

**SZEGEDI TUDOMÁNYEGYETEM**

**REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZATA**

**2019. június 24.**

**SZ-10/2018/2019.**

## Tartalomjegyzék

Preambulum.....	2
I. Általános rendelkezések.....	2
A szabályzat célja, hatálya.....	2
Értelmező rendelkezések.....	2
II. Részletes szabályok.....	3
Az Egyetem reprerentációs kiadásai.....	3
Az Egyetem üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadásai.....	5
A reprerentáció és az üzleti ajándék adó-és járulékfizetési kötelezettsége.....	5
Az adók és járulékok megfizetése.....	6
A reprerentációval és az üzleti ajándékkal kapcsolatos jogkörök.....	6
III. Nyilvántartási szabályok.....	6
IV. Záró rendelkezések.....	7

## Preambulum

A Szegedi Tudományegyetem (a továbbiakban: Egyetem) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a 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 a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (továbbiakban: Szcho tv.) - a következő belső szabályzatban határozza meg.

### I. Általános rendelkezések

#### A szabályzat célja, hatálya

1. A szabályzat célja, hogy meghatározza az Egyetem költségvetése terhére elszámolható reprezentációs kiadásokat, továbbá a reprezentációs kiadások felhasználásnak rendjét, elszámolásának szabályait.
2. A szabályzat hatálya kiterjed az Egyetem alapító okiratában rögzített tevékenységeinek érdekében felmerülő reprezentációs kiadásokra, üzleti ajándékokra.

#### Értelmező rendelkezések

3. *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.
4. *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).
5. *Jövedelem:* a magánszemély által más személytől megszerzett bevétel egésze, vagy a bevételnek az Szja tv. szerint elismert költséggel, igazolás nélkül elismert költséggel, vagy általában meghatározott költséggel csökkentett része, vagy a bevétel Szja tv-ben meghatározott hányada, kivéve, ha a bevételt a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni.

A Szabályzat 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.

6. *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.
7. *Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások adóalapja:* A kifizetőt terhelő adó alapja az Szja tv. szerint kerül megállapításra (Szja tv. 69. § (2)).
8. *A Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások megszerzésének időpontja:* az Szja tv. 9. § (2) bekezdése szerinti bevétel megszerzésének az időpontja.
9. *Reprerentáció:* 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 reprerentációnak, 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).
10. *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).
11. *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).
12. Vendéglátás alatt az étel és az ital biztosítását és kizárólag az ahhoz kapcsolódó szolgáltatást szükséges érteni. A vendéglátás keretében biztosított, illetve felhasznált fogyasztási cikkek reprerentációs kiadásnak számítanak.
13. A rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás alatt az utazás, szállás, és szabadidőprogramokat szükséges érteni.

## II. Részletes szabályok

### Az Egyetem reprerentációs kiadásai

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

2. Nem minősülnek reprezentációs kiadásnak az Egyetem tevékenységével össze nem függő munkahelyi és egyéb személyhez kötött megemlékezések, rendezvények.
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 költségek (vendéglátás, utazás, szállásköltség) az Szja tv. 3. § 10-13. pontja szerinti hivatali, üzleti utazásnak minősülnek.
4. Az Egyetemmel munkaviszonyban álló, vagy az eseményhez, rendezvényhez kapcsolódó feladatok ellátásában 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.
5. Nem számít bevételnek az Egyetem által elrendelt hivatalos célú belföldi vagy külföldi kiküldetés esetén
  - a.) a magánszemélynek előlegként adott hivatali, üzleti utazás esetén az utazásra, a szállás díjára szolgáló összeg, amellyel szemben a magánszemély az Egyetem részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni,
  - b.) vagy amennyiben a kiadást a magánszemély előlegezi meg, a kiadás bizonylattal való elszámolása alapján a magánszemély részére történő, Egyetem általi utólagos megtérítése.
6. Egyéb, az adóalapba nem tartozó, illetőleg költségnek nem számító tételek elszámolása az Szja tv. 7. § (1) bekezdés q), r) s) pontja szerint történik.
7. Az egyetemi közalkalmazottak 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)).
8. 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.
9. A reprezentáció esetei lehetnek így különösen
  - 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. 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.
10. Az elfogadhatóság elsődleges feltétele az Egyetem hivatali, szakmai tevékenységével való összefüggés megléte, illetve a rendezvény, esemény tekintetében a rendeltetésszerű joggyakorlás megállapíthatósága.

