

2/2004. számú

ÜGYVITELI UTASÍTÁS

**A TERMÉSZETBENI JUTTATÁSOK
ELSZÁMOLÁSÁVAL ÉS
NYILVÁNTARTÁSÁVAL KAPCSOLATOS
ELJÁRÁSOK RENDJÉRŐL**

2/2004 sz. Ügyviteli Utasítás

**A PTE egységeiben nyújtott természetbeni juttatások
elszámolásával és nyilvántartásával kapcsolatos eljárások rendjéről**

A PTE gazdálkodási szabályzatában foglalt irányelvek szerint a természetbeni juttatások, reprezentáció és ajándékozás (a továbbiakban együtt: természetbeni juttatások) elszámolásával és nyilvántartásával kapcsolatban az alábbiakat rendelem el:

A szabályzat hatálya kiterjed minden olyan önállóan gazdálkodó egységre, ahol a fenti tevékenység előfordul.

Végrehajtásáért felelős: Önállóan gazdálkodó egység gazdasági vezetője, vagy az általa kijelölt, fenti feladattal megbízott személy.

Utasítás hatályos: 2004.01.01-től

I. Fejezet

Fogalmak meghatározása

Természetbeni juttatás: az Szja törvényben nevesített, a kifizető által a magánszemélynek ingyenesen vagy kedvezményesen adott vagyoni érték (termék, szolgáltatás áfa-t is tartalmazó értékének) azon része, amelyet a magánszemély nem térít meg, ideértve az ajándék, a reprezentáció címén adott termék és nyújtott szolgáltatás kedvezményét is.

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 az ilyen alkalommal nyújtott kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.).

Üzleti ajándék: olyan ajándék, (tárgy, szolgáltatás, illetőleg az ezekre szóló utalvány stb.) amelyet a juttató a tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai, hitéleti kapcsolatok keretében ad

Nyugdíjba vonuló dolgozó ajándéka: Nyugdíjba vonuláskor természetben adott egyszeri ajándék

Hivatali, üzleti út: A kifizető által a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés.

Tárgyjutalom: Vetélkedő és verseny díjaként kapott tárgyjutalom, nyert érem, trófea.

Iskolakezdési támogatás: A közoktatási törvényben meghatározott gyermek, tanuló számára taneszköz, tankönyv, ruházat vásárlására jogosító utalvány vagy számla.

Étkezési hozzájárulás: Étkezésre vagy élelmiszervásárlásra fordítható jegyek/bonok amit a munkáltató ad minden dolgozónak.

Önkéntes nyugdíjbiztosítás munkáltatói kiegészítése: A dolgozónak megállapodás alapján nyújtott munkáltatói hozzájárulás a magánnyugdíjpénztári tagdíjhoz.

Természetbeni szolgáltatás értéke: vásárolt termék, szolgáltatás esetén a számlával igazolt (áfa-t is tartalmazó) ár, saját termelésű termékek vagy saját szolgáltatás esetén a bizonylattal igazolt közvetlen költség. Bizonylatok hiányában a szokásos piaci érték.

II. Fejezet

Források meghatározása

- 2.1 Az 1/2002 sz. Rektori utasítás szerint a reprezentáció forrása a reprezentációs célból nyújtott termék vagy szolgáltatás ellenértéke és az adózási szabályok szerinti közterhei részére elkülönített pénzügyi keret. A reprezentáció forrása kizárólag az intézmény saját bevétele lehet. A reprezentációs keret mértéke legfeljebb a gazdálkodó egység éves saját bevételének a Rektori Utasításban meghatározott mértéke lehet.
- 2.2 A reprezentációnak nem minősülő egyéb természetbeni juttatások (pl. saját dolgozónak adott tárgyjutalom, szolgáltatás, ajándék, önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba történő munkáltatói hozzájárulás, üdülési csekk, hivatali úthoz kapcsolódó étkezés, iskolakezdési támogatás, stb.) forrása a gazdálkodó egységeknek az éves költségvetésükből erre a célra elkülönített kerete.

