

- **Reprezentáció**
- **Szórakoztató célú rendezvény**

Köszöntő

Tisztelt Olvasó, kedves Ügyfelünk!

Megjósolható volt, s 2011-ben be is következett. Amikor 2010-ben bevezetésre került - változatlan fogalmi meghatározás, definíciók mellett -, hogy a reprezentáció költségével „csak” a társasági adóalapot kell megemlíteni, de egyéb közterheket (pl: szja, eho, tb) már nem kell utánuk fizetni, a tapasztaltabbak megjósolták, hogy bizony

hamarosan várható lesz, hogy a jogalkotó elkezdje szűkíteni azt az értelmezési tartományt, hogy mit is lehet reprezentációnak tekinteni. S íme 2011-ben ez mind a tételes jogi normákban (pl: reprezentáció módosított definíciója, szórakoztató célú rendezvény fogalmának a megjelenése) mind pedig a Nemzetgazdasági Minisztérium értelmezési gyakorlatában megmutatkozik.

Ezért gondoltuk hasznosnak, hogy ezt a Hírlevelünket a reprezentáció, a szórakoztató célú rendezvények alapvető és legfontosabb szabályainak az ismertetésére használjuk fel, rávilágítva egy-két különleges jogértelmezési lehetőségre is.

Tisztelettel

Szalai János adószakértő

Reprezentáció

A reprezentációs események

A reprezentációs eseményekhez kapcsolódó költségeket a társasági adóalanyoknál 2010-től társasági adóalapot növelő tételként kell figyelembe venni. Ez a tavalyi változás nem érintette a reprezentációs események besorolását. Idén, 2011-től az adóztatás nem változott, viszont a reprezentáció fogalma kiegészült, ami sajnos sokkal bizonytalanabbá tette a különböző események, rendezvények minősítését.

Változatlanul érvényes, hogy a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvények, események, illetve az állami, egyházi ünnepek alkalmával szervezett rendezvények minősülnek reprezentációs eseménynek, de idéntől nem minősül reprezentációs eseménynek a

rendezvény, 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.

A változás azt eredményezte, hogy míg korábban egy kis szakmai prezentációval „megfűszerezett” szórakoztatási célú rendezvény (pl. ügyféltalálkozó) reprezentációnak volt minősíthető, addig idéntől a program valamennyi körülményét mérlegelve kell eldönteni, hogy az esemény reprezentációs esemény vagy kifizetői adókötelezettséggel járó juttatás. Ha a rendezvény körülményei alapján megállapítható, hogy az üzleti, hivatali, szakmai jelleg

A szórakoztató célú rendezvény szabályozásának megjelenése teljesen új jogértelmezési lehetőségeket „nyitott ki” olyan „letisztult” területeken mint például az értékesítő partnerek, ügynökök részére, többlet teljesítményük ellentételezésére adott ún. incentive utak adókötelezettsége. Ez év tavaszán az NGM állásfoglalásaiban már ezen incentive út juttatásokat nem tevékenység jövedelmeként hanem egyes meghatározott juttatásként adóztatta.

dominál, akkor az esemény reprezentációs esemény, és a költsége társasági adóalapot növelő tétel. Ha viszont a rendezvény körülményeiben a szabadidős jelleg dominál, akkor az esemény kifizetői adókötelezettséggel jár, és

Reprezentációs esemény és szórakoztató célú esemény szigorú elhatárolása

**Esemény, rendezvény adókötelezettségének megállapítása:
szórakoztatási jelleg vagy üzleti jelleg dominál e?**

Reprezentáció

(Folytatás a(z) 1. oldalról)

a kifizetőnek a költségek 1,19-szerese után 16%-os személyi jövedelemadó és 27%-os egészségügyi hozzájárulási (eho) kötelezettséget kell teljesítenie.

Ha ugyanakkor egy általunk szervezett üzleti, szakmai rendezvény (pl. üzleti tárgyalás, felügyelőbizottsági és igazgatósági ülés, munkamegbeszélés, bemutató, kiállítás, továbbképzés, sajtótájékoztató, üzleti vacsora, stb.) során megvendégeljük a résztvevőket, esetleg kiegészítő jellegű szórakoztató programmal „dobjuk fel” a hangulatot, akkor – szintén valamennyi körülmény mérlegelésével – nyugodtan reprezentációs eseménynek minősíthetjük a rendezvényt, ha igazolhatóan az üzleti, szakmai jelleg dominál.

Lényegében az olyan események, rendezvények esetében, amikor a rendezvénynek egyidejűleg van üzleti, szakmai, hivatali, illetve szabadidős része is, akkor a program körülményeit mérlegelve kell eldönteni, hogy az esemény reprezentációs esemény és a költségek a társasági adóalapot növelik, vagy olyan esemény, ahol a kifizetőt terheli a költségek 1,19-szeres összege után a 16% személyi jövedelemadó és a 27% egészségügyi hozzájárulás (eho).

