

ikt.szám: KMASZC/001166-1/2023

KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM

REPREZENTÁCIÓS KIADÁSOK SZABÁLYZATA

2023.09.01-től hatályos



Készítette:


Kaiserné Jósvai Ágnes

gazdasági igazgató

2023.08.31.

Jóváhagyta:


Hajnal Sándor

kancellár

2023.09.01.

A Közép-magyarországi Agrárszakképzési Centrum (a továbbiakban: KMASZC) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) alapján – figyelembe véve a személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII (továbbiakban: Szja.tv.), valamint a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvényt (továbbiakban: Szcho tv.) – a következők szerint határozza meg a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályokat.

1. A szabályzat célja, hatálya

A szabályzat célja, hogy meghatározza a KMASZC költségvetése terhére elszámolható reprezentációs kiadásokat, továbbá a reprezentációs kiadások felhasználásnak rendjét, elszámolásának szabályait.

A szabályzat hatálya kiterjed a KMASZC tevékenységének érdekében felmerült és költségvetése terhére elszámolható reprezentációs kiadásokra és üzleti ajándékozásra. Területi és személyi hatálya kiterjed a KMASZC valamennyi telephelyére, személyi állományában lévő munkavállalókra, a KMASZC-vel bármilyen egyéb jogviszonyban, polgári jogviszonyban álló személyekre.

A Szabályzat aktualizálása, jóváhagyása a kancellár hatáskörébe tartozik. A Szabályzat jóváhagyásra történő előkészítése a KMASZC gazdasági szervezet vezetőjének (a továbbiakban: gazdasági igazgató) hatáskörébe tartozik.

A jelen Szabályzat hatálya nem vonatkozik a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 1.számú mellékletében foglalt az ellátottakkal kapcsolatos adómentes bevételekre (pl.4.13.pont, 8.6.pont, 8.22. pont).

2. Értelmező rendelkezések

1. *Egyes juttatások:* Egyes juttatásoknak minősülnek a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások (Szja tv. 69. § - 70. §), valamint a béren kívüli juttatások (Szja tv. 71. §), amelyek után az adó a kifizetőt terheli.

2. *Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások:* a Szabályzat szempontjából egyes meghatározott juttatásnak minősül

a. az adóévben reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azzal, hogy a jövedelem meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni az Szja. törvény előírásai szerint adómentes juttatásokat,

b. olyan ingyenes vagy kedvezményes termék, szolgáltatás révén juttatott adóköteles bevétel, amelynek igénybevételére egyidejűleg több magánszemély jogosult, és a kifizető - jóhiszemű eljárása ellenére - nem képes megállapítani

az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet, továbbá az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett, ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul) a kifizető által viselt költség (beleértve az ilyen rendezvényen, eseményen a résztvevőknek adott ajándéktárgyra fordított kiadást is, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát).

c. a kifizető által törvény vagy törvény felhatalmazása alapján más jogszabály rendelkezése következtében a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen átadott termék, nyújtott szolgáltatás révén juttatott jövedelem.

d. olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény hatálya alá.

3. *Jövedelem:* a magánszemély által más személytől megszerzett bevétel egésze, vagy a bevételnek az Szja tv. szerint elismert költséggel, igazolás nélkül elismert költséggel, vagy átalányban meghatározott költséggel csökkentett része, vagy a bevétel e törvényben meghatározott hányada, kivéve, ha a bevételt a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni.

4. *Bevétel:* a magánszemély által bármely jogcímen és bármely formában - pénzben, és/vagy nem pénzben - mástól megszerzett vagyoni érték. Nem pénzben megszerzett bevételnek minősül különösen az utalvány, a dolog, szolgáltatás, értékpapír, részesedés, forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jog, az elengedett, átvállalt tartozás, a magánszemély helyett teljesített kiadás, befizetés, kamatkedvezmény, dolog, szolgáltatás személyes (magáncélú) ingyenes vagy kedvezményes használata, igénybevétele.

5. *Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások adóalapja:* A kifizetőt terhelő adó alapja a jövedelem 1,18-szorosa (Szja tv. 69. § (2)).

6. *A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások megszerzésének időpontja:* az Szja tv. 9. § (2) bekezdése szerinti bevétel megszerzésének az időpontja.

7. *Reprezentáció:* a KMASZC tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai,

illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható (Szja tv. 3. § 26. pont).

8. *Üzleti ajándék:* a KMASZC tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék ingyenesen, vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány) Szja tv. 3. § 27. pont).

