Pannon Egyetem
University of Pannonia

Egyes meghatározott juttatások szabályzata

A Szenátus elfogadta: 2025. szeptember 25.

A Szenátusi határozat száma: 140/2025. (IX. 25.)

Hatályba lépés: 2025. október 1.

A szabályzat karbantartásáért felelős: gazdasági igazgató

Verziószám: 00

verziószám	közzététel dátuma	hatálybalépés dátuma	hatályon kívül helyezés dátuma	szenátusi határozatszám, kuratóriumi határozatszám*
00	2025.10.01.	2025.10.01.	-	140/2025. (IX.25.) szenátusi határozat

*amennyiben a szabályzat hatálybalépésének feltétele kuratóriumi elfogadás

Tartalom

I. fejezet....4
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK....4
1.§ Bevezetés....4
2.§ Jogszabályi környezet, kapcsolódó szabályozások....4
3.§ A Szabályzat célja....5
4.§ A Szabályzat hatálya....5
II. fejezet....6
ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK....6
5.§ Fogalomtár....6
III. fejezet....8
RÉSZLETES RENDELKEZÉSEK....8
6.§ Az egyes meghatározott juttatások jogcímei....8
7.§ Az egyes meghatározott juttatások köréhez kapcsolódó adómentes juttatások jogcímei....12
8.§ Egyes meghatározott juttatások és a tárgykörhöz tartozó adómentes juttatások forrásai, jogkörök, keretek....14
9.§ A juttatások nyilvántartása....16
10.§ A kifizetői adók és járulékok megfizetése....17
IV. fejezet....18
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK....18

A Pannon Egyetem (a továbbiakban: „Egyetem”) Szenátusa által jóváhagyott, valamint a Pannon Egyetemért Alapítvány, mint alapítói, tulajdonosi jogokat gyakorló fenntartó (a továbbiakban: „Fenntartó”) által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: „SzMSz”) I. rész Szervezeti és Működési Rend (a továbbiakban: „SzMR”), valamint a Pannon Egyetem szabályzatai kuratóriumi elfogadásának hatásköri rendjéről szóló kuratóriumi határozat alapján az Egyetem az „Egyes meghatározott juttatások szabályzatát” (a továbbiakban: „Szabályzat”) az alábbiakban állapítja meg:

I. fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1.§ Bevezetés

(1) Az Egyetem közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézmény, amely, mint gazdálkodó a nem pénzben adott juttatásokkal kapcsolatos kiadások belső szabályzatát a vonatkozó jogszabályok és kapcsolódó belső szabályzatok alapján határozza meg.

(2) A nem pénzben adott juttatásokat az alábbiak szerint csoportosítjuk:
   a) béren kívüli juttatások,
   b) béren kívüli juttatásnak nem minősülő egyes meghatározott juttatások (a továbbiakban: „egyes meghatározott juttatások”),
   c) adómentes juttatások.

(3) A béren kívüli juttatásokat az Egyetem „Béren kívüli juttatások szabályzata” részletezi.

2.§ Jogszabályi környezet, kapcsolódó szabályozások

(1) A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: „Szja tv.”),
(2) A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: „Szocho tv.”),
(3) Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: „Art.”),

(4) Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvény, (a továbbiakban: „Áfa tv.”),
(5) A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban „Nftv.”),
(6) Pannon Egyetem Béren kívüli juttatások szabályzata,
(7) Pannon Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzata II. rész Foglalkoztatási Követelményrendszer,
(8) A gazdálkodással összefüggő jogkörök és hatáskörök szabályzata.

3.§ A Szabályzat célja

(1) A Szabályzat célja, hogy meghatározza az Egyetem valamennyi karára, átfogó szervezeti egységére, szervezeti egységére vonatkozó (a továbbiakban együtt: „szervezeti egység”) egyes meghatározott juttatások, és a tárgykörhöz kapcsolódóan az adómentesen adható juttatások tartalmát, valamint azok igénybevételeinek feltételeit.

(2) A Szabályzat meghatározza az Egyetemnél alkalmazott egyes meghatározott juttatások nyilvántartását, elszámolását, a kifizetői adók (Egyetem) bevallásának és megfizetésének rendjét.

(3) A Szabályzat rögzíti az egyes meghatározott juttatásokhoz rendelt keretösszegek számításának módszerét.

