

Reprezentáció és üzleti ajándék

A társasági adóbevallások elkészítésénél fontos odafigyelni a reprezentáció és üzleti ajándék megváltozott szabályaira. 2010. január 1-jétől a társasági adóalanyoknál a reprezentációra és üzleti ajándéokra fordított kiadás teljes összege (áfával) növeli az adóalapot. Ugyanakkor ezek a juttatások mentesülnek a személyi jövedelemadó és az egészségügyi hozzájárulás alól. A reprezentáció és az üzleti ajándék fogalmát továbbra is a személyi jövedelemadó törvény határozza meg.

- **Reprezentáció** alapvetően vendéglátás (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) lehet. Reprezentáció kizárólag a vállalkozás tevékenységével összefüggő üzleti, szakmai események (például üzleti tárgyalás, közgyűlés, konferencia, bemutató, sajtótájékoztató, fogadás) keretében, vagy állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtható. A rendezvényeken az étel-ital és a szabadidő programok költsége minden résztvevő számára reprezentáció, az utazási és szállásköltség azonban csak az üzleti partnerek esetében. Nem reprezentáció az üzleti rendezvények lebonyolításával kapcsolatos kiadás (például a terembérleti díj).
- **Üzleti ajándék** a vállalkozás tevékenységével összefüggő üzleti kapcsolatok keretében adható, állami, egyházi ünnepek alkalmával nem. Az ajándék a minimálbér 25%-ának (2011-ben 19.500 Ft) megfelelő egyedi értéket meg nem haladó, bármely ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék vagy szolgáltatás, valamint az ezekre szóló utalvány lehet, de takarékbetét és értékpapír nem. Ha a juttatás egyedi értéke meghaladja az előbb említett határt, akkor az már nem üzleti ajándék. Ebben az esetben az ajándék (nemcsak a 25%-on feletti rész) a magánszemélynél adóköteles összevonandó jövedelem. Az adó alapja a jövedelemnek 27% adóalap-kiegészítéssel növelt összege. Emellett a juttató 27% egészségügyi hozzájárulást fizet.

A nem társasági adóalany vállalkozásoknál (egyéni vállalkozó, EVA alany) továbbra is a személyi jövedelemadó törvény rendelkezései szerint kell eljárni. A reprezentációval és az üzleti ajándékkal kapcsolatos kiadások viszont költségként elszámolhatók.

- Az adómentes értékhatárok nem változtak. A reprezentációra adómentesen fordítható összeg az adóévre elszámolt összes bevétel 1%-a, de legfeljebb évi 25 millió Ft. Az üzleti ajándékozásnál az adómentes keret az adóévi statisztikai átlagos állományi létszámnak (ideértve a személyesen közreműködő tagokat is, az egyéni vállalkozó pedig önmagát is beszámíthatja) és 5 ezer forintnak a szorzata.

- Az adómentes értékhatárt meghaladó kiadások adóköteles jövedelemnek számítanak. A juttatás 1,19-szerese után a kifizető 16% személyi jövedelemadót és 27% egészségügyi hozzájárulást fizet 2011-től. Az adót és az egészségügyi hozzájárulást az egyéni vállalkozónak és a beszámoló készítésére nem kötelezett kifizetőnek évente egy alkalommal – az adóév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell megállapítani, bevallani és megfizetni (január 12-éig), minden más kifizetőnek az összes bevétel megállapítására előírt hónap kötelezettségeként.

Társadalmi szervezet, egyesület, alapítvány, köztestület, egyház által nyújtott reprezentáció és üzleti ajándék után akkor nem kell adót fizetni, ha az adóév alatt az ilyen címen elszámolt összegek együttes értéke kevesebb, mint a közhasznú és cél szerinti tevékenység érdekében elszámolt ráfordítások összegének 10 %-a, de maximum a adóévben elszámolt összes bevétel 10 %-a (ha ez utóbbi a kevesebb).

Általános forgalmi adó

Az áfa törvény a reprezentációval kapcsolatban csak közvetett szabályokat tartalmaz. Az előzetesen felszámított adó nem vonható le az élelmiszerek, italok beszerzésénél, valamint a vendéglátó-ipari és szórakoztatási szolgáltatásoknál.

Az üzleti ajándékozást az áfa törvény külön nem említi, így a térítés nélküli átadásra előírt szabályok irányadók. Ez azt jelenti, hogy ha a beszerzés célja ajándékozás volt, akkor az előzetesen felszámított áfa nem levonható és az ajándékozásnál áfát nem kell fizetni. Amennyiben az eredeti elképzelés az volt, hogy a beszerzés a vállalkozási tevékenységhez szükséges és ezért az áfát levonhatták, akkor az ajándékozásnál áfát kell fizetni. Kivétel a kis értékű ajándék, amelynek egyedi értéke áfával együtt nem haladja meg az 5 ezer forintot: ezeknél a beszerzési árban megfizetett áfa levonható és az átadásnál áfa fizetési kötelezettség nem keletkezik.

Segítségül lásd az összefoglaló táblázatot is!

ÜZLETI AJÁNDÉK

- Ha megfelel a fogalomnak és
- Értéke < minimálbér 25 %-a



Tao. alanyok

- Adóalapot növel

Társadalmi szervek, egyház

- (köztestület, alapítvány)
- Repivel együtt < közhasznú vagy cél sz.tev. ráf. 10 %
de max. az összes bevétel 10 %-a

Más nem Tao. alanyok

- (e.v. társasház, kgtvet.szerv)
- Éves összege < átl.áll.l. x 5.000 Ft
(létszámba beleértve e.v-t is)

Értékhatárt meghaladó vagy a fogalomba nem tartozó ajándék



- Reklám célú ajándék (1,19x16% + 1,19x27%)
- Csekély értékű (1,19x16% + 1,19x27%)
- Üzletpolitikai áru v. áruminta (adómentes)



- Az előzőek egyikébe sem tartozó
- Jogviszony szerint adózik

REPREZENTÁCIÓ

- Ha megfelel a fogalomnak
- Nincs egyedi korlát



Tao. alanyok

- Adóalapot növel



Társadalmi szervek, egyház

(köztestület, alapítvány)

- Ajándékkal együtt < közhasznú vagy cél sz.tev. ráf. 10 %
de max. az összes bevétel 10 %-a



Más nem Tao. alanyok

(e.v. társasház, kgtvet.szerv)

- Éves összege < éves összes bev. 1 %
de max. 25 M Ft

Reprezentáció fogalmába nem tartozó



Nem állapítható meg a kedvezményezett személye

- Egyes nem béren kívüli juttatások szerint adózik

($1,19 \times 16\% + 1,19 \times 27\%$)



Megállapítható a kedvezményezett

- Jogviszony szerint adózik