

## Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### Reprezentációs szabályzat

# Reprezentációs költségekre vonatkozó szabályzat

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

Budapest

**-szabályzat-**


Verzió: V2.0

#### Változások naplója

Verzió	Dátum	Változás
V1.0	2020.03.01.	első változat
V2.0	2022.03.25.	második változat

#### A dokumentum kiadása

Az utasítás a jóváhagyó aláírásával hatályba lép 2022. 03. 25. napjától

Dátum	Jóváhagyó	Beosztás	Aláírás
2022. 03. 25.	Kis Domonkos Márk	ügyvezető igazgató	

# Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

## Reprezentációs szabályzat

### Általános rendelkezések

#### I. A szabályzat célja, hatálya

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

A szabályzat hatálya kiterjed a Társaság Alapító Okiratában rögzített tevékenységeinek/közfeladatainak ellátása érdekében felmerülő reprezentációs kiadásokra, üzleti ajándékokra.

#### II. Értelmező rendelkezések

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.

Béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások:

- 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)
- c) 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).

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Reprezentációs szabályzat**

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 Szja tv-ben meghatározott hányada, kivéve, ha a bevételt a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni.

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.

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

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

#### **Reprezentáció:**

- a Társaság tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, (diplomáciai) rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital),
- 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).

#### **Üzleti ajándék:**

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Reprezentációs szabályzat**

- a Társaság tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány) Szja tv. 3. § 27. pont).

Hivatali, üzleti utazás:

- a magánszemély jövedelmének megszerzése érdekében, a Társaság 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).

Vendéglátás alatt az étel és az ital biztosítását és kizárólag az ahhoz kapcsolódó szolgáltatást szükséges érteni. A vendéglátás keretében biztosított, illetve felhasznált fogyasztási cikkek reprezentációs kiadásnak számítanak.

A rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó egyéb szolgáltatás alatt az utazás, szállás, és szabadidőprogramokat szükséges érteni.

### **III. Részletes szabályok**

A Társaság reprezentációs kiadásai

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

**Nem minősülnek reprezentációs kiadásnak a Társaság tevékenységével össze nem függő munkahelyi és egyéb személyhez kötött megemlékezések, rendezvények.**

## Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### Reprezentációs szabályzat

**Nem minősülnek reprezentációs kiadásnak a reprezentációs esemény lebonyolításának feltételeit képező költségek (pl. terembérlési 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.**

A Társasággal munkaviszonyban álló, vagy az eseményhez, rendezvényhez kapcsolódó feladatok ellátásában részt vevő (munkát végző) személyek részére az utazás és a szállás Társaság által viselt költsége az Szja tv. 7. § (1) bekezdés g) pontja alapján az adóalapba nem tartozó, a jövedelem kiszámításánál figyelembe nem veendő bevétel.

Nem számít bevételnek a Társaság által elrendelt hivatalos célú belföldi vagy kiküldetés esetén

- a) a munkavállalónak előlegként adott hivatali, üzleti utazás esetén az utazásra, a szállás díjára szolgáló összeg, amellyel szemben a munkavállaló a Társaság részére közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni,
- b) vagy amennyiben a kiadást a Társaság munkavállalója előlegezi meg, a kiadás bizonylattal való elszámolása alapján a munkavállaló részére történő, Társaság általi utólagos megtérítése.

Egyéb, az adóalapba nem tartozó, illetőleg költségnek nem számító tételek elszámolása az Szja tv. 7. § (1) bekezdés q), r) s) pontja szerint történik.

A Társaság alkalmazottainak 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 szervezeti egységek képviselői vesznek részt, vagy
- b) más szakmai szervezetekkel (színházakkal, kulturális intézményekkel) közösen tartott egyeztetések,
- c) az adott szakmát érintő rendezvények, fogadások konferenciák, konzultációk, továbbképzések, stb.

9. A reprezentáció esetei lehetnek így különösen

## Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### Reprezentációs szabályzat

- a) a Társaság által megtartott értekezletekhez, szakmai megbeszélésekhez, konferenciákhoz, továbbképzésekhez kapcsolódó vendéglátás,
- b) nem csak a Társaság 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.