III. Fejezet

Természetbeni juttatások elszámolásának általános szabályai

- 3.1 A természetbeni juttatások kiadásáról – mint bármely más kiadás teljesítésekor - a témaszám kötelezettségvállalója rendelkezik.
- 3.2 A teljesítéshez csatolni kell a szabályosan kitöltött P2-es nyomtatványt, amelyen jelezni kell – a teljesítés igazolás rovatban –, hogy természetbeni juttatást tartalmaz.
- 3.3 A témaszám ellenjegyzője az 1.sz. melléklet szerint besorolja a teljesítést és meghatározza az alkalmazható főkönyvi számokat, valamint a bizonylatot felszereli a segédletben meghatározott kiegészítő mellékletekkel.
- 3.4 A témaszám ellenjegyzőjének kötelessége gondoskodni arról, hogy a természetbeni juttatások elszámolásra kerülő adóterheinek a fedezete biztosítva legyen, valamint arról, hogy az 1/2002. sz. rektori utasítás szerint meghatározott reprezentációra fordítható keretet a gazdálkodó egység ne lépje túl.
- 3.5 A bizonylatokat a szokásos módon kell feldolgozni, és a Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Osztályára továbbítani.

Természetbeni juttatások raktárról történő teljesítése

- 3.6 Természetbeni juttatások raktárról történő teljesítéséhez, a raktárhoz eljuttatott raktári igénylésen a 3. sz. melléklet alapján kell megjelölni a felhasználás jogcímét (kódszámmal), valamint a jogcímet alátámasztó kiegészítő adatokat.
- 3.7 A marketing-, protokoll- és egyetemi ajándéktárgyak raktárából felhasználási jogcím vagy a kiegészítő adatok hiányában kiadás nem teljesíthető.
- 3.8 Indokolt esetben, ha az igénylés időpontjában a felhasználás jogcíme(i) nem nevezhető(k) meg pontosan, akkor a 3.6. pontban leírt adatokat legkésőbb a raktári kiadás hónapjának végéig, a Vagyonkönyvelési és Leltárellenőrzési Osztályra eljuttatva – visszahivatkozva a raktári kiadási bizonylat sorszáma – pótolni kell.
- 3.9 A raktárról teljesített természetbeni juttatások megfelelő főkönyvi számlaszámokra történő elszámolását, és a Számviteli Osztálynak történő feladását a raktárból megküldött bizonylatok és igénylések ellenőrzése és összesítése után a Vagyonkönyvelési és Leltárellenőrzési Osztálynak kell havonta, legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap ötödik napjáig elvégezni.

IV. Fejezet

Nyilvántartás

- 4.1 A természetbeni juttatásokat az 1. sz. melléklet alapján kell kontírozni, és a megjelölt témaszámokra elszámolni.
- 4.2 Az önállóan gazdálkodó egységek a természetbeni juttatásokról belső nyilvántartást kötelesek vezetni. Javasolt forma a 4. sz. melléklet szerint.

V. Fejezet

Központi elszámolás

- 5.1 A természetbeni juttatásokkal kapcsolatos bizonylatok végső feldolgozása a Gazdasági Főigazgatóság Pénzügyi Osztályán történik.
- 5.2 A bizonylatok könyvelésekor ellenőrizni kell a szükséges kiegészítő mellékletek meglétét.
- 5.3 A pénzügyi teljesítés előtt – keretgazdálkodásra vonatkozó szabályok szerint – meg kell győződni a szükséges keretek rendelkezésre állásáról.
- 5.4 A természetbeni juttatásokhoz kapcsolódó adókötelezettséget a TÚSZ program év közben automatikusan egy technikai témaszámmra elkülöníti. Az éves, intézményi szinten halmozott – értékhatárhoz kötött adókötelezettségek esetében (pl. reprezentáció, üzleti ajándék 10.000.-Ft alatt) az adómentes részre eső elkülönített adó – TÚSZ programmal - a felhasználás arányában, év végén kerül jóváírásra a gazdálkodó egységeknél.

VI. Fejezet

Adóbevallás teljesítés

- 6.1 A természetbeni juttatásokhoz kapcsolódó adózási kötelezettséget a pénzügyi osztályvezető a TÚSZ rendszerbe könyvelt adatok alapján határozza meg.
- 6.2 Az adó bevallása és befizetése a 2. sz. melléklet szerint havonta, illetve évente történik.
- 6.3 Az adó befizetése az erre a célra elkülönített központi témaszámról történik.

VII. Fejezet

Önálló gazdálkodó egységek saját hatáskörben szabályozható területei

- A természetbeni juttatások köre és mértéke, fedezetének meghatározása az egyetemi szinten szabályozott juttatásokkal összhangban.
- A természetbeni juttatások alakulásának követése, belső nyilvántartás.

Pécs, 2004. január 28.

Dr. Kisbánné Karis Ilona
gazdasági főigazgató

Melléletek

- 1. sz. melléklet Segédlet a természetbeni juttatások - 2004. évi adószabályok szerinti – főkönyvi besorolásához
- 1/a sz. melléklet Adómentesen elszámolható természetbeni juttatások, az 562236 főkönyvi számhoz tartozó témák
- 2. sz. melléklet Az adózás ügyrendje a Pécsi Tudományegyetemen
- 3. sz. melléklet Marketing-, protokoll- és egyetemi ajándékcikkek raktári felhasználási jogcímei
- 4. sz. melléklet Reprezentációs keret felhasználás
- 5. sz. melléklet Egyéb tájékoztató

Segédlet a természetbeni juttatások főkönyvi besorolásához

1.sz.melléklet

Főkönyvi szám	Megnevezés	Adómentes értékhatár	A számla elszámolásához szükséges kiegészítő adatok	Adókötelezettség*					
				Mentes	Munkáltató/ kifizetői adók				
					SZJA	Nyugdíj járulék	Egészség biztosítás	MAJ	EHO
562231	Reprezentáció	Éves egyetemi szinten 10 millió Ft	Esemény neve, időpontja, témája, résztvevők	értékhatárig	44%	nincs	nincs	nincs	11%
562232	Hivatali, üzleti út étkezés	nincs	étkezési számla a kiküldetés útvonalánés ideje alatt		44%	18%	11%	3%	nincs
562233	Adóköteles természetbeni juttatás, ajándék (ha a bevétel nem megállapítható)	nincs	Esemény neve, időpontja, témája, résztvevők		44%	18%	11%	3%	nincs
5622341	Üzleti ajándék 10.000.-Ft felett belföldieknek	nincs	Esemény neve, időpontja, érintett személyek neve		44%	nincs	nincs	nincs	11%
5622342	Üzleti ajándék 10.000.-Ft felett külföldieknek	nincs	Esemény neve, időpontja, érintett személyek neve, állampolgársága		44%	nincs	nincs	nincs	nincs
562235	Üzleti ajándék 10.000.-Ft alatt	stat.létszám * 5.000 Ft	Esemény neve, időpontja, érintett személyek neve	értékhatárig	44%	nincs	nincs	nincs	11%
562236	Adómentes természetbeni juttatás magánszemélynek**	személyenként legfeljebb évi 3 * 5.000 Ft értékben	Kifizetés névre szólóan , átvétel aláírással, nyilatkozat az éven belül kapott korábbi ajándékokról.	értékhatárig	Értékhatár túllépése esetén a teljes összeg: jövedelem*** /értékhatár alkalmanként érvényes /				
		1/a mellékletben részletezve	hivatkozás a mellékletben szereplő sorszáma		Értékhatár feletti rész: jövedelem***				
562237	Nyugdíjba vonuló dolgozó ajándéka**	15.000.- Ft	HEGO igazolás a nyugdíjazásról	értékhatárig	Értékhatár feletti rész: jövedelem***				
562238	Iskolakezdési támogatás**	Gyermekenként évi 15.000.- Ft	HEGO igazolás a gyermek(ek)ről 07.01-10.01.között kiállított, kifizető nevére szóló bizonylat alapján fizethető	értékhatárig	Értékhatár túllépése esetén a teljes összeg: jövedelem***				
562239	Tárgyjutalom versenyeken**	tárgyjutalom 5.000.Ft-ig érem, trófea értékhatártól függetlenül	Verseny, vetélkedő témája, időpontja	értékhatárig	Értékhatár feletti rész: jövedelem***				

* adókötelezettség az értékhatár feletti kiadásokra érvényes

** értékhatár felett nem használható

*** jövedelem számfejtéséhez az 5.sz.mell. szerinti személyi adatok szükségesek

HEGO: HUmán Erőforrás Gazdálkodási Osztály

Adómentesen elszámolható természetbeni juttatások, az 562236 főkönyvi számhoz tartozó témák:

1./ A kifizető által a belföldi illetőségű magánszemélyek a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által kibocsátott névre szóló üdülési csekk legfeljebb évente 53.000.-Ft összegnek megfelelő rész. (Érvényes minimálbér az adóév első napján.)