4.§ A Szabályzat hatálya

(1) Jelen Szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, illetve az Egyetem alkalmazásában álló valamennyi munkavállalóra, továbbá az Egyetemmel gazdasági esemény révén kapcsolatba kerülő vagy az Egyetemmel kapcsolatban álló, gazdasági eseményekkel érintett, az Egyetem munkavállalóin kívüli magánszemélyekre.

(2) Jelen Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed az Egyetem érdekében felmerült és költségvetése terhére elszámolható egyes meghatározott juttatásokra, és a tárgykörhöz kapcsolódó adómentes juttatásokra.

II. fejezet

ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

5.§ Fogalomtár

(1) *Bevétel*: a magánszemély által bármely jogcímen és formában – pénzben és/vagy nem pénzben - mástól megszerzett vagyoni érték. *Nem pénzben megszerzett bevétel*nek minősül különösen az Szja. törvényben nevesített esetekben és feltételekkel a magánszemély által ingyen, vagy kedvezményesen megszerzett dolog, kapott szolgáltatás, vagy más vagyoni érték, különösen az utalvány, ajándéktárgy, illetve valamely dolog, szolgáltatás személyes (magáncélú) ingyenes vagy kedvezményes használata, igénybevétele.

(2) *Jövedelem*: a magánszemély által - az adóévben bármilyen címen és formában - más személytől megszerzett bevétel egésze, vagy a bevételnek az Szja. törvény szerint elismert költséggel, igazolás nélkül elismert költséggel, vagy átalányban meghatározott költséggel csökkentett része, vagy a bevétel Szja. törvényben meghatározott hányada, kivéve, ha a bevételt a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni.

(3) *A nem pénzben kapott juttatás adóalapja:* a magánszemély által megszerzett bevételnek (jövedelemnek) azon összeg minősül, amely megegyezik az ingyenesen, vagy kedvezményesen juttatott termék, szolgáltatás szokásos piaci értékével, azaz az Egyetem által viselt költséggel, illetőleg abból azzal a résszel, amelyet a magánszemély nem köteles megfizetni.

(4) *A nem pénzben kapott juttatás megszerzésének időpontja*: termék, dolog esetén az a nap, amikor azt a magánszemély vagy javára más személy birtokba vette. Igénybe vett szolgáltatás esetében a bevétel megszerzésének időpontja az a nap, amelyen a szolgáltatás nyújtójának az Áfa. tv. szerinti teljesítési időponttal adófizetési kötelezettsége keletkezik, vagy keletkezne.

(5) *Hivatali, üzleti utazás:* a magánszemély jövedelmének megszerzése, a **kifizető** tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás – a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével – ideértve különösen a kiküldetés vagy a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál történő munkavégzés 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.

(6) *Kiküldetés:* a **munkáltató** által elrendelt, a munkáltató tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást. E rendelkezés alkalmazásában munkahelynek minősül a munkáltatónak az a telephelye, ahol a munkavállaló a munkáját szokás szerint végzi.
A továbbiakban a kiküldetéshez kapcsolódó juttatások, előírások a hivatali üzleti utazás jogcímnél kerülnek ismertetésre.

(7) *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 a rendezvényhez kapcsolódó – hivatali részen kívüli - szolgáltatás.

(8) *Csekély értékű ajándék:* **évi három** alkalommal juttatható termék, vagy szolgáltatás, melynek értéke alkalmanként nem haladhatja meg a minimálbér 10 százalékát.

(9) *Üzleti ajándék:* a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, vagy a kizárólag erre szóló utalvány).

(10) *Üzletpolitikai* - reklám - *célú juttatás:* olyan „promóciós” juttatás, mely üzleti ajándéknak nem tekinthető juttatás. Célja egy termék, szolgáltatás, vagy a juttató népszerűsítése, reklámozása.

(11) *Juttató:* a munkáltató vagy kifizető (jelen Szabályzatban az Egyetem), aki jelen Szabályzat szervezeti és személyi hatálya alá tartozók részére az egyes meghatározott juttatásokat, vagy az adómentes juttatásokat nyújtja.

III. fejezet

RÉSZLETES RENDELKEZÉSEK

6.§ Az egyes meghatározott juttatások jogcímei

Az Szja tv. alapján egyes meghatározott juttatásnak minősül:

(1) A *hivatali, üzleti utazáshoz* kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem.
Ha a hivatali, üzleti utazásban részt vevő számlával elszámol, akkor nem keletkezik adóköteles bevétele a felmerülő költségei (pl.: utazási költség, szállásdíj) után. Amennyiben a szállás magában foglalja a reggelit is, az szintén adómentes. Abban az esetben, ha a számlán a szállásdíjtól elkülönülten, tételesen szerepel a reggeli díja, akkor az az Szja. törvény 70.§-a értelmében egyes meghatározott juttatásként adózik.

(2) A kifizető (Egyetem) tevékenységének ellátása érdekében biztosított helyi és távolsági távbeszélő szolgáltatás, mobiltelefon-szolgáltatás, továbbá az internetprotokollt alkalmazó beszédcélú adatátvitel-szolgáltatás (együtt: „*telefonszolgáltatás”*) *magán célú használata*.

a) Az Egyetem (az Szja tv. alapján) a telefonszolgáltatás kiadásainak 20%-át magáncélú használatnak vélelmezve, s azt egyes meghatározott juttatásnak tekintve, intézményi szinten teljesíti az ahhoz kapcsolódó kifizetői adók megfizetését.

(3) Az *üzleti ajándék,* amely az Egyetem tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék. Üzleti ajándék kizárólag a felsorolt kapcsolatok keretében, - azaz a már meglévő, vagy jövőbeni, leendő üzleti partnernek, az üzleti kapcsolat létrehozása, fenntartása, ápolása érdekében - adható, lehet ingyenesen vagy

kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint kizárólag termékre, szolgáltatás igénybevételére szóló utalvány, de nem lehet értékpapír.

a) Az Egyetem részéről az ajándékozás, különösen a belföldi, illetve külföldi vendégek, üzleti partnerek számára történő ajándékozást jelenti.
b) Az egyes ajándékoknál lehetőség szerint az Egyetem szerepét, sajátosságait kihangsúlyozó ajándéktárgy választása javasolt.

(4) *A csekély értékű ajándék, amely* évi **három** alkalommal adható. Csekély értékű ajándék kizárólag a minimálbér 10 %-át meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás, vagy termék-, szolgáltatás igénybevételére felhasználható – vissza nem váltható – utalvány lehet. Csekély értékű ajándékot a magánszemély ugyanattól a munkáltatótól, kifizetőtől (Egyetem) legfeljebb évi három alkalommal kaphat, még akkor is, ha a juttatás értéke alkalmanként nem éri el a minimálbér 10 százalékát. Csekély értékű ajándék jellemzően a nyugdíjba vonuláskor adott ajándék, könyvutalvány, stb., illetve az Egyetem mindenkor hatályos belső szabályzatai, utasításai szerint csekély értékű ajándékként adható juttatás.

(5) Az *üzletpolitikai (reklám) célú juttatás, amely* nem tekinthető üzleti ajándéknak. Ezen juttatás célja egy termék, szolgáltatás, vagy a juttató (Egyetem) népszerűsítése, reklámozása. Az Egyetem és tevékenységének népszerűsítése valósul meg a beiskolázás, nyílt napok, állásbörze, és egyéb rendezvényeken való megjelenéskor az egyetemi emblémázott tárgyak promóciójával, szóró-ajándékok osztásával.

(6) Az 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 magánszemély által megszerzett jövedelmet (pl. ballonos ásványvíz biztosítása, folyamatos vendéglátás során kávé, tea fogyasztás stb.).

(7) Az egyidejűleg több magánszemély (ideértve az üzleti partnereket is) számára szervezett *ingyenes vagy kedvezményes rendezvénnyel, eseménnyel összefüggésben* a kifizető által viselt költség (ha a rendezvény, esemény a juttatás körülményeiből megítélhetően döntő részben vendéglátásra, szabadidőprogramra irányul), beleértve az ilyen rendezvényen a résztvevőknek adott ajándéktárgyat, feltéve, hogy az ajándéktárgy egyedi

értéke személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 %-át (pl.: Balaton Regatta rendezvényen biztosított szabadidős programok, vendéglátás, díjak, ajándékok, stb.).

(8) A *reprezentáció,* amely az *Egyetem tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében*, továbbá az *állami, egyházi ünnepek alkalmával* n*yújtott vendéglátás* (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás. Mindezek nem minősülnek reprezentációnak, hanem a magánszemély jövedelmének tekintendő, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható.

a) Reprezentációnak kell tekinteni

aa. a szakmai tárgyalások, megbeszélések, rendezvények ellenérték nélküli vendéglátási költségeit (beleértve a vendégeket fogadó, kísérő intézményi alkalmazottak fogyasztását is), ilyen események például a belső egyetemi értekezletek, szakmai megbeszélések, konferenciák,

ab. a társadalmi eseményekhez kapcsolódó munkahelyi megemlékezéseken, szakmai tanácskozáson, értekezleten biztosított ételt, italt, és az ezen felül nyújtott szolgáltatást

ac. az állami ünnepekhez kapcsolódó rendezvények keretében biztosított ételt, italt és ezen felül nyújtott szolgáltatást,

ad. sajtótájékoztatóval kapcsolatos vendéglátást,

ae. külső partner meghívásán alapuló munkaebédeken, munkavacsorákon a felszolgált ételt és italt,

af. kizárólag a vendégek fogadásához kapcsolódó fogyasztási cikkek vásárlását.

b) Az elfogadhatóság elsődleges feltétele az *Egyetem oktatási, kutatási, tudományos tevékenységével való összefüggés megléte,* illetve a rendezvény, esemény tekintetében a rendeltetésszerű joggyakorlás megállapíthatósága.

c) Az *állami és egyházi ünnepek* alkalmával a saját alkalmazottaknak felszolgált étel és ital is reprezentációs költségnek minősül. Magyarország Alaptörvényének J) cikk 2. pontja értelmében, a hivatalos állami ünnep augusztus 20-a, egyházi ünnepnek az adott egyház hitélete szerinti ünnep minősül (a leggyakoribb egyházi ünnep a karácsony vagy a húsvét). Ilyen alkalmakkor nem kell a reprezentációnak a juttató tevékenységéhez kötődnie.

d) Nem tekinthetők reprezentációs kiadásnak az Egyetem oktatási, kutatási, tudományos tevékenységével össze nem függő munkahelyi közösségek összejövetelei, és egyéb, személyhez kötött megemlékezések, rendezvények.

e) Nem minősülnek reprezentációs kiadásnak a fenti események lebonyolításának feltételeit képező költségek (pl.: terembérleti díj, bemutató eszközök használati díja), valamint a résztvevők közül azon személyek utazásának, szállásának költsége, akik a program szerint ott a munkájukat végzik (rendezők, szervezők, közreműködő vendégek, meghívott előadók, művészek, a munkaköri feladatuk szerint az esemény által érintett dolgozók).

f) A reprezentációval kapcsolatos további fontos rendelkezések:

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

fb. **A reprezentációhoz igénybe venni kívánt termékek, szolgáltatások jellegét, értékét** (pl. ásványvíz, kávé, pogácsa, szendvicsebéd, többfogásos étkezés, éttermi szolgáltatás, catering, stb.) **továbbá a rendezvényre, eseményre delegáltak és meghívottak körét, létszámát úgy kell meghatározni, hogy az összhangban legyen a rendezvény, esemény jellegével, hivatott céljával, szellemiségével, erkölcsi normáival, és „üzleti" értékével. A reprezentáció indokolt mértékének meghatározásakor a költségtakarékos gazdálkodás, a racionalitás és a hatékonyság elvét kell érvényesíteni.**

fc. Az intézmény által rendezett *konferencia keretében nyújtott vendéglátás* költségei után a közterhek nem az Egyetemet

terhelik, amennyiben a költségeket a konferencia részvételi díja mellett az Egyetem továbbszámlázza.

7.§ Az egyes meghatározott juttatások köréhez kapcsolódó adómentes juttatások jogcímei

(1) Az Egyetem tevékenységével összefüggő, az egyes meghatározott juttatásokhoz kapcsolódó adómentes juttatások az alábbiak:

a) Hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó utazási jegy ellenértéke.

b) Hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó szállás ellenértéke.

c) A közérdekű önkéntes tevékenységről szóló törvény alapján az önkéntesnek nyújtott, ellenszolgáltatásnak nem minősülő juttatást.

d) A munkáltató által a munkavállaló számára biztosított olyan szolgáltatás (ideértve berendezés, eszköz használatát is), amelynek forrása az Európai Unió intézménye által meghirdetett pályázat alapján az Európai Unió valamely pénzügyi alapja vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapja és az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére elnyert támogatás, azzal, hogy *a támogatás felhasználása megfelel a pályázat, programterv szerinti feltételeknek.*

e) A kifizető által független félnek biztosított olyan szolgáltatás, amelynek forrása az Európai Unió intézménye által meghirdetett pályázat alapján az Európai Unió valamely pénzügyi alapja, vagy az Európai Unió valamely pénzügyi alapja és az államháztartás valamely alrendszerének költségvetése terhére elnyert támogatás, feltéve, hogy a szolgáltatás nem minősül a magánszemély tevékenysége ellenértékének.

