



CONSULTING GROUP KFT.

Ajándékok, rendezvények, vendéglátás adózása

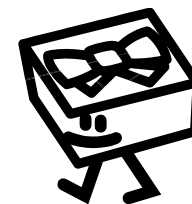
Budapest, 2013. november 28.

Natkay Péter

2013.11.29.

Copyright {pmx} Consulting Group 2009

I. Üzleti ajándékok, üzleti típusú ajándékok adózása



I. Ajándékok adózása

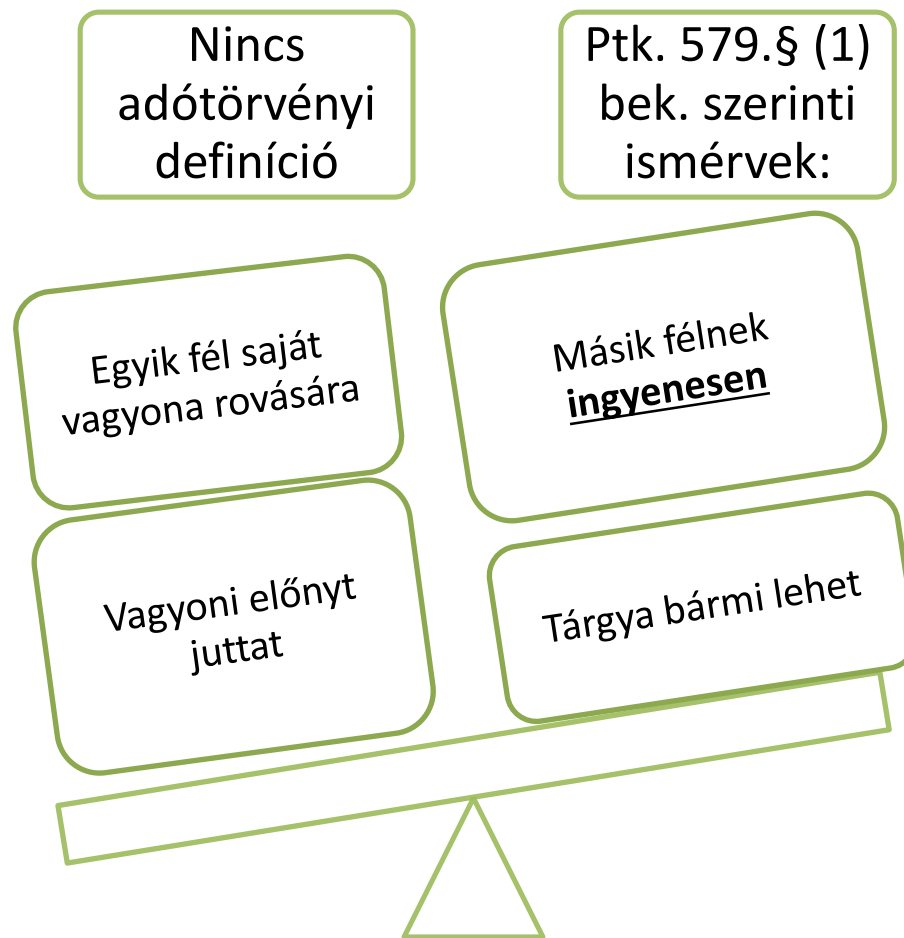
1. Ajándék

2. Üzleti ajándék

**3. Egyéb üzleti jellegű
ajándékok**



1. Az ajándék fogalma



2. Az üzleti ajándék

Üzleti ajándék:

- **a juttató tevékenységével összefüggő** üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék
- tipikusan üzleti partnereknek
- **nincs értékhatár** az Szja. tv-ben



Üzleti ajándéknak nem tekintendő (egyes meghat. juttatásként nem adható):

