

RK/1164/2018.

3/2018. (VII. 2.) számú
KANCELLÁRI UTASÍTÁS
a reprezentációs kiadások elszámolásának szabályairól
az Eszterházy Károly Egyetemen

Az Eszterházy Károly Egyetem (továbbiakban: Egyetem) az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) 13.§ (2) bekezdés e) pontja alapján a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait – figyelembe véve a Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.), illetve az Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény (továbbiakban: Eho tv.) előírásait – a következők szerint határozza meg a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályokat.

I. Általános rendelkezések

1. Az utasítás célja, hatálya

- 1.1. Az utasítás célja, hogy meghatározza az Egyetem költségvetése terhére elszámolható reprezentációs kiadásokat, továbbá a reprezentációs kiadások felhasználásnak rendjét, elszámolásának szabályait.
- 1.2. Az utasítás hatálya kiterjed az Egyetem Alapító Okiratában rögzített tevékenységeinek érdekében felmerülő reprezentációs kiadásokra, üzleti ajándékokra.

2. Értelmező rendelkezések

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



H-3300 Eger, Eszterházy tér 1. · e-mail: hivatal@uni-eszterhazy.hu · www.uni-eszterhazy.hu
 Rektori titkárság: Tel.: +36 (36) 520-400; e-mail: rektori@uni-eszterhazy.hu
 Kancellári titkárság: Tel.: +36 (36) 523-432; e-mail: kancellar@uni-eszterhazy.hu

- 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).

- 2.3. *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.

Az utasítás szempontjából jövedelemnek minősül a juttatás értéke, ingyenesen vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás esetén annak szokásos piaci értéke, illetőleg abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni.

- 2.4. *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.

- 2.5. *Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások adóalapja:* A kifizetőt terhelő adó alapja az SZJA törvény szerint kerül megállapításra (Szja tv. 69. § (2) bek.).

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

- 2.7. *Reprezentáció:* az Egyetem 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).

- 2.8. *Üzleti ajándék:* az Egyetem 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).

- 2.9. *Hivatali, üzleti utazás:* a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, az Egyetem 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).

II. Részletes szabályok

1. Az Egyetem reprezentációs kiadásai

- 1.1. A reprezentációval összefüggő kiadások minősítésekor minden esetben a résztvevők és az események kapcsolatának a mindenkori érvényben lévő Szja tv. szerinti egyedi elbírálása kötelező.
- 1.2. Nem minősül reprezentációs kiadásnak az Egyetem tevékenységével össze nem függő munkahelyi és egyéb személyhez kötött megemlékezések, rendezvények költsége.
- 1.3. Nem minősülnek 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, az Egyetem tevékenységével összefüggő feladatot lát el, nem minősül reprezentációs kiadásnak (például az eseményt szervező egyetemi munkavállaló).
- 1.4. Az Egyetemmel munkaviszonyban álló, vagy az esemény, rendezvény lebonyolításában részt vevő (munkát végző) személyek részére az utazás és a szállás Egyetem 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 az Egyetem részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni, vagy - ha a kiadást a magánszemély előlegezi meg - ezt az Egyetem 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) pontjai szerint történik.

Az intézményi alkalmazottak 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) bek. a) pont).

H-3300 Eger, Eszterházy tér 1. · e-mail: hivatal@uni-eszterhazy.hu · www.uni-eszterhazy.hu
Rektori titkárság: Tel.: +36 (36) 520-400; e-mail: rektori@uni-eszterhazy.hu
Kancellári titkárság: Tel.: +36 (36) 523-432; e-mail: kancellar@uni-eszterhazy.hu

