

Borászati termékek adómentes juttatása

Sorra jönnek az őszi, téli hónapok jeles ünnepei, a cégek évzáró rendezvényei, amikor az eseményen résztvevők különféle juttatásokban, legtöbbször személyre szóló ajándékban is részesülnek. Cikkünk az ilyen alkalmakkor adómentesen adható borászati termékek juttatására vonatkozó tudnivalókra hívja fel a figyelmet.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (szja-törvény) 1. számú mellékletének 8.45. alpontja szerint adómentes „a juttató által reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként történő juttatás céljából közvetlenül a szőlészetről és borászatról szóló 2020. évi CLXIII. törvény 9. § (1) bekezdése szerinti forgalomba hozatalt kezdeményező borászati üzemengedélyestől palackozott kiserelésben vásárolt, oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel ellátott borászati termék, valamint az oltalom alatt álló földrajzi jelzéssel ellátott borászati termék, azzal, hogy a juttató az ilyen célból beszerzett termékