

DKI-Steuernews, Ausgabe 3/2014
(Tömörítvény)

A kórházfenntartó közhasznúsága az áfafizetés tekintetében nem játszik szerepet. Az áfával összefüggésben a megkülönböztetés (csak) a kórházfenntartónak az ún. vállalkozói szférában és a nem-vállalkozói szférában végzett tevékenységeire vonatkozik. A német törvényhozó következetesen alkalmazza az EU áfa-irányelvét. Az adókedvezményt eredményező státusz (közhasznúság és/vagy jótékonyág és/vagy egyháziság) kérdése a kórházfenntartó szolgáltatásainak áfáztatása szempontjából alapvetően nem rendelkezik jelentőséggel; a közhasznú célok követése önmagában még nem vezet az áfamentességhez.

Az egyes esetben alkalmazandó – jelenleg 19%-os vagy 7%-os – áfakulcs tekintetében azonban a közhasznú státusz adóköteles szolgáltatásoknál (kivételesen) szerepet játszhat. Az „áfa alkalmazásáról szóló rendelet” („*Umsatzsteuer-Anwendungserrlass*” – *UStAE*) szerint egy adókedvezményben részesített kórház adóköteles szolgáltatásai, amelyekre nem valamely adóköteles gazdálkodási területen kerül sor, (csak) a jelenlegi csökkentett 7%-os áfakulcs körébe tartoznak. A pénzügyi hatóság felfogása szerint az ilyen forgalmi elemek körébe tartoznak a vagyongazgatás területén végzett adóköteles tevékenységek is.

Az adókedvezményben részesített kórházaknál bizonyos tevékenységek, pl. területek vállalkozások részére való bérbeadása, a kórházi büfé üzemeltetése, a partner részéről kizárólagosan áfaköteles szolgáltatásokhoz kapcsolódik. Ilyenkor formálisan le kell mondani az áfamentességről. Az áfamentességről való lemondás során a kórház igénybe veheti az adóelőlegből való levonás lehetőségét.

A Szövetségi Pénzügyi Bíróság (*Bundesfinanzhof* – *BFH*) egyik újabb ítélete (2014. március 20.; Esetszám: V R 4/ 13) arra utal, hogy a csökkentett áfakulcs igénybevételére az adókedvezményben részesített kórházak vagyongazgatási tevékenysége területén belátható időn belül többé már nem nyílik lehetőség.

[Fogalommagyarázat:

*A köznyelvben az **Umsatzsteuer** és a **Mehwertsteuer** azonos jelentésű.*

*A fő fogalom: a forgalmi adó: **Umsatzsteuer** – **USt**, amelynek két összetevője van: az adóelőleg (**Vorsteuer** – **prior tax**) és a hozzáadott érték adó (**Mehrwertsteuer** – **MwSt** – **value added tax**).*

A forgalmi adó mértéke Németországban 19%, a kedvezményes kulcs 7%.]

[Lásd még: Rövidhírek a kórházak adózásáról Németországban (DKI-Steuernews, 1/2013), 2013. 6. sz.] (KB)