11. A reprezentációnak nem része az üzleti, hivatalos kapcsolatok keretében, vagy rendezvényekhez, eseményekhez kapcsolódóan adott ajándék, tárgy, amelyre az üzleti ajándéokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
12. 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 szabadidőprogram költsége az Szja tv. 70. § pontja szerinti juttatásként, a reprezentációval azonos módon adózik (egyidejűleg több magánszemély részvételével szervezett rendezvény, esemény alkalmával nyújtott vendéglátás és más szolgáltatás költsége).
13. 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.
14. A Szja tv. 1. számú mellékletének 8.43. alpontja alapján adómentes a hallgatók, diákok, oktatók széles köre számára köznevelési vagy felsőoktatási intézmény által működési körében meghirdetett rendezvény – ideértve a közösségépítő, hagyományörző rendezvényeket is – keretében nyújtott szolgáltatás, továbbá a rendezvény összes költségének 10 százalékát meg nem haladó mértékben biztosított vendéglátás, a juttatás időpontjától függetlenül, akkor is, ha a rendezvényen a tanulókon, hallgatókon, tanárokon, oktatókon kívül más személy is részt vehet.
15. A reprezentációhoz köthető kiadások minősítésekor a jelen Szabályzatban foglaltak mellett a mindenkor hatályos Szja. törvény az irányadó.

### **Az Egyetem üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadásai**

16. Az Egyetem részéről adott üzleti ajándék lehet:
  - a. térítés nélkül vagy kedvezményesen adott termék,
  - b. térítés nélkül vagy kedvezményesen nyújtott szolgáltatás,
  - c. térítés nélkül vagy kedvezményesen adott utalvány.
17. Az Egyetem részéről az ajándékozás esetei különösen a belföldi, illetve külföldi vendégek számára történő ajándékozás.
18. Az egyes ajándékoknál lehetőség szerint az Egyetem szerepét, sajátosságait kihangsúlyozó ajándéktárgy választása javasolt.

### **A reprezentáció és az üzleti ajándék adó-és járulékfizetési kötelezettsége**

19. Az Egyetemet terhelő adó- és járulékfizetési kötelezettségek meghatározása során az adó alapja a reprezentáció és üzleti ajándék általános forgalmi adóval növelt beszerzési értékének Szja törvény szerinti mértéke.
20. Az Egyetemet az adó alapja után a hatályos mértékű személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó terheli.

## Az adók és járulékok megfizetése

21. A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adó témaszámokhoz történő rendelése a kötelezettségvállaláskor meghatározott gazdasági esemény kóddal történik.
22. A kötelezettségvállaló felelőssége gondoskodni a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adók fedezetéről.
23. A juttatásokat terhelő közterheket a juttatást követő hó 12. napjáig kell bevallani és megfizetni.

## A reprezentációval és az üzleti ajándékkal kapcsolatos jogkörök

24. Összegük tervezése évente, az elemi költségvetés elfogadásával egyidejűleg kerül meghatározásra.
25. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait az Egyéb külső személyi juttatások rovaton szükséges elszámolni.
26. Az Egyetem reprezentációs kiadásainak elszámolhatóságáról az adott keret felett rendelkezési joggal bíró kötelezettségvállaló dönt.
27. Az utalványozási jogköröket az Egyetem Szerződés-kötési és Kötelezettségvállalási Szabályzata tartalmazza.