f) Az Országos Tudományos Diákköri Konferencián elért eredményért járó pénzjutalom.

g) Sportversenyen vagy sportvetélkedőn nyert érem, serleg, trófea.

h) Az a szolgáltatás, amelyet a kifizető az általa fenntartott vagy használt sportlétesítményben szervezett sportrendezvényen nyújt, továbbá az a sportszolgáltatás, amelyet a kifizető az általa fenntartott sportlétesítmény használata útján juttat.

i) A Nemzeti Kulturális Alap támogatásával szervezett rendezvényhez kapcsolódó utazás, szállás, étkezés, továbbá az a juttatás, amelyet az államháztartás valamely alrendszeréből (akár közvetetten is) a közoktatásban vagy hasonló képzésben részt vevő tanuló a tanulmányi kirándulás, táborozás, tanulmányi verseny alkalmával kap; a tanulók felügyeletét ellátó magánszemély nem pénzbeli formában kap (utazás, szállás, étkezés).

j) Ugyanazon magánszemélynek az adóévben a minimálbért meg nem haladó értékben juttatott, kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépőjegy, bérlet, könyvtári beiratkozási díj.

k) A sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sporteseményre szóló belépőjegy, bérlet, melynek értéke az adóévben nem haladja meg a minimálbér mértékét.

l) A minimálbért meg nem haladó mértékben az állatok védelméről és kíméletéről szóló törvény hatálya alá tartozó állatkerti belépőjegy, bérlet.

m) A hallgatók, diákok, oktatók széles köre számára felsőoktatási intézmény által, a működési körében meghirdetett rendezvény – ideértve a közösségépítő, hagyományőrző 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 hallgatókon, oktatókon kívül más személy is részt vehet.

A vendéglátás fenti mértékének adómentes juttatásként történő elszámolásának feltétele a rendezvényszervezés költségtervének kidolgozása, majd a rendezvényt követően a ténylegesen felmerült költségek összesített kimutatásának elkészítése.

8.§ Egyes meghatározott juttatások és a tárgykörhöz tartozó adómentes juttatások forrásai, jogkörök, keretek

(1) Az egyes meghatározott juttatások és a tárgykörhöz kapcsolódó adómentes juttatások forrásai:

a) *Pályázati forrás*: kizárólag abban az esetben, amennyiben a jelen Szabályzatban nevesített egyes meghatározott juttatások jogcímeit a *pályázati programterv* (költségterv) *tartalmazza*.

b) *Saját bevétel* terhére elsősorban az *adott bevételszerző tevékenységgel összefüggő* üzleti, szakmai megbeszéléssel, konferencia-, rendezvényszervezéssel stb. összefüggő, jelen Szabályzatban nevesített juttatások számolhatók el.

c) *Az ágazati, fenntartói támogatás, önköltséges képzés bevétele és a hallgatók által teljesített térítési díjfizetés, eljárási díj bevételek* terhére elsősorban az Egyetem *oktatási, kutatási alaptevékenységével összefüggő* – oktatáshoz, képzéshez, beiskolázáshoz, nemzetköziesítéshez, tanévnyitó-, diplomaosztó ünnepséghez, doktori fokozat szerzéshez, habilitáció szerzéséhez kapcsolódó – jelen Szabályzatban nevesített juttatások számolhatók el.

d) *A tartalékalapok* elsősorban *új üzleti, szakmai lehetőségek megteremtése* érdekében folytatott tevékenységgel összefüggésben felmerülő jelen Szabályzatban nevesített jogcímek elszámolására, és/vagy a saját forrás illetve ágazati/fenntartói támogatás forráslehetőségének kimerülése esetén vehetők igénybe.

e) A *központi feladatok esetén* (pl. egyetemi ünnepségek) az *elkülönített keretek* felhasználása valósul meg a költségvetésben meghatározott keretösszeg erejéig.

(2) Az Egyetem tevékenységével összefüggő, a tárgybani Szabályzat hatálya alá tartozó kifizetési jogcímek tekintetében a kötelezettségvállalási jogköröket és hatásköröket „A gazdálkodással összefüggő jogkörök és hatáskörök” tárgyú szabályzat tartalmazza. A kötelezettségvállalás előfeltétele a kancellári egyetértés.

(3) Az engedélyezést az Egyetem mindenkor hatályos belső szabályzatai, utasításai szerint, továbbá a beszerzési megrendelési igényt az Egyetem Beszerzési Szabályzatának előírásai szerint szükséges kezdeményezni a Jogi és Beszerzési Igazgatóság Beszerzési Osztályán (továbbiakban: „Beszerzési Osztály").

(4) A rendezvényekhez kapcsolódó beszerzési megrendelési igények, kötelezettségvállalások előkészítésekor törekedni kell a rendezvény költségtervének összeállítására, és a rendezvényhez kapcsolódó termékek és szolgáltatások teljeskörű beszerzési igényének indítására (pl.: egyetemi, kari ünnepségek, nyári táborok, konferenciák, Balaton Regatta, stb.).

(5) Az egyes meghatározott juttatásokhoz kapcsolódóan az ágazati/ fenntartói támogatásból, valamint saját bevételből történő finanszírozáshoz az Intézményi Költségvetés elfogadásával egyidejűleg keretösszeg kerül meghatározásra.

(6) A keretszámítás alapja egyetemi szinten, valamint a Karok és az Egyetemi Központok vonatkozásában a mindenkori éves költségvetésben rögzített ágazati/fenntartói támogatás és a saját bevétel tervezett értéke.

(7) A Rektori keret tartalmazza a Rektor felhasználását, valamint az akadémiai terület a Karokon és Egyetemi Központokon kívüli átfogó szervezeti egységek, valamint a dolgozói érdekképviseleti szervek felhasználását.

(8) A kancellári keret tartalmazza a Kancellár felhasználását, valamint a kancellári terület átfogó szervezeti egységeinek felhasználását.

(9) A hallgatói érdekképviseleti szervek (PEHÖK, PEDÖK) rendezvényszervezését az Egyetem mindenkor hatályos belső szabályzatai, utasításai szerint kell megvalósítani.

(10) A keret felhasználásáról az időszaki beszámolók készítésekor, illetve igény szerint a Gazdasági Igazgatóság adatszolgáltatást nyújt.

(11) A keret kimerülése esetén a módosított keret engedélyezése Kancellári hatáskör.

(12) Az egyes meghatározott juttatások csak az Egyetem nevére kiállított számla, illetve jogszabály által előírt esetben (pl.: utazási menetjegy) számviteli bizonylat ellenében számolhatók el.

9.§ A juttatások nyilvántartása

(1) Az egyes meghatározott juttatásokról a Gazdasági Igazgatóságon olyan nyilvántartást kell vezetni és a bizonylatokat oly módon kell kezelni (megőrizni), hogy azokból az elévülési időn belül utólag is megállapíthatók legyenek az adókötelezettségek, illetőleg az adómentességek.

(2) A Beszerzési Osztály által a Gazdasági Igazgatóságra kifizetésre feladott, az egyes meghatározott juttatásokról szóló számlákhoz az utalványlaphoz mellékelt dokumentumokból egyértelműen kimutathatónak kell lennie, hogy reprezentációról, ajándékozásról, reklám tárgyról, vagy rendezvényhez kapcsolódó egyes meghatározott juttatásról van-e szó. A kapcsolódó dokumentáció képezi az alapját az adó és járulék elszámolásának és fizetésének, valamint az adóhatósági ellenőrzésnek.

A szakmailag igazolt számlához csatolandó mellékletek:

a) a beszerzési megrendelési igény másolata, amely tartalmazza
   - a reprezentációs esemény jellegét (*üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény),*
   - az Egyetem tevékenységével összefüggő esemény, rendezvény, vagy az ajándékozási, promóciós alkalom megnevezését, rendezvény esetén a program tartalmi elemeit (pl.: éttermi szolgáltatás, catering, hangosítás, szállásszolgáltatás, fényképészeti szolgáltatás, videofelvétel készítése, fellépők (előadóművészeti szolgáltatás), terembérlet, biztonsági szolgálat igénybevétele, egészségügyi szolgálat igénybevétele, ajándéktárgyak, reklám- és promóciós anyagok stb.), valamint annak időpontját,

b) reprezentáció esetén a résztvevők névsorát, megbontva egyetemi dolgozó, illetve külső meghívottak (vendégek) szerint.