2./ A gyermeknek, vagy rá tekintettel más magánszemélynek a Köznevelésről szóló Törvény, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló törvény, vagy a tankönyvpiac rendjéről szóló törvény alapján *nyújtott nem pénzbeni juttatás*. A köznevelésről szóló törvény szerinti nevelési-oktatási intézmény által biztosított helyi vagy helyközi tömegközlekedési bérlet-jegy, valamint a bölcsődei, a művelődési intézményi szolgáltatás, a foglalkozás egészségügyi ellátás, a kegyeleti ellátás, valamint a szolgálati lakásban történő elhelyezés.

3./ A jogszabályban előírt használatra tekintettel juttatott védőeszköz, továbbá baleset és egészségvédelmi eszközök. Pl: a képernyő előtti élesítést biztosító szemüveg max: 9.000.-Ft-ig költségtérítése.

4./ A munkáltatói, szolgálati érdekből történő áthelyezéskor a lakóhely változása miatt a költözködéshez nyújtott szolgáltatás, továbbá csoportos személyszállítás.

5./ A kifizető által üzletpolitikai (reklám) célból bárkinek azonos feltételekkel és módon, nyilvános körülmények között adott kedvezmény, termék, szolgáltatás ha az nem nyereségből származó jövedelem és nem vételkedő, vagy verseny díja, valamint a termék megismertetése, forgalmának növelése céljából adott áruminta, ha az nem tartós használatra rendelt dolog és mennyisége nem éri el a kereskedelemben forgalmazott legkisebb mennyiséget. Pl: szórólapok, reklámcélú kiadványok.

6./ Az olyan szolgáltatás, amelyet a kifizető az általa fenntartott sport-intézmény sportrendezvényén nyújt (kivéve az utazást, az elszállásolást és az étkezést), továbbá az a szolgáltatás amelyet a sportszervezet, a versenysport, diáksport érdekében szervezett edzés, vagy verseny vele munkaviszonyban, megbízási vagy vállalkozási jogviszonyban nem álló résztvevőjének az edzési vagy versenyfeladathoz tartozó utazás, szállás, és étkezési szolgáltatás révén juttat.

7./ Az államháztartás valamely alrendszeréből, köznevelési intézmény saját bevételeiből, tanulmányi kirándulás, tanulmányi verseny alkalmával a köznevelésben résztvevő gyermek, tanuló kap, ideértve a könyvjutalmat is, valamint az a nem pénzbeni juttatás, amely az említett rendezvényeken a gyermekek, tanulók felügyeletét ellátó magánszemély jelenlétének, közreműködésének biztosításához szükséges (utazás, szállás, étkezés), továbbá a Nemzeti Kulturális alap-program támogatásával szervezett rendezvényhez, programhoz kapcsolódó utazás, szállás, étkezés értékének a támogatás összegét meg nem haladó része.

Az adózás ügyrendje a Pécsi Tudományegyetemen

2.sz. melléklet

Adónem	Adatgyűjtő rendszer		Adatszolgáltató	Bevallási és befizetési határidő	Bevallást készíti és az APEH-ba küldi	Átutalást a MÁK számlára teljesíti
	BERENC	TÜSZ				
Személyi jövedelemadó	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Tárgyhónapot követő hó 12. Évente január 10.	Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Pénzügyi ov.
		Számlás kifizetések Természetbeni juttatások Üzleti ajándék 10.000.-Ft feletti ajándék Reprezentáció 10.000.-Ft alatti üzleti ajándék	Pénzügyi ov.			
Egészségbiztosítási alap 11%	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Tárgyhónapot követő hó 12.		
		Természetbeni juttatások	Pénzügyi ov.			
Nyugdíjbiztosítási alap 18%	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Tárgyhónapot követő hó 12.		
		Természetbeni juttatások	Pénzügyi ov.			
Munkaadói járulék 3%	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Tárgyhónapot követő hó 12.		
		Természetbeni juttatások	Pénzügyi ov.			
Munkavállalói járulék 1%	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Tárgyhónapot követő hó 12.		
Egészségügyi hozzájárulás	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	Tárgyhónapot követő hó 12. Évente január 10.		
		Üzleti ajándék 10.000. Ft felett Reprezentáció 10.000.-Ft alatti üzleti ajándék	Pénzügyi ov.			
Rehabilitációs hozzájárulás	Bér adatok		Human Erőforrás Gazdálkodási Osztály ovh.	N.évet követő hó 20.		
Általános forgalmi adó		Termék, szolgáltatások után	Pénzügyi ov.	Tárgyhónapot követő hó 20.		
		Pályázati kutatási témák után	Pályázati kutatási irodavezető			
Idegenforgalmi adó		Szállás értékesítés után	Balassa Koll gazd.vez	Tárgyhónapot követő hó 15.		
			Szent Mór Koll. gazd.vez.			
			Hunyor Szálló vez.			

**Marketing-, protokoll- és egyetemi ajándékcikkek
raktári felhasználási jogcímei**

Felhasználási jogcím			A raktári kiadási igény teljesítéséhez szükséges, a jogcímet alátámasztó kiegészítő adatok
kód	megnevezés	főkönyvi sz.	
1. Vendéglátás			
11.	Reprezentatív eseményen magánszemélyeknek (dolgozóknak is) nyújtott vendéglátás cikkei (étel, ital), ha nem megállapíthatóak a magánszemélyek által fogyasztott mennyiségek (részben adómentes)	562231	- reprezentatív (üzleti, hivatali, szakmai esemény ill. állami, egyházi ünnep) esemény megnevezése, időpontja - résztvevők száma kb.
12.	<u>Nem</u> reprezentatív eseményen magánszemélyeknek (dolgozóknak is) nyújtott vendéglátás cikkei (étel, ital), ha nem megállapíthatóak a magánszemélyek által fogyasztott mennyiségek (adóköteles)	562233	- esemény megnevezése (pl. születésnap, névnap, stb.), időpontja - résztvevők száma kb.
2. Ajándékozás			
21.	Üzleti ajándék belföldi magánszemélyeknek (dolgozóknak nem), személyenként bruttó 10.000,- Ft feletti értékben (adóköteles)	5622341	- reprezentatív (üzleti hivatali, szakmai) esemény megnevezése, időpontja - ajándékozott személyek neve - személyenként a jutott cikkek felsorolása
22.	Üzleti ajándék külföldi magánszemélyeknek (dolgozóknak nem), személyenként bruttó 10.000,- Ft feletti értékben (adóköteles)	5622342	- reprezentatív (üzleti hivatali, szakmai) esemény megnevezése, időpontja - ajándékozott személyek neve, állampolgársága - személyenként a jutott cikkek felsorolása
23.	Üzleti ajándék belföldi és külföldi magánszemélyeknek (dolgozóknak nem), személyenként bruttó 10.000,- Ft alatti értékben (adómentes)	562235	- reprezentatív (üzleti hivatali, szakmai) esemény megnevezése, időpontja - ajándékozott személyek neve - személyenként a jutott cikkek felsorolása
24.	Kis értékű ajándék magánszemélyeknek (dolgozóknak is), személyenként évi 3 alkalommal, alkalmanként bruttó 5.000,- Ft-ot meg nem haladó értékben (adómentes)	562236	- magánszemély(ek) neve - személyenként az eddigi juttatás alkalmainak száma - személyenként a jutott cikkek felsorolása
25.	Ajándék nyugdíjba vonuló dolgozóknak (bármilyen értékben, de dolgozónként 15.000- Ft-ig adómentes, a meghaladó rész a dolgozó jövedelme)	562237	- dolgozó(k) neve - HEGO igazolás(ok) a nyugdíjazás(ok)ról - személyenként a jutott cikkek felsorolása
3. Tárgyjutalom			
31.	Tárgyjutalom versenyen, vetélkedőn magánszemélyeknek (bármilyen értékben, de személyenként 5.000- Ft-ig adómentes, a meghaladó rész a magánszemély jövedelme)	562239	- verseny, vetélkedő megnevezése, időpontja - a díjakban részesülő magánszemélyek száma - az egy díjazottra jutó cikkek felsorolása