- Értékpapír, Ép.-ra vonatkozó jog
- B.miféle korlátozás nélkül felhasználható utalvány
- Kp.-helyettesítő fizetési eszköz
- Gyöngy, drágakő, nemesfém stb. ezekből készült áru, ékszerutánczat, érme
- Például nem adható arany medál, ezüst nyakkendő, stb. – jogviszony szerinti adózás – juttató adókötelezettségei (adóelőleg megállapítás, igazolás, figyelem felhívás)



2. Az üzleti ajándék



Az **egyes meghatározott juttatásokra** von. szabályok szerint [Szja. tv. 69.§ (5) bek.] adózik

Jövedelem értéke: az egyes meghat. juttatásra vonatkozó szabályok szerint

Adómentes az üzleti ajándék (max. 10 ezer HUF egyedi értékig), és a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni, ha a juttatót az adott juttatás miatt a belföldi jogszabály alapján nem terheli adókötelezettség. [Szja. tv. 7.§ (1) bek. s) pont]

Példa: Ha belföldi magánszemély külföldön, külföldi cégtől kap üzleti ajándékot.

3. Egyéb üzleti jellegű ajándék

Csekély értékű ajándék: a minimálbér 10%-át meg nem haladó értékű, 2013-ban 9.100 HUF értékű termék/szolgáltatás, a legfeljebb évi **három** alkalommal - az erre vonatkozó **nyilvántartás** vezetése mellett - **csekély értékű ajándék révén** juttatott adóköteles jövedelem. Adhatják:

- a munkavállalónak, a nyugdíjas volt munkavállaló és közeli hozzátartozójának
- a szakszervezet a tagjának, a nyugdíjas tag, közeli hozzátartozójának,
- a szakképző iskolai tanulónak,
- olyan magánszemélynek, akinek a kifizetőtől az adóévben nem származik más jövedelme

Ingyenes termék, amelynek igénybevételeire egyidejűleg több magánszemély jogosult, és nem lehet megállapítani az egyes magánszemélyek által megszerzett jövedelmet

3. Egyéb üzleti jellegű ajándék

Az az **ajándék**, amelyet magánszemélyek (üzleti partnerek is!) részére szervezett **vendéglátás vagy szabadidőprogram keretében** adnak át a meghívottaknak,

