.

**A borraavaló kezelésének folyamata nem minősíthető a pénztárgépet üzemeltetők olyan működési sajátosságának, amely megalapozhatná a pénzkészlet és a pénztárgép bizonylatolt pénzmozgásai egyenlegének eltérését.** Mindezek alapján a Kúria az ítéletet hatályon kívül helyezte és az elsőfokú bíróságot új eljárás lefolytatására és új határozat hozatalára utasította.

[Kfv.I.35.512/2019. számú ügy]

# Felszolgálati díj (szervízdíj)



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

## Fogalma:

- vendéglátás keretében a vendégek felszolgáló közreműködésével történő kiszolgálásáért felszámított külön díj
- fogyasztó részére adott számla/nyugta összegének része → elkülönítetten kell feltüntetni

*[GKM rendelet 1. § (1)-(2) bek.]*

**Mértéke:** általában a fogyasztás értékének 10–15%-a

**Feltüntetése:** árlapon



# Felszolgálási díj (szervízdíj)



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

Ha két eltérő adómérték alá tartozó szolgáltatáshoz kapcsolódik a díj → eltérő adómérték alá tartozó szolgáltatások között – azok ellenértéke alapján – arányosan meg kell osztani **áfa kulcsenként**

**Példa:**



|                                                                   |               |               |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Összes (bruttó) fogyasztás                                        | 2 000 Ft      |               |
| Számlán feltüntetett felszolgálási díj (10%)                      | 200 Ft        |               |
| Felszolgálási díj áfa tartalma                                    | 5%            | 27%           |
|                                                                   | 10 Ft         | 54 Ft         |
| Nettó felszolgálási díj                                           | <b>190 Ft</b> | <b>146 Ft</b> |
| Járlék alapja (vendéglátásban közreműködőknek kifizetendő összeg) | (200-10)/1,15 | (200-54)/1,15 |
|                                                                   | <b>165 Ft</b> | <b>127 Ft</b> |
| Járlék (15%)                                                      | 25 Ft         | 19 Ft         |





# Felszolgálási díj (szervízdíj)

**Adómentes bevétel:** a magánszemély által e címen megszerzett bevétel  
[Szja tv. 1. számú melléklet 4.21. pontja]

**Járulékalapot képező jövedelem** [jelenleg hatályos: Tbj. 4. § k) pontja; 2020. július 1-jétől hatályos: új Tbj. 27. § (1) bek. a) pontja] → foglalkoztató - a foglalkoztatott helyett - 15 százalék nyugdíjjárulékot fizet



Foglalkoztatónak a felszolgálási díj után fizetett nyugdíjjárulék alapjáról és összegéről adatot kell szolgáltatnia a 08-as nyomtatványon

Járulékalap: vendéglátásban közreműködőknek fizetendő, áfa nélküli összeg

Nyugdíj alap megállapításánál a díj 81%-a vehető figyelembe [Tny. tv. 22. § (1) bek. e) pontja]

Foglalkoztatottat járulékfizetési kötelezettség sem terheli

Értékesítés nettó árbevételebe beletartozik

Nettó összege nem része az iparűzési adó alapjának



# Felszolgálási díj kifizetése

- havonta történik a vendéglátásban közvetlenül az üzletben közreműködőknek (pl. szakácsok, konyhai kisegítők, felszolgálók)
- felszolgálási díj befolyt összegének – külön jogszabályokban meghatározott – adókkal és járulékokkal csökkentett hányadával kell megegyeznie;
- közreműködők közötti felosztás szabályairól, arányáról az üzemeltetőnek írásban kell megállapodnia:
- az érdek-képviselői szervezettel, ennek hiányában
- közvetlenül a közreműködőkkel.



*[GKM rendelet 1. § (4)–(5) bek.]*



## ☐ A felszolgálási díjat a felszolgálóhely mely munkakörében alkalmazott dolgozója számára lehet kifizetni?

Jogszábaályon alapuló definíció hiányában a vendéglátásban közvetlenül közreműködő fogalmat a szó köznapi jelentését alapul véve, konkrét esetekre vonatkoztatva kell értelmezni.

A vendéglátásban közvetlenül közreműködőnek **például a szakácsok, konyhai kiségitők, felszolgálók tekintendők.** Az étteremben dolgozó takarító, karbantartó, gondnok, az étterem forgalmát elősegítő értékesítési vezető, illetve a rendezvényeknél dolgozó technikai munkatárs a vendéglátásban közvetlenül nem működik közre. Ezt az értelmezést erősíti, hogy a jogalkotó azt a kiterjesztőbb definíciót, amely szerint: „közreműködő: az a munkavállaló, aki a vendéglátó üzlet szolgáltatásaiban részt vesz.” a GKM rendelet hatályon kívül helyezte.





☐ **Az Munka tv. szerint munkaviszonyban álló saját jogú nyugdíjasnak fizetett felszolgálási díjat terheli-e nyugdíjjárulék?**

A Tbj. 2019. január 1-jétől hatályos módosítása szerint az Munka tv. szerinti munkaviszonyban foglalkoztatott saját jogú nyugdíjas természetes személy nem válik biztosítottá, e tv. alkalmazásában nem minősül foglalkoztatottnak.

A foglalkoztatottnak nem minősülő természetes személynek juttatott felszolgálási díjjal összefüggésben nem értelmezhető a Tbj. azon rendelkezése, hogy a nyugdíjjárulékot a foglalkoztatott helyett a foglalkoztató fizeti meg, ezért a természetes személynek juttatott felszolgálási díjat **nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség nem terheli.**



# 2019. évi ellenőrzési eredmények



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

12.877 db befejezett adóellenőrzés → megállapítással zárult (68,5%): 8.816 db és 232,5 Mrd Ft nettó adókülönbözet

170.698 db elvégzett jogkövetési vizsgálat → megállapítással zárult (10,4%): 17.775 db



Nyugta-, számlaadás ellenőrzése: 52.166 db → megállapítással zárult (6,1%): 3.198 db

289 db üzletzárás → 65 esetben számla-, nyugtaadási kötelezettség elmulasztása miatt

# Vendéglátóipari vállalkozások ellenőrzési eredményei



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

# 2019

. évben

9.767 db elvégzett jogkövetési ellenőrzés → jelentős számú vizsgálat zárult megállapítással, melyek közül

- ❖ leginkább a bizonylatkiállítási kötelezettség elmulasztását,
  - ❖ hasonló számban a be nem jelentett foglalkoztatás tényét
  - ❖ számos esetben kisebb mulasztást (pl. késedelmes foglalkoztatás bejelentését, pénzkészlet eltérését
  - ❖ több ezres azon ellenőrzések száma, amelyek során támogató fellépéssel járt el a NAV
- állapították meg a revizorok.

*Köszönöm a megtisztelő  
figyelmüket!*



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal