

1/2002. Rektori Utasítás a reprezentáció egyetemi szabályozásáról

Az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI törvény, valamint a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII törvény figyelembevételével az egyetem érdekében megvalósuló reprezentációs kiadások elszámolásának szabályairól Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) rektora az alábbi utasítást adja ki:

Az utasítás hatálya

1. § (1) Az utasítás hatálya kiterjed az Egyetem érdekében felmerülő és reprezentációs keret terhére elszámolt azon kiadásokra, melyeknek tárgya:

- a) vendéglátás (étel, ital fogyasztás, ezen felül nyújtott szolgáltatás),
- b) üzleti célú ajándékozás, valamint
- c) az Egyetem által szervezett rendezvényeken történő ajándéksorsoláson vagy versenyen, vetélkedőn nyert termékek vagy szolgáltatások juttatásával összefüggő közterhek, járulékfizetési kötelezettségek szabályozására.

(2) Reprezentációs keret: az (1) bekezdésben meghatározott termékek és szolgáltatások ellenértékének, valamint az azok juttatásával járó közterhek, járulékok fedezésére szolgáló elkülönített pénzügyi keret. Reprezentációs keret forrása kizárólag az intézmény vagy a szervezeti egység saját bevétele lehet.

2. § Reprezentációs keret mértéke és a kerettel rendelkezők köre

2. § (1) A reprezentációs keret mértéke a keret fedezetére szolgáló bevételforrás legfeljebb 1%-a. A reprezentációs keret forrásául szolgálhatnak a Gazdálkodási Szabályzat 7. § (2) pontjában felsorolt bevételtes tevékenységek, amennyiben azt a forrás nyújtója külön nem tiltja. A Rektori Hivatal Marketing Osztálya Rendezvényirodája részére rendelkezésre álló, valamint a rektori keretből felhasználható reprezentációs keret mértékét évente a Szenátus határozza meg az intézmény gazdasági tervében.

(2) A reprezentációs keret kötelezettségvállalási, kötelezettségvállalás ellenjegyzési jogát a bevételforrás felett azonos joggal rendelkezők gyakorolják.

A reprezentációs keret terhére megvalósuló kifizetések szabályai

3. § (1) A reprezentációs keret terhére megvalósuló természetbeni juttatások kifizetések után minden esetben (üzleti vendéglátás; termék vagy szolgáltatás értéke, melyet magánszemély

hivatali, üzleti esemény alkalmával kap; vendéglátás vagy ajándék jubileumi, ünnepi eseményeken; vendégeknek adott ajándék, vendéglátás) meg kell fizetni a hatályos jogszabályok szerinti közterheket, járulékokat a reprezentációs keret terhére (2002 évben ez 44% személyi jövedelemadó és 11% egészségügyi hozzájárulás befizetési kötelezettség).

(2) Az adómentesnek minősülő természetbeni juttatások után befizetési kötelezettség nem keletkezik. Az adómentes juttatásokról a reprezentációs keret felett rendelkezési joggal rendelkező vezető olyan, szükség esetén név szerinti, nyilvántartást vezet, melyből naprakészen megállapítható az adómentesség alkalmazásának jogossága (2002 évben - név szerinti nyilvántartás szükséges: évente legfeljebb háromszor, alkalmanként maximum 500 Ft értékben magánszemélynek adott ajándék; a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztály igazolása alapján: a munkáltató által a magánszemély nyugdíjba vonulásakor természetben adott egyszeri ajándék értékéből a 10.000 Forintot meg nem haladó összeg; a reprezentációs keret felett rendelkező vezető nyilatkozta alapján: bárki által azonos feltételekkel hozzáférhető, üzletpolitikai célból nyilvános körülmények között adott természetbeni juttatás termék, szolgáltatás, kedvezmény, engedmény; marketing eseményen teljesen nyilvánosan adott kis mennyiségű (kóstolás, tesztajándék, termékminta; versenyeken és vetélkedőkön nyert érmék és trófeák értéke értékhatártól függetlenül).

Az Egyetem által szervezett rendezvényekhez kapcsolódó reprezentációs juttatások szabályozása

4. § (1) Azon egyetemi rendezvények esetén, ahol a résztvevők részvételi díjat (belépőjegy, regisztrációs díj stb.) fizetnek, a vendéglátás költsége nem minősül reprezentációnak.

(2) A bevétellel nem rendelkező egyetemi rendezvényeken (konferencia, fórum, értekezlet, jubileumi események stb.) felszolgált vendéglátás számlával igazolt értéke után meg kell fizetni a 3. § (1) szerinti közterheket, járulékokat.

(3) A reprezentációs keret a (2) pont szerinti nem bevételes rendezvények esetében is a 2. § (1) bekezdésében meghatározott mértékű. Indokolt esetben a fenti keretet meghaladó mértékű reprezentációs célú kifizetések elszámolásához a Rektor előzetes egyedi engedélyét kell kérni.

(4) Adókötelesek az egyetemi rendezvényeken szervezett ajándéksorsoláson, vetélkedőn vagy versenyen nyert díjak. Amennyiben a kisorsolt, megnyert természetbeni juttatást (nyeremény, díj) a nyertes magánszemély részére az Egyetem adja, azaz a juttatás az Egyetem számviteli rendszerében megjelenik, a közterhek megfizetésére az Egyetem köteles. Amennyiben a juttatást közvetlenül külső támogató képviselje (szponzor) adja át a nyertesnek, akkor a közterhek megfizetésére ő kötelezett (2002-ben ajándéksorsoláson nyert pénzbeli nyeremény esetén a kifizetőnek 20%-ot kell levonnia, sorsoláson nyert tárgynyereménynél pedig az értékének 25%-át

kell megfizetnie. Vetélkedőn vagy versenyen nyert tárgyjutalom nyeremény (reklámtermék) természetbeni juttatásnak minősül és adóköteles kivéve azok 5000 forintot meg nem haladó része, mely adómentes. Egyébként 44%-os jövedelemadó, valamint 11%-os EHO terheli).

A reprezentációs keret terhére történő kifizetések rendje

5. § (1) Reprezentációs keret terhére történő kifizetésnél a Gazdasági Főigazgatósághoz beérkező utalványrendeleten a reprezentációs keret felett rendelkezési joggal rendelkező vezető köteles megjelölni, hogy a kifizetés reprezentációs céllal történik.

(2) Amennyiben a 3. § (2) bekezdése szerinti adómentes juttatásként kívánja a kifizetést teljesíteni, akkor ennek tényét az utalványrendelethez csatolt kísérőlevélben köteles jelezni és

- a) az évi háromszori 500 Forintos kedvezmény alkalmazása esetén kijelenteni, hogy az adómentesség alkalmazásának jogosságát bizonyító nyilvántartás vezetéséről gondoskodik;
- b) a nyugdíjba vonuláskor adott ajándéokra vonatkozó kedvezmény esetén csatolja a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztály igazolását a dolgozó nyugdíjazásáról;
- c) egyéb esetben nyilatkozik arról, hogy a kifizetés a vonatkozó jogszabályok szerint adómentesnek minősül (teljesen nyilvánosan adott tesztminta, kóstolás, versenyen, vetélkedőn nyert érem, trófea stb.);
- d) vetélkedőn, versenyen nyert tárgynyeremény esetén ennek tényét jelezni.

(3) Amennyiben a reprezentációs célt szolgáló ajándék az egyetem központi raktárából kerül kivételezésre szintén meg kell fizetni a jogszabály szerinti közterheket a reprezentációs ajándékozás után *(2002-ben 44% személyi jövedelemadó és 11% egészségügyi hozzájárulás belföldi magánszemélyek esetén)*, ezért a raktári kivételezési bizonylaton fel kell tüntetni, hogy az ajándéktárgy a kivételezést végző szervezeti egység saját nem ajándékozási célú felhasználását szolgálja, vagy reprezentációs ajándékként valamely magánszemély részére átadásra kerül. Reprezentációs célú felhasználás esetén, ha a megajándékozott személy devizakülföldinek, illetve nem belföldi illetőségű magánszemélynek minősül, akkor ennek tényét a megajándékozott nevének feltüntetésével a bizonylaton jelezni kell.

(4) A reprezentációs költségek után fizetendő közterhek levonása az érintett reprezentációs keretokról és a közterhek megfizetése a Gazdasági Főigazgatóság feladata.

6. § A reprezentációs keret terhére az egyetem központi raktárából ajándékozási céllal történő kivételezések rendje

6. § (1) Az egyetem központi raktárából reprezentációs céllal kivételezett ajándéktárgy természetbeni juttatásnak (üzleti ajándéknak) minősül, ezért a hatályos jogszabályok szerinti közterheket (2001-ben 44% személyi jövedelemadó minden magánszemély, és 11% egészségügyi

hozzájárulás belföldi magánszemélyek részére történő ajándékozás esetén) ez esetben is meg kell fizetni.

(2) Ajándéktárgyak raktárból történő kivételezésekor az igénylésben fel kell tüntetni, hogy a kivételezés reprezentációs céllal történik.

(3) Devizakülföldiek, illetve nem belföldi illetőségű magánszemélyek részére történő ajándékozás esetén az egészségügyi hozzájárulás megfizetésének elkerülése végett a kivételezésről rendelkezőnek

a) az igénylésben fel kell feltüntetni a megajándékozott nevét;

b) vagy több személy részére történő kivételezésekor utólag gondoskodnia kell olyan nyilvántartás vezetéséről, mely tartalmazza a megajándékozottak nevét, valamint a részükre átadott ajándéktárgyak azonosítható megnevezését és mennyiségét.

(4) A külföldiek részére történő ajándékozás tényét alátámasztó, megfelelő bizonylatot vagy nyilvántartást havonta, legkésőbb a tárgyhót követő hó 5. napjáig a Vagyonkönyvelési és Leltárellenőrzési Osztálynak kell megküldeni, ennek hiányában valamennyi, a természetbeni juttatásokhoz kapcsolódó közteher levonásra kerül az érintett keretekről.

(5) A reprezentációs célú ajándékozás után fizetendő közterhek a Vagyonkönyvelési és Leltárellenőrzési Osztály feladása alapján, havonta kerülnek levonásra és kifizetésre az érintett reprezentációs keretekről.

Hatályba léptető rendelkezés

7. § Jelen Rektori Utasítás 2002. január 1. napján lép hatályba.

Pécs, 2002. január 2.

Dr. Tóth József
rektor