

**MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA
CSILLAGÁSZATI ÉS FÖLDTUDOMÁNYI
KUTATÓKÖZPONT**

**REPREZENTÁCIÓS KIADÁSOK
SZABÁLYZATA**

Jóváhagyom:

Ábrahám Péter

Dr. Ábrahám Péter
főigazgató



2012.

1. Jogszabályi előzmény

Az MTA Csillagászati és Földtudományi Kutatóközpont – továbbiakban CSFK – az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII.31) Korm.rendelet alapján – figyelembe véve a személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII (továbbiakban Szja tv.), valamint az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvényt (továbbiakban Eho tv.) – a következők szerint határozza meg a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályokat.

2. A szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a CSFK tevékenységének érdekében felmerült és költségvetése terhére elszámolható reprezentációs kiadásokra és üzleti ajándékozásra.

Területi és személyi hatálya: kiterjed a CSFK valamennyi intézetére, telephelyére, személyi állományában lévő közalkalmazottakra, a CSFK-val bármilyen egyéb jogviszonyban, polgári jogviszonyban álló személyekre.

3. A szabályzat célja

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

4. A kifizetőnél adóköteles juttatások szabályai

Az 1995. évi CXVII. Személyi jövedelemadóról szóló törvény 69.§ (1) bekezdés értelmében a természetbeni juttatás a kifizető által magánszemélyeknek juttatott vagyoni érték, termék vagy szolgáltatás értékéből a magánszemély által meg nem térített rész.

A természetbeni juttatásokat természetes formában vagy utalvány formájában lehet adni.

A természetbeni juttatások lehetnek adómentesek és adókötelesek egyaránt.

2005. évtől az adóköteles természetbeni juttatásokat nevesíti a személyi jövedelemadóról szóló törvény. Ezen természetbeni juttatások minden esetben adókötelesek.

A reprezentáció adóköteles, egyes meghatározott juttatásnak minősül.

5. Egyes meghatározott juttatások

Az Szja törvény 70.§-a nevesíti azokat a béren kívüli juttatásokat, amelyek értékének 1,19-szerese után a kifizetőt 16 %-os mértékű személyi jövedelemadó és 27 %-os mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli. Ezek:

- Hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés
- Telefonszolgáltatás magáncélú használata
- Csekély értékű ajándék (legfeljebb évi 3 alkalommal)
- Olyan adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai **(reklám)célú juttatás**, amely nem tartozik a szerencsejáték szervezéséről szóló törvényhatálya alá.
- A 71. §. Szerint meghatározott béren kívüli juttatás feltételeinek megfelelő juttatás, de az ott meghatározott értékhatárt meghaladja.
- Az adóévben a munkavállalónak (illetve a munkavállalóra tekintettel más magánszemélynek) biztosított béren kívüli juttatások együttes értékének 500.000 Ft-ot meghaladó része.

6. Reprezentáció, üzleti ajándék

A reprezentáció és az üzleti ajándék 2012. január 1-jétől a személyi jövedelemadóról szóló (Szja) törvény szerint nem adómentes.

Kikerült a törvényből az a szabály, amely szerint a költségvetési szervek esetében nem kellett adót és más közterhet fizetni az adóévre elszámolt éves összes bevétel egy százalékának legfeljebb azonban 25 millió forint összegnek megfelelő értékű reprezentáció címén adott juttatás után, valamint az adóévben adott, a minimálbér 25 százalékát meg nem haladó egyedi értékű üzleti ajándékok együttes értéke után, legfeljebb azonban meghatározott létszámmal számolva 5000 forint/fő érték után. *(Csak a társadalmi szervezetre, köztestületre, egyházi jogi személyre, alapítványra (ideértve a közalapítványt is), maradt meg az a külön rendelkezés, amely szerint a reprezentáció és az üzleti ajándékok együttes értéke után legfeljebb azonban a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenység érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékának, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétel 10 százalékának megfelelő érték után nem kell közterheket viselni [Szja tv. 70. § (2) bekezdés a) pont].)*

A módosítások a költségvetési szervekre nézve azt jelentik, hogy minden egyes reprezentációra, üzleti ajándéokra költött forint után összesen 51,4 százalék közterhet (1,19-szeres szorzóval 16 százalék személyi jövedelemadót és 27 százalék egészségügyi hozzájárulást) kell fizetni [Szja tv. 70. § (2) bekezdés].

Kivételt képez a nemzetközi diplomácia keretében, a köztársasági elnök, az Országgyűlés elnöke, a miniszterelnök, a külügyminiszter, a gazdasági és közlekedési miniszter és a honvédelmi miniszter által az államközi és az államok feletti szervezetekkel kapcsolatos diplomáciai esemény alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.), adott ajándék, amely adómentes [Szja-tv.1. számú melléklet 8. 19. pont].

A reprezentációként adott juttatás lényegét tekintve jellemzően a juttató költségére nyújtott szolgáltatások formájában adott jövedelem. Jövedelemnek a juttatás szokásos piaci értéke (a reprezentáció keretében nyújtott szolgáltatások címén elszámolt költség), illetve abból az a rész minősül, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni.