- 1.5. Reprezentációs költségnek 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.
- 1.6. A reprezentáció esetei lehetnek például (jellemző, de nem teljes körű felsorolás):
- a) a belső egyetemi értekezletekhez, szakmai megbeszélésekhez, konferenciákhoz, továbbképzésekhez kapcsolódó vendéglátás,
 - b) nem csak az Egyetem dolgozói részvételével tartott tárgyaláshoz, egyeztetéshez kapcsolódó vendéglátás,
 - c) sajtótájékoztatóval kapcsolatos vendéglátás,
 - d) munkabédeken, 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.
- 1.7. Az elfogadhatóság elsődleges feltétele az Egyetem tevékenységével való összefüggés megléte, illetve a rendezvény, esemény tekintetében a rendeltetésszerű joggyakorlás megállapíthatósága.
- 1.8. Vendéglátás alatt az étel és az ital biztosítását szükséges érteni. A vendéglátás keretében biztosított, illetve felhasznált fogyasztási cikkek reprezentációs kiadásnak számítanak.
- 1.9. A rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás alatt az utazás, szállás, és szabadidőprogramokat szükséges érteni.
- 1.10. 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
- 1.11. 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 az Egyetem tevékenységével összefüggő hivatali, szakmai, eseményről szól –, akkor a vendéglátás és a szabadidő-program költsége az Szja tv. 70. § (3) 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, kutatásfejlesztési és kulturális mobilitási programok keretében belföldi és külföldi magánszemélyek részére folyósított ösztöndíj, egyéb juttatás, nyújtott kedvezmény.

H-3300 Eger, Eszterházy tér 1. · e-mail: hivatal@uni-eszterhazy.hu · www.uni-eszterhazy.hu
Rektori titkárság: Tel.: +36 (36) 520-400; e-mail: rektori@uni-eszterhazy.hu
Kancellári titkárság: Tel.: +36 (36) 523-432; e-mail: kancellar@uni-eszterhazy.hu

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

2. Az Egyetem üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadásai

2.1. Az Egyetem 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.

2.2. Az Egyetem részéről az ajándékozás esetei különösen a belföldi, illetve külföldi vendégek számára történő ajándékozás.

2.3. Az egyes ajándékoknál lehetőség szerint az Egyetem szerepét, sajátosságait kihangsúlyozó ajándéktárgy választása javasolt.

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

3.1. Az Egyetemet terhelő adó-és járulékfizetési kötelezettségek meghatározása során az adó alapja a reprezentáció és üzleti ajándék általános forgalmi adóval növelt beszerzési érték SZJA törvény szerinti mértéke.

3.2. Az Egyetemet az adó alapja után a hatályos mértékű személyi jövedelemadó és egészségügyi hozzájárulás terheli.

4. Az adók és járulékok megfizetése

4.1. A kötelezettségvállaló felelőssége gondoskodni a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adó és járulékok fedezetéről.

4.2. A juttatásokat terhelő közterheket a juttatást követő hó 20. napjáig kell bevallani és megfizetni.

5. A reprezentációval és az üzleti ajándékkal kapcsolatos jogkörök

5.1. Összegük tervezése évente, az elemi költségvetés elfogadásával egyidejűleg kerül meghatározásra.

5.2. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait az Egyéb külső személyi juttatások rovaton szükséges elszámolni.

5.3. Az Egyetem reprezentációs kiadásainak elszámolhatóságáról, az adott keret felett rendelkezési joggal bíró kötelezettségvállaló dönt.

5.4. Az utalványozási jogköröket az Egyetem Kötelezettségvállalási és Szerződéskötési Szabályzata tartalmazza.

6. Nyilvántartási szabályok

- 6.1. A reprezentáció és az üzleti ajándék kiadásaival kapcsolatos nyilvántartások kötelező tartalmi elemeire vonatkozóan jogszabályi előírás nincs, a nyilvántartással kapcsolatos alapvető követelményeket jelen utasítás tartalmazza.
- 6.2. Az Szja tv. 3. § 26. pontja szerint, 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, akkor nem lehet a költséget reprezentációs költségnek tekinteni. Alapvető elvárás a dokumentumokkal kapcsolatban, hogy azok alapján ne legyen megkérdőjelezhető a reprezentációs költség valós tartalma.
- 6.3. Az utalványozási rendelkezéssel ellátott számlához csatolni szükséges a kiadásokat alátámasztó dokumentációt.

7. Záró rendelkezések

Jelen utasítást 2018. év július hó 02. napjától, a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell.

Kelt: Eger, 2018. július 02.



Lengyel Péter s.k.
kancellár