Az állami és egyházi ünnepek alkalmával szervezett rendezvények minden esetben reprezentációs események, ilyenkor nem szükséges egyéb körülmények vizsgálata. Az ezen ünnepeken tartott rendezvényeknek nem kell a szervező tevékenységéhez kapcsolódnia,

Állami ünnepnek kizárólag az augusztus 20-a, egyházi ünnepnek az adott egyház hitélete szerinti ünnep (karácsony, húsvét, pünkösd, hanuka, ramadam stb.) minősül

tehát ilyenkor nincs jelentősége annak, hogy az eseményen kik vesznek részt, és annak sincs jelentősége, hogy a rendezvény üzleti, szakmai vagy szabadidő jellegű.

Az egyéb ünnepek, események (pl. nőnap, Mikulás, gyermeknap, névnap, március 15., május 1., október 23., újév) alkalmával tartott rendezvények esetén az általános szabály alapján a rendezvény összes körülményét mérlegelve kell dönteni, hogy a rendezvény során az üzleti, hivatali, szakmai program vagy a szabadidő-program a dominánsabb. Az előbbi esetben a rendezvény lehet reprezentációs esemény, és a költség társasági adóalapot növelő tétel, míg az utóbbi esetben a rendezvényt kifizetői adókötelezettséggel járó eseményként kell figyelembe venni, és a költségek 1,19-szeres összege után meg kell fizetni a 16% személyi jövedelemadót és a 27% egészségügyi hozzájárulást (eho-t).

Érdemes arra felhívni a figyelmet, az ún. szórakoztató célú rendezvények vonatkozásában az szja tv. - vonatkozó - 70. §. (3) bekezdés b) pontjára, különösen a „továbbá” fordulattal elválasztott mondatrész értelmezésére.

Ugyanis hivatkozott bekezdés második része (a bizonyos „továbbá” fordulat után) szerint mivel a reprezentációnak nem minősülő szórakoztató célú rendezvényen több magánszemély vesz részt, ezen esetekben a juttatás után mindenképpen a kifizetőt terheli a költségek 1,19-szeres összege után a 16% személyi jövedelemadó és a 27% eho, akkor is ha a kifizető képes megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet. Hangsúlyozzuk, hogy ez az értelmezés csak a szórakoztató célú rendezvények formájában szerzett juttatásra

(Folytatás a(z) 3. oldalon)

Állami ünnep, egyházi ünnep speciális szabályok

Utalvány versus internet szolgáltatás formájában adott juttatás - eltérő ad-minisztratív terhek

Kapcsolat

+36 1 450 1111
info@pmxconsulting.hu
www.pmxconsulting.hu

Reprezentáció

(Folytatás a(z) 2. oldalról)

vonatkozik. Egyéb juttatások esetén vizsgálni kell, hogy jóhiszemű joggyakorlás mellett egyértelműen megállapítható-e az egyes magánszemélyek által szerzett jövedelem vagy sem. Ez az értelmezés egyébként több mostanában megjelent minisztériumi anyagban is visszaköszön már.

Külön meg kell említenünk azokat az eseteket, amikor cégünk képviselője (pl. vezető tisztségviselő, munkavállaló) más által szervezett továbbképzésen, konferencián, egyéb rendezvényen részvételi díj ellenében vehet részt, és ott ehet-ihat, kényelmi szolgáltatásban részesülhet (pl. konferencia masszázs). Amennyiben a szervező az ellátást és az egyéb szolgáltatásokat ingyenesen biztosítja cégünk képviselője részére, tehát a részvételi díj nem tartalmazza ezen

szolgáltatások költségét, akkor ezen szolgáltatásokat nem kell adóköteles juttatásként figyelembe venni. Ha esetleg a szervező ezeknek a szolgáltatásoknak az értékét a részvételi díjban megtéríteti velünk, mint a magánszemélyt delegáló kifizetővel, akkor a kapcsolódó dokumentumok (meghívó, jelentkezési lap, számla, stb.) alapján megállapítható érték 1,19-szerese után minket, mint költségviselő juttatót terheli a 16% személyi jövedelemadó és a 27% egészségügyi hozzájárulás (eho).

A különböző rendezvények minősítésekor kellő körültekintéssel kell eljárni, mert ha egy esetleges adóhatósági ellenőrzés rosszhiszemű vagy jogszerűtlen eljárást állapít meg, akkor 50%-os mulasztási bírság alkalmazható.

Konferencián nyújtott adóköteles juttatás adóztatása

{pmx} tax seminar—nyári szünet

A nyári hónapokban szünetelnek az adószemináriumaink, elkerülendő, hogy a szabadságolások miatt, egy-egy esetlegesen érdekes és fontos témával foglalkozó szemináriumhoz ne tudjon csatlakozni az érdeklődő.

De ősztől természetesen folytatjuk ezt a sorozatot, s terveink szerint december elején a szokásos következő évi adóváltozásokkal zárunk a 2011-es évet.



{pmx} tax seminar nyári szünet
Folytatás szeptemberben

Felelősség

A {pmx} Hírlevelet a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük mindig konzultáljon szakértőinkkel! A {pmx} Hírlevélben leírtak a hírlevél-jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a {pmx} Hírlevél számait megkapni, kérjük írjon az info@pmxconsulting.hu címre.