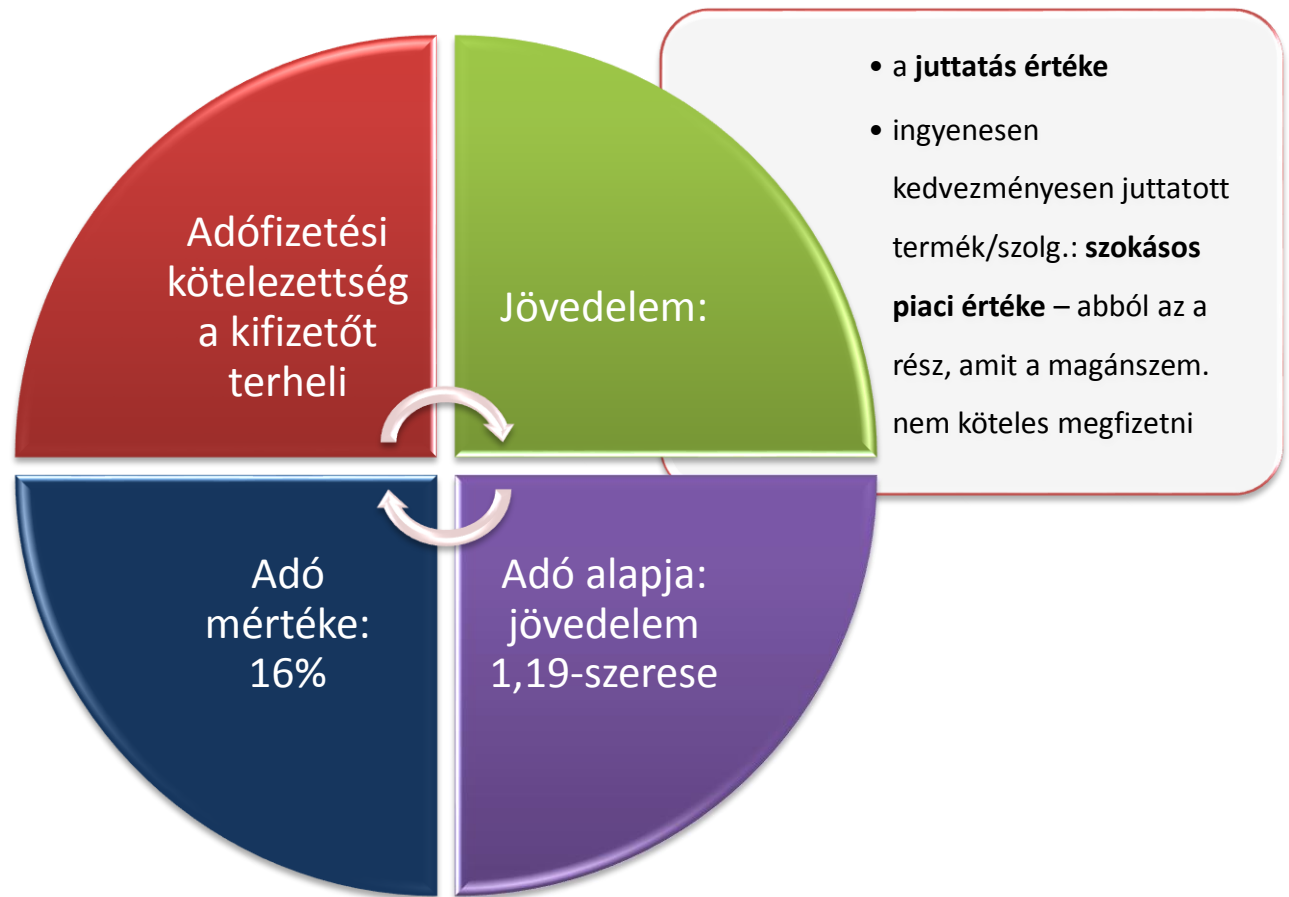
- feltéve, hogy az ajándéktárgy **egyedi értéke személyenként** nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát = **24 500 HUF**)

adómentesnek, üzleti ajándéknak nem tekinthető üzletpolitikai **(reklám) célú juttatás,**

Valamennyi munkavállaló számára adott ajándék, ha ténylegesen elérhető

Munkavállalók egy csoportja részére elérhető ajándék, ha **belső szabályzatban van rögzítve** (pl.: jubileumi ajándék)

4.1 Egyes meghatározott juttatások Szja adókötelezettsége



4.2 Társasági adó

Az ajándék
társasági
adóbeli
megítélése

Eltérések
aszerint, hogy
kinek, milyen
jogcímen

Társasági adó
vonatkozásában,
így lehet:

Tao. tv. 8.§ (1)
bek. d) pont

3. számú
melléklet –
példálózó
felsorolás

térítés nélküli
eszközáradása

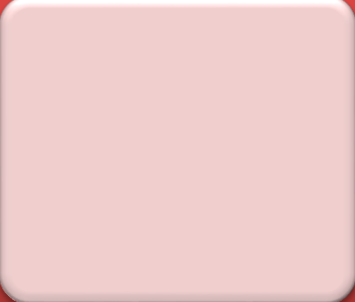
adomány

személyi
jellegű egyéb
kifizetés

üzleti ajándék

Vállalkozási
célú áradás

4.3 ÁFA



Áfa tv. 11. § (1) „Ellenérték fejében teljesített termékértékesítés: *más tulajdonába ingyenesen átengedi, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.*”

- Az ajándékhoz annak beszerzésekor kapcsolódjon (**lehetőségként**, legalább részben) adólevonási jog –eredeti cél **adólevonásra jogosító tevékenységhez használja/hasznosítsa.**

Kivétel:

- 
- Kis értékű ajándék: nem haladja meg az **5.000 forintot**, adót is tartalmazza, átengedéskori szokásos piaci ár

További feltétel

- 
- **vállalkozási célú legyen az átadás:** az adóalany által végzett gazdasági tevékenység előmozdítására történt.