A reprezentáció értékének meghatározásánál az ellátással (étel, ital biztosításával) és a szórakoztatással, szabadidő-programokkal kapcsolatban közvetlenül összefüggő ráfordításokat kell figyelembe venni. Nem kell azonban beszámítani azoknak a szolgáltatásoknak a költségét, amelyek a rendezvény lebonyolításának technikai feltételeit biztosítják (például a terem bérleti díja, a használt eszközök bérleti díja, a programszervezéssel kapcsolatos költségek). Ha a rendezvény üzleti, szakmai jellegű, az üzleti, szakmai programban nem érintett, vendégként résztvevő személyek utazásával és szállásával összefüggő költségeket reprezentációként kell elszámolni, míg a rendezvény lebonyolításában közreműködő, illetve a szakmai programban kötelező részvétellel, feladattal érintett személyek utazási és szállásköltségeire a hivatali, üzleti utazásra, kiküldetésre vonatkozó szabályok alkalmazhatóak (vagyis nem reprezentációs költségek).

Az ingyenesen vagy kedvezményesen üzleti ajándékként adott juttatás esetében jövedelemnek minősül az ajándék szokásos piaci értéke, illetve abból az a rész, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni.

Üzleti ajándéknak 2012. január 1-jétől a juttató 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)

minősülhet, vagyis megszűnt az a feltétel, hogy az ajándék egyedi értéke nem lehet több a minimálbér 25 százalékánál [Szja tv. 3. § 27. pont].

A reprezentáció és az üzleti ajándék után az adót és az egészségügyi hozzájárulást a juttatás hónapja kötelezettségeként a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adó és járulékok bevallására, megfizetésére az adózás rendjéről szóló törvényben előírt módon és határidőre (a következő hónap 12-éig) kell bevallani, illetve megfizetni.

7. A nem pénzben kapott juttatások közül adómentes tételek a jogszabály szerint

- A Nemzeti Kulturális Alap támogatásával szervezett rendezvényhez, programhoz kapcsolódó utazás, szállás, étkezés értékének a támogatás összegét meg nem haladó része, továbbá az a juttatás, amelyet az államháztartás- a juttatás forrása alapján akár közvetetten is – valamely alrendszeréből, egyházi forrásból, illetőleg közoktatási intézmény saját bevételeiből kap.
- Munkaruházati termék
- foglalkozás-egészségügyi ellátás
- jogszabályban előírt védőeszköz

8. CSFK reprezentációs költségei

A CSFK által rendezett konferencia keretében nyújtott vendéglátás költségei után a közterhek nem a CSFK-t terhelik, amennyiben a költségeket a konferencia részvételi díja mellett a CSFK továbbszámlassza.

Reprezentációs keretek összege a mindenkor költségvetéssel egyidejűleg kerül meghatározásra, összege költségvetési támogatásból 2012-ben az Igazgatói Tanács döntése alapján 0 Ft.

Reprezentációs költség csak saját bevétel terhére, számolható el.

Ebbe a körbe tartozik a munkavállalók részére, tanfolyam, szakmai továbbképzés keretében nyújtott és az intézmény részére továbbszámlasszott reprezentációs költségeket.

Reprezentáció, üzleti ajándék vásárlása esetén a megrendelő köteles a számlán vagy a megrendelőn feltüntetni vagy mellékletként csatolni az átvétel igazolását vagy a részvételi névsort.

9. Béren kívüli juttatások

Az Szja törvény 71.§-a nevesíti azokat a béren kívüli juttatásokat, amelyek értékének 1,19-szerese után a kifizetőt 16 %-os mértékű személyi jövedelemadó és 10 %-os (2013-tól 14%-os) mértékű egészségügyi hozzájárulás terheli.

A CSFK-ban adható juttatások a következők:

- Üdülési szolgáltatás (személyenként a minimálbér összegét meg nem haladó rész), kifizetése felfüggesztve 2012. és 2013. évre,
- Erzsébet utalvány (5.000 Ft/hó) (2013-tól 8.000 Ft/hó) – kiadása felfüggesztve 2012 és 2013. évre
- Helyi bérlet: kizárólag hivatalsegédi, postázási munkakör ellátásához,

- Iskolarendszerű képzési költség munkáltató által történő átvállalása révén – kizárólag a közalkalmazottal kötött tanulmányi szerződés alapján adható, ha a képzés CSFK munkáltatói elrendelés alapján a munkakör betöltéséhez szükséges vagy egyébként a munkáltató tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálja.

10. A reprezentáció és üzleti ajándékozás nyilvántartása

A reprezentációs kiadások esetében az utalványlaphoz mellékelt nyilvántartásból egyértelműen kimutathatónak kell lennie, hogy reprezentációról, ajándékozásról illetve reprezentációnak nem minősülő természetbeni juttatásról van-e szó. E kimutatás képezi az alapját az adó és járulék elszámolásának és fizetésének, valamint az adóhatósági ellenőrzésnek.

A reprezentáció, természetbeni juttatás, ajándék utáni adó és járulékok témaszámokra történő terhelése havonta történik.

11. Hatályba lépés: a szabályzat előírásai 2012. december 6.-tól érvényesek.