## III. Nyilvántartási szabályok

1. A reprezentáció és az üzleti ajándék kiadásaiival kapcsolatos nyilvántartások kötelező tartalmi elemére vonatkozóan jogszabályi előírás nincs, a nyilvántartással kapcsolatos alapvető követelményeket jelen Szabályzat tartalmazza.
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 az alapján ne legyen megkérdőjelezhető a reprezentációs költség valós tartalma.
3. A reprezentációs kiadásokról, üzleti ajándékokról szóló számlák esetében, az utalványozási rendelkezéshez és a mellékelt nyilvántartásból egyértelműen kimutathatónak kell lennie, hogy reprezentációról, ajándékozásról van szó. Az utalványozási rendelkezéssel ellátott számlához csatolni szükséges a kiadásokat alátámasztó dokumentációt.
4. A reprezentációt és üzleti ajándékot alátámasztó dokumentációk tartalmával kapcsolatban a következő alapvető követelmények vannak érvényben:
  - a. a dokumentumok alapján kizárható a nem rendeltetésszerű joggyakorlás a reprezentációs költségek, üzleti ajándékok elszámolása során,
  - b. a reprezentációs kiadásokról, üzleti ajándékokról szóló számlából, a kapcsolódó utalványrendeletből, mellékelt nyilvántartásokból egyértelműen kitűnik, hogy a költség az Egyetem hivatali, szakmai tevékenységével összefüggő, az Szja tv. 3. § 26. és 27. pontja szerinti eseményhez, szolgáltatáshoz kapcsolódik,

- c. az előző pontban említett követelmény teljesítését segítik elő a következő dokumentumok:
- nyilatkozat arról, hogy szakmai, hivatali vagy egyéb szabadidős eseményről volt szó,
  - reprezentációs esemény, az ajándékozási alkalom pontos megnevezése, időpontjának feltüntetése,
  - a rendezvény, esemény meghívója, programja, a megvalósulást alátámasztó szakmai beszámoló,
  - zártkörű reprezentációs esemény esetén a résztvevők névsora (pl. jelenléti ív), illetve olyan szakmai rendezvény esetén, ahol a résztvevők az előadás szakmai anyagát – jegyzet, toll, a szakmai anyagot tartalmazó adathordozó, stb. – megkapják, az átvételt is igazoló, aláírással ellátott jelenléti lista (amelyből azonosítható, hogy a résztvevő egyetemi dolgozó, vagy „külsős” vendég),
  - nyilatkozat arról, hogy mely személyeknek van önkéntes szerződése,
  - nyilatkozat arról, ha az Európai Unió valamely pénzügyi alapja vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapja és az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére elnyert támogatáshoz kapcsolódik a szolgáltatás,
  - üzleti ajándék esetén
    1. az ajándék átvételéről szóló nyilatkozat, amely tartalmazza az ajándékozási alkalom, esemény megnevezését, dátumát, az ajándéktárgy megnevezését (utalvány esetén annak sorszámát), értékét, az ajándékozott nevét, adóazonosító számát (külföldi esetén útlevélszámát), aláírását, vagy
    2. feljegyzés, amely tartalmazza az ajándékozási alkalom, esemény megnevezését, dátumát, az ajándéktárgy megnevezését (utalvány esetén annak sorszámát), értékét, az ajándékozott(ak) nevét, illetve a feljegyzés valóságáért felelős nevét, aláírását,
- d. a nyilvántartásokat és a hozzá kapcsolódó bizonylatokat úgy kell kezelni, hogy azokból az elévülési időn belül, utólag is megállapítható legyen a költség valós tartalma, a kapcsolódó adókötelezettségek.
5. A reprezentáció és üzleti ajándék nyilvántartása a kötelezettségvállalók és a szervezeti egységek adatszolgáltatása (dokumentációk) alapján, a gazdálkodási ügyviteli rendszerben történik meg. Ez képezi az alapját az adók elszámolásának és fizetésének, valamint az adóhatósági ellenőrzésnek.

#### IV. Záró rendelkezések

1. A jelen Szabályzat 2019. év július hó 1. napján lép hatályba. Jelen Szabályzatot a Szenátus 2019. év június hó 24 napján hozott SZ-204-X/2018/2019. (VI.24.) számú határozatával elfogadta. Rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell. A Szabályzat a következő linken érhető el folyamatosan: <http://www.u-szeged.hu/szabalyzatok>.
2. A jelen Szabályzat a 2017. év. június hó 01. napján hatályba lépett Szegedi Tudományegyetem Reprerentációs Kiadásainak Szabályzatát, valamint jelen Szabályzathoz kapcsolódó módosítások 2019. év június hó 24. napján lezárt, hatályos szövegét tartalmazza egységes szerkezetben.

Kelt.: Szegeden, 2019. év június hó 24. napján

**Dr. Rovó László s.k.**  
rektor

**Dr. Fendler Judit s.k.**  
kancellár