5. Sorsolásos játék



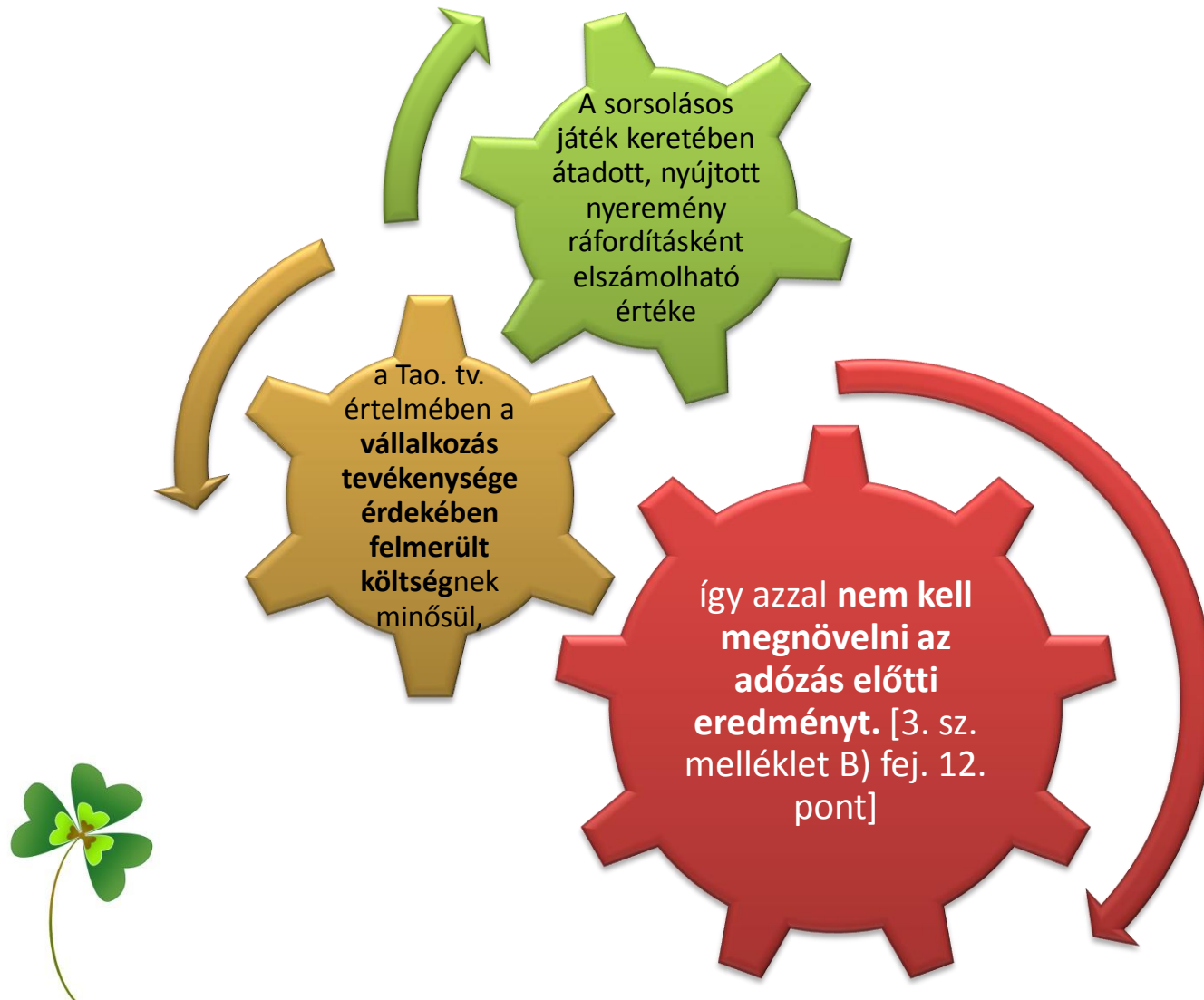
Céges bálon tombola szervezése:

Nem kell a NAV engedélye a nem folyamatosan szervezett sorsolásos játékhhoz:

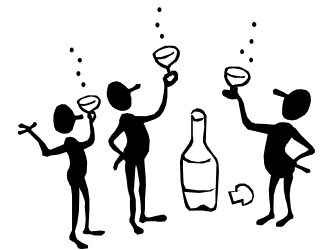
- ha a sorsjegyet **kizárólag a sorsolás helyszínén jelenlévők között árusítják**, és
- a kibocsátott sorsjegyekkel (max. 5.000 db **vagy** max. 500 ezer forint összértékű) megnyerhető **nyeremények** fogyasztói áron számított összértéke vagy a **kisorsolandó pénzösszeg** a kibocsátott sorsjegyek összes értékének **80%-át** meghaladja.
- *Pl. 200 db sorsjegy 1 millió HUF összértékben 850 ezer HUF összértékű nyereménnyel ✓*
- **Bejelentési kötelezettség a NAV felé!**



5.1. Sorsolásos játék – adófizetési kötelezettség



II. Rendezvények, vendéglátás adózása



II. Rendezvények adózása

Rendezvények típusai:

Reprezentációnak
minősülő rendezvények

Egyéb rendezvények
(szórakoztatási célú)



1. Reprezentáció fogalma



Szja. tv. szerinti fogalom: Reprezentáció:

a juttató 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.)

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.**

2. Reprezentációs költségek

Mi minősül reprezentáció költségének?

valamennyi részt vevő, a vendégek és a vendéglátó cég alkalmazottainak vendéglátása reprezentációnak minősül

a rendezvényeken részt vevő vendégek szállás- és utazási, szabadidőprogram költsége is elszámolható reprezentációként

Mit lehet kivonni a reprezentációs költségek alól:

A kifizetővel munkaviszonyban vagy más jogviszonyban álló vagy a rendezvény lebonyolításában részt vevő (munkát végző) személyek utazására és szállására fordított összeg (hivatali, üzleti utazás)

terembérlet díja: ha a rendezvény szakmai jellegű, akkor igen, ha csak vendéglátás, akkor nem

3. Jellemző reprezentációs események



4. Minősítési ismérvek

Mi alapján dönthető el,
hogy reprezentációnak
minősíthető:

az összes
környéményt
mérlegelni kell
(rendezvény
célját,
helyszínét,
időtartamát)