**Marketing-, protokoll- és egyetemi ajándékcikkek
raktári felhasználási jogcímei**

Felhasználási jogcím		A raktári kiadási igény teljesítéséhez szükséges, a jogcímet alátámasztó kiegészítő adatok	
kód	megnevezés	főkönyvi sz.	
4.	Reklám, marketing, PR		
41.	Reklám, marketing, PR célból, értékhatárra való tekintet nélkül több magánszemélynek adott reklámcikkek, ha a juttatás <u>nem</u> nyilvánosan és bárkinek elérhető módon történik (adóköteles)	562233	- üzletpolitikai esemény, cél, alkalom megnevezése, időpontja - a jutott magánszemélyek körének meghatározása
42.	Reklám, marketing, PR célból, értékhatárra való tekintet nélkül több magánszemélynek adott reklámcikkek, ha a juttatás nyilvánosan és bárkinek elérhető módon történik (adómentes)	562236	- a <u>nyilvános</u> üzletpolitikai esemény, cél, alkalom megnevezése, időpontja
43.	Reklám, marketing, PR célból magánszemélynek adott áruminta (étel, ital), ha az nem tartós használatú dolog, és a juttatott mennyisége nem éri el a raktári mennyiségi egységet	562236	- üzletpolitikai esemény, cél, alkalom megnevezése, időpontja - az áruminta juttatásának módja
5.	Szervezeti felhasználás		
51.	Részvételi díjas eseményeken, rendezvényeken magánszemélyeknek jutott cikkek, ha a magánszemélyek által fizetett részvételi, belépő vagy egyéb díj tartalmazza a juttatott cikkek értékét (adómentes)	-	- esemény, rendezvény megnevezése, időpontja - résztvevők száma kb. - részvételi díj
52.	Belföldi és külföldi társintézményeknek (egyetemek, oktatási, kutatási, egészségügyi intézmények) átadott, elküldött emléktárgyak (adómentes)	-	- intézmények megnevezése - alkalom, esemény megnevezése, körülírása
53.	Egyetemi szervezeti egység saját felhasználása (adómentes)	-	- a saját felhasználás célja, indoka, körülményei
...			
9.	Egyéb ill. ideiglenes jogcímmű felhasználás		
99.	Ha a felhasználás célja nem nevesíthető a fenti jogcímeikkel, vagy ha az igénylés időpontjában a felhasználás jogcíme(i) nem nevezhető(k) meg pontosan	-	- a felhasználás céljának, körülményeinek leírása

EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ

Ha egy számla tartalma nem felel meg a természetbeni juttatásról, reprezentációról szóló kimutatásban felsorolt jogcímeknek, valamint megállapítható a magánszemélyt ért juttatás mértéke (pl: étkezési számla, mely nem kiküldetéshez, nem eseményhez kötődik), akkor a kifizetés mértéke a magánszemély jövedelmének tekintendő.

A természetes vagy tenyésztett gyöngy, a drágakő, vagy féldrágakő, a nemesfém, a nemesfémmel plattírozott fém és az ezekből készült áru, az ékszerutánczat, az érme - az előző rendelkezésekben foglaltaktól függetlenül - nem minősül természetbeni juttatásnak, ha a körülmények alapján megállapítható, hogy a juttatás nem felel meg a rendeltetésszerű joggyakorlás követelményének. Ezen jogcímen kifizetések a magánszemély jövedelmének tekintendők.

A Pénzügyi Osztály a Humán Erőforrás Gazdálkodási Osztálynak kifizetés hónapban adatot szolgáltat a magánszemély adózásához.

Adómérték: SZJA,(max:38%) nyugdíjjárulék,(8,5%) egészségbiztosítási járulék,(4%),munkavállalói járulék (1%) a magánszemélyt terheli, max 51,5 %, azt béréből levonják - a járulékfizetési kötelezettség a munkáltatót terheli TB járulék (egészségbizt.alap:11%, nyugdíjbiztosítási alap 18%, összesen:29%), munkaadói járulék 3%, mindösszesen: 32%.

Fentiek miatt szükséges a számlakifizetéshez csatolni a személyi adatokat (név, lakcím, anyja neve, adószáma, TAJ-száma)

Ha a magánszemély által a PTE által rendezett - kongresszusi vagy egyéb részvételi díjban megfizetésre került az Egyetem részére a reprezentáció-jellegű (étel, ital, szállás, kirándulás, szabadidőprogram) ellenértéke, akkor az ehhez kapcsolódó számla-kifizetés az egyéb szolgáltatás főkönyvi számon számolandó el, nem reprezentáció: **5522915**

A természetbeni juttatás, reprezentációs kifizetések adóvonzatai a témaszámot hó végén terhelik. Szükséges a fedezetek rendelkezésre tartása.