(3) A Gazdasági Igazgatóság a korlátozottan – az Szja tv. által meghatározott keret erejéig – nyújtható adómentes juttatásokról és a csekély értékű ajándékokról nyilvántartást vezet oly módon, hogy a juttatásban részesülő személy hitelt érdemlő azonosítására alkalmas adatok felvezetésre kerüljenek.

(4) A korlátozottan nyújtható adómentes juttatásokról és a csekély értékű ajándékokról a Gazdasági Igazgatóság olyan nyilvántartást vezet, melyből megállapítható, hogy a magánszemély a kifizetőtől hány alkalommal kapott az adóév folyamán csekély értékű ajándékot és/vagy milyen összegű adómentes juttatásban részesült (lásd: adómentes sport- és kulturális szolgáltatás, állatkerti belépő juttatása 7. § (1) j),k), l)).

10.§ A kifizetői adók és járulékok megfizetése

(1) Az egyes meghatározott juttatások után az adó a kifizetőt (Egyetem) terheli. Ezen juttatások után az adót a kifizető köteles megállapítani, valamint az Art. alapján bevallani és megfizetni.

(2) Az Egyetemet terhelő adófizetési kötelezettségek meghatározása során
   a) az adó alapja a juttatás (reprezentációs kiadás, üzleti ajándék) általános forgalmi adóval növelt beszerzési értéke,
   b) az adó mértékét az Szja. tv., és a Szocho. tv. határozza meg.

(3) A juttatás értékének meghatározásához az általános forgalmi adót is tartalmazó értéket kell alapul venni.

(4) Amennyiben a kifizető olyan formában juttat bevételt a magánszemély számára, amely nem felel meg az Szja tv.-ben előírt feltételeknek, az adókötelezettség a magánszemélyt terheli, a juttatott bevétel a kifizető és a magánszemély között fennálló jogviszony szerint az összevont adóalap részeként adózik.

(5) Az egyes meghatározott juttatások utáni közterhek - adott évben hatályos - százalékos mértékét tartalmazó adattábla az Egyetem honlapján (www.uni-pannon.hu) az alábbi helyen érhető el:
Egyetemi szervezetek / Gazdasági Igazgatóság / dokumentumok / egyes meghatározott juttatások közterhei

(6) A kötelezettségvállaló felelőssége gondoskodni az egyes meghatározott juttatásokat terhelő kifizetői adók fedezetéről.

(7) Az egyes meghatározott juttatások utáni – a beérkező számla alapján megállapított – kifizetői adók pénzügyi központokra történő terhelése

havonta egyszer, a tárgyhónapot követő első munkanapon az SAP könyvelési program „Adó- és járulékszámítás és könyvelése” menüpontjának elindításával automatikusan történik.

(8) Az egyes meghatározott juttatások után a közterheket az Egyetem a juttatás negyedévének kötelezettségeként állapítja meg és a kifizetésekkel, juttatásokkal összefüggő adók bevallására, megfizetésére az Art-ben előírt módon és határidőben tesz eleget. A közterhek nyilvántartása, a bevalláshoz szükséges analitika és adatszolgáltatás a Gazdasági Igazgatóság feladatkörébe tartozik. Az Egyetem személyi ráfordításokkal összefüggő közterheinek a NAV Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásába történő rögzítése a Humánerőforrás-gazdálkodási Igazgatóság közreműködésével történik.

IV. fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

(1) Jelen Szabályzatot az Egyetem a honlapján hirdeti ki és teszi közzé (www.uni-pannon.hu).
(2) Jelen Szabályzatot a Szenátus a 2025. szeptember 25-i ülésén, a Szenátus 140/2025. (IX.25.) számú határozattal elfogadta.
(3) Jelen Szabályzat 2025.10.01-én lép hatályba.
(4) Jelen Szabályzat visszavonásig érvényes.
(5) Jelen Szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a 170/2022. (IX.29.) szenátusi határozattal jóváhagyott Egyes meghatározott juttatások szabályzata.

Veszprém, 2025. szeptember 25.

Dr. Abonyi János
rektor

Csillag Zsolt
kancellár

A Pannon Egyetemért Alapítvány, mint fenntartó nevében jóváhagyta:

Veszprém, 2025. szeptember 30.

Dr. Bartus Péter
operatív igazgató