Vendéglátásnál:
a szabadidő
aránya a
szakmai, üzleti
eseményhez
viszonyítva



Ha nem felel meg,
akkor szórakoztató célú
rendezvénynek minősül

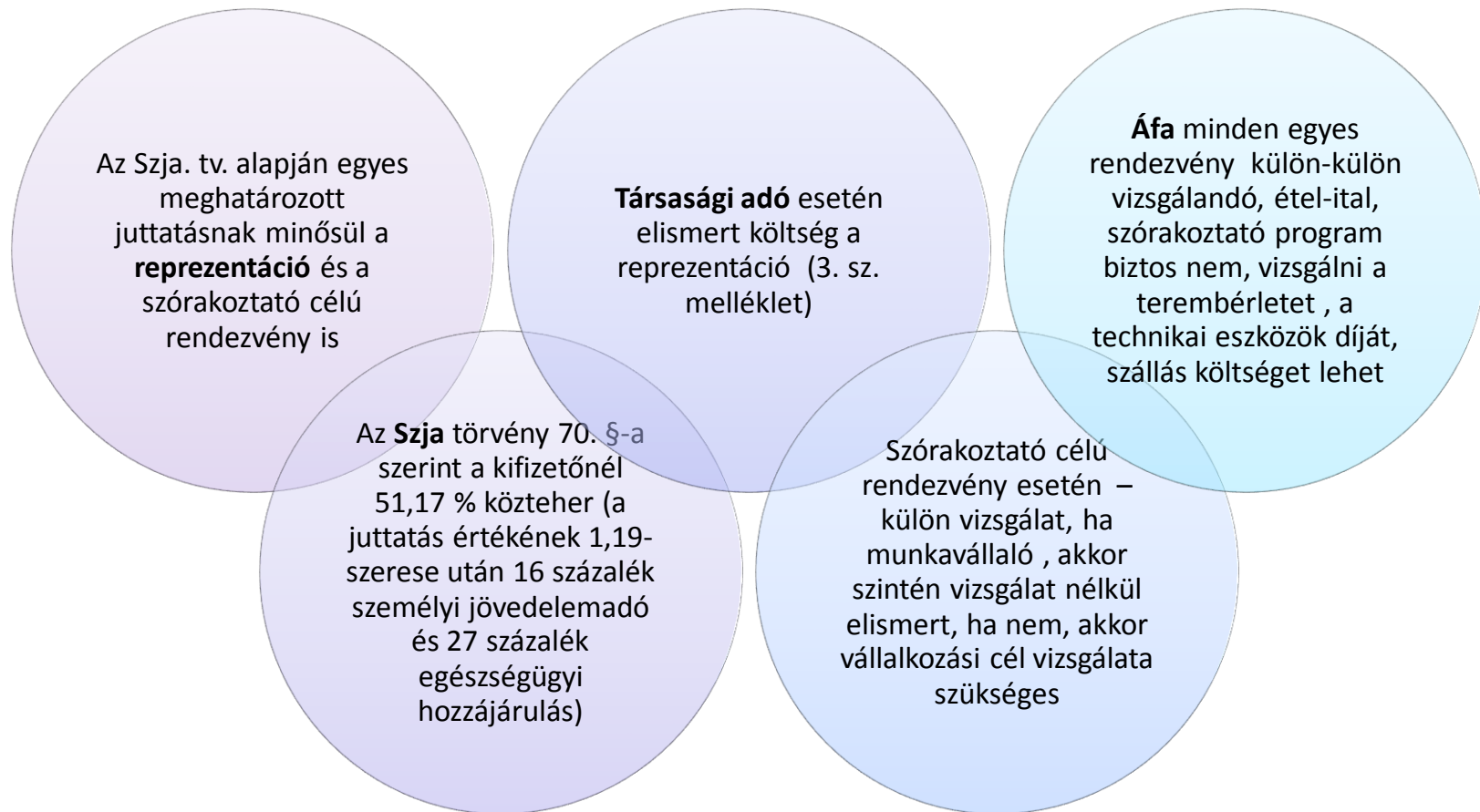
ingyenes vagy kedvezményes termék,
szolgáltatás révén juttatott adóköteles
bevétel, amelynek igénybevételére
egyidejűleg több magánszemély
jogosult, és a kifizető nem képes
megállapítani az egyes magánszemélyek által
megszerzett jövedelmet;

például a munkahelyi névnap, nőnap
köszöntés stb.

ezen ugyanis **nem függenek össze a juttató**
tevékenységével

vagy az olyan „vendéglátás” például, amely a
munkavállalók előírt szokásos
munkavégzése közben felmerült igényeket
elégíti ki (például a napi rendszeres kávézás
stb.);

5. Rendezvények költségeinek adózása



{pmx}

C O N S U L T I N G G R O U P



Köszönjük a
részvételt és a
figyelmet!