**Az elfogadhatóság elsődleges feltétele a Társaság hivatali, szakmai tevékenységével való összefüggés megléte, illetve a rendezvény, esemény tekintetében a rendeltetésszerű joggyakorlás megállapíthatósága.**

**A reprezentációnak nem része az üzleti, hivatalos kapcsolatok keretében, vagy rendezvényekhez, eseményekhez kapcsolódóan adott ajándék, tárgy, amelyre az üzleti ajándéokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.**

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 a Társaság 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).

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

A Társaság üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadásai

A Társaság 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.

A Társaság részéről az ajándékozás esetei különösen a belföldi, illetve külföldi vendégek, szakmai szervezetek vezetői számára történő ajándékozás.

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Reprezentációs szabályzat**

**Az egyes ajándékoknál lehetőség szerint a Társaság szerepét, sajátosságait kihangsúlyozó ajándéktárgy választása javasolt.**

A reprezentáció és az üzleti ajándék adó-és járulékfizetési kötelezettsége:

A Társaságot 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.

A Társaságot az adó alapja után a hatályos mértékű személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó terheli.

Az adók és járulékok megfizetése:

A béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adó témaszámokhoz történő rendelése a kötelezettségvállaláskor meghatározott gazdasági esemény kóddal történik.

A kötelezettségvállaló felelőssége gondoskodni a béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatásokat terhelő adók fedezetéről.

A juttatásokat terhelő közterheket a jogszabályokban előírtaknak megfelelően kell bevallani és megfizetni.

A reprezentációval és az üzleti ajándékkal kapcsolatos jogkörök:

A reprezentációs összegek tervezése évente, az üzleti terv elkészítése során kerül meghatározásra.

A Társaság reprezentációs kiadásainak elszámolhatóságáról az adott keret felett rendelkezési joggal bíró kötelezettségvállaló dönt.

Az utalványozási jogköröket a Társaság Kötelezettségvállalási Szabályzata tartalmazza.

### **III. Nyilvántartási szabályok**

A reprezentáció és az üzleti ajándék kiadásaival kapcsolatos nyilvántartások kötelező tartalmi elemére vonatkozóan jogszabályi előírás nincs, a nyilvántartással kapcsolatos alapvető követelményeket jelen Szabályzat tartalmazza.

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,

## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Reprezentációs szabályzat**

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.

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.

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 mellékelt nyilvántartásokból egyértelműen kitűnik, hogy a költség a Társaság hivatali, szakmai tevékenységével összefüggő, az Szja tv. 3. § 26. és 27. pontja szerinti eseményhez, szolgáltatáshoz kapcsolódik,

Az előző pontban említett követelmény teljesítését segítik elő a következő dokumentumok:

- feljegyzés arról, hogy szakmai, hivatali vagy egyéb szabadidős eseményről volt szó, a reprezentációs esemény, az ajándékozási alkalom pontos megnevezése, időpontjának feltüntetése,

Üzleti ajándék esetén

- 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
- feljegyzés, amely tartalmazza az ajándékozási alkalom, esemény megnevezését, dátumát, az ajándéktárgy megnevezését (utalvány esetén annak sorszámát), értékét, az ajándékozott(ak) nevét, illetve a feljegyzés valódiságáért felelős nevét, aláírását,
- 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.

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.



## **Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.**

1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132. www.deryneprogram.hu

Cégjegyzékszám: 01 09 351845

Adószám: 27281907-2-41

### **Reprezentációs szabályzat**

#### IV. Záró rendelkezések

A jelen Szabályzat 2022. március 25. napján lép hatályba.

Jelen szabályzat rendelkezéseit a Társaság Ajándékozási szabályzatával összhangban kell alkalmazni. (Rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell.)

Budapest, 2022. március 25.



Kis Domonkos Márk

ügyvezető igazgató

Déryné Közhasznú Nonprofit Kft.  
1131 Budapest, Reitter Ferenc utca 132.  
Adószám: 27281907-2-41

6.