9. *Hivatali, üzleti utazás:* a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a KMASZC tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás - a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével -, ideértve különösen a kiküldetés (kirendelés) miatt szükséges utazást, de ide nem értve az olyan utazást, amelyre vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási idő, a tényleges szakmai és szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján, akár közvetve is megállapítható, hogy az utazás csak látszólagosan hivatali, üzleti (Szja tv. 3. § 10. pont). Hivatali, üzleti utazásnak minősül még a magánszemély törvényben megállapított különleges jogosítványt gyakorló, belföldi székhelyű jogi személynél, egyéb szervezetnél betöltött tisztségéhez kapcsolódó utazása, akkor is, ha a magánszemély nem áll munkaviszonyban az említett jogi személlyel, egyéb szervezettel.

3. Reprezentáció

1. A reprezentációval összefüggő kiadások minősítésekor minden esetben a résztvevők és az események kapcsolatának a mindenkor érvényben lévő Szja tv. szerinti egyedi elbírálása kötelező.

2. Nem minősül reprezentációs kiadásnak a KMASZC tevékenységével össze nem függő munkahelyi és egyéb személyhez kötött megemlékezések, rendezvények.

3. Nem minősül reprezentációs kiadásnak a reprezentációs esemény lebonyolításának feltételeit képező költségek (pl. terembérleti díj, bemutató eszközök használati díja). Amennyiben a feladatot ellátó munkatárs kiküldetése során a munkavégzés helyétől eltérő helyen látja el a feladatát, az ott felmerülő reprezentáció jellegű költségei (vendéglátás, utazás, szállásköltség) az Szja tv. 3. § 10-13. pontja szerinti hivatali, üzleti utazásnak, minősül. Mivel a munkavállaló a munkaköréhez kapcsolódó, a KMASZC tevékenységével összefüggő feladatot lát el, nem minősül reprezentációs kiadásnak (például az eseményt szervező munkavállaló).

4. A KMASZC-vel munkaviszonyban álló, vagy az esemény, rendezvény lebonyolításában részt vevő (munkát végző) személyek részére az utazás és a szállás KMASZC által viselt költsége az Szja tv. 7. § (1) bekezdés g) pontja alapján az adóalapba nem tartozó, a jövedelem kiszámításánál figyelembe nem veendő bevétel: (a magánszemélynek adott hivatali, üzleti

utazás esetén az utazásra, a szállás díjára, külföldi kiküldetés esetén az utazásra, a szállás díjára szolgáló összeg, amellyel szemben a magánszemély a KMASZC részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni, vagy - ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg - ezt a KMASZC utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti). Továbbá egyéb az adóalapba nem tartozó illetőleg költségnek nem számító tételek elszámolása az Szja tv. 7. § (1) bekezdés q), r) s) pontja szerint történik. A KMASZC vendéglátással összefüggő költségei egyes meghatározott juttatásnak minősülnek (a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem, Szja tv. 70. § (1) a)).

5. Reprezentációs kiadásnak minősülnek, azaz elfogadhatóak:

- a. az olyan munkaértekezletek, események, amelyen különböző egységek képviselői vesznek részt, vagy
- b. más intézményekkel közösen tartott egyeztetések,
- c. az adott szakmát érintő rendezvények, fogadások, konferenciák, konzultációk, továbbképzések stb.

6. A reprezentáció esetei lehetnek például (jellemző, de nem teljes körű felsorolás):

- a. a belső intézményi értekezletekhez, szakmai megbeszélésekhez, konferenciákhoz, továbbképzésekhez kapcsolódó vendéglátás,
- b. nem csak a KMASZC munkavállalói részvételével tartott tárgyaláshoz, egyeztetéshez kapcsolódó vendéglátás,
- c. sajtótájékoztatóval kapcsolatos vendéglátás,
- d. munkaebédeken, munkavacsorákon a felszolgált étel és ital,
- e. előzőekben felsorolt a vendéglátáshoz kapcsolódó utazás és szállás, valamint az egyéb szabadidős program,
- f. kizárólag a vendégek fogadásához kapcsolódó fogyasztási cikkek vásárlása.

7. Az elfogadhatóság elsődleges feltétele a KMASZC tevékenységével való összefüggés megléte, illetve a rendezvény, esemény tekintetében a rendeltetésszerű joggyakorlás megállapíthatósága.

8. Vendéglátás alatt az étel és az ital biztosítását szükséges érteni. A vendéglátás keretében biztosított, illetve felhasznált fogyasztási cikkek reprezentációs kiadásnak számítanak.

9. A rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás alatt az utazás, szállás, és szabadidőprogramokat szükséges érteni.

10. A reprezentáció fogalma alatt a nyújtott étel és ital, valamint kizárólag az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás értendő. A reprezentációnak nem része az ugyanilyen kapcsolatok keretében adott tárgy, arra az üzleti ajándéokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

11. Amennyiben a rendezvény nem felel meg a reprezentáció fogalmának – mert például célját, helyszínét, időtartamát stb. tekintve nagyobb mértékben a vendéglátásról, a szabadidő eltöltéséről, nem pedig a KMASZC tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, eseményről szól –, akkor a vendéglátás és a szabadidő-program költsége az Szja tv. 69. § (2) bekezdés b) pontja szerinti juttatásként adózik (egyidejűleg több magánszemély részvételével szervezett rendezvény, esemény alkalmával nyújtott vendéglátás és más szolgáltatás költsége). Adózását tekintve a reprezentációval azonos módon adózik.

Az Szja tv. 1. számú mellékletének 4.7. c) pontja alapján adómentes két- és többoldalú nemzetközi megállapodások alapján, valamint európai uniós és hazai költségvetési forrásból finanszírozott nemzetközi oktatási, képzési és kulturális mobilitási programok keretében belföldi és külföldi magánszemélyek részére folyósított ösztöndíj, egyéb juttatás, nyújtott kedvezmény.

12. A reprezentációhoz köthető kiadások minősítésekor a jelen Szabályzatban foglaltak mellett a mindenkor hatályos Szja. törvény az irányadó.

4. Üzleti ajándék

1. A KMASZC részéről adott üzleti ajándék lehet:

- a. térítés nélkül vagy kedvezményesen adott termék, vagy
- b. térítés nélkül vagy kedvezményesen nyújtott szolgáltatás,
- c. térítés nélkül vagy kedvezményesen adott utalvány.

2. A KMASZC részéről az ajándékozás esetei különösen a belföldi, illetve külföldi vendégek számára történő ajándékozás.

5. A reprezentáció és az üzleti ajándék adó-és járulékfizetési kötelezettsége

1. A KMASZC-t terhelő adó-és járulékfizetési kötelezettségek meghatározása során az adó alapja a reprezentáció és üzleti ajándék általános forgalmi adóval növelt beszerzési értékének 1,18 -szorososa.

2. A KMASZC-t az adó alapja után a hatályos mértékű személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó terheli.

6. Az adók és járulékok megfizetése

1. A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adó témaszámokhoz történő rendelése a kötelezettségvállaláskor történik.
2. A kötelezettségvállaló felelőssége gondoskodni a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adó és járulékok fedezetéről.
3. A juttatásokat terhelő közterheket a juttatás hónapjának utolsó munkanapjáig kell bevallani. Ennek konkrét eljárási rendje, hogy a munkaügyi feladatokat ellátó munkavállaló a KIRA rendszerben rögzíti az adóalapokat a megfelelő jogcímkódra, majd számfejtéskor kerül meghatározásra a hozzá kapcsolódó adó- és járulékfizetési kötelezettség. A bevallást a Kincstár adja be, a befizetés is a közvetlen kincstári terhelés alapján történik.

7. Reprezentáció, üzleti ajándék nyilvántartása

A reprezentációs kiadásokról és üzleti ajándékozásról olyan nyilvántartást kell vezetni és a bizonylatokat oly módon kell kezelni (megőrizni), hogy azokból az elévülési időn belül utólag is megállapíthatók legyenek az adókötelezettségek.

A KMASZC-ben a reprezentációs kiadásokról szóló számlák esetében, az utalványrendelethez mellékelt dokumentumokból egyértelműen kimutathatónak kell lennie, hogy reprezentációról, ajándékozásról vagy reprezentációnak nem minősülő juttatásról van szó. Ez képezi az alapját az adó és járulék bevallásának és befizetésének, valamint az adóhatósági ellenőrzésnek.

8. Záró rendelkezések

Jelen szabályzat 2023.szeptember 1-jén lép hatályba, ezzel egyidejűleg a korábban kiadott reprezentációs kiadások szabályzata hatályát veszti.

A jelen Szabályzatban foglaltak megismerését az érintett munkavállalóknak az 1. számú mellékletben lévő Megismerési nyilatkozat aláírásával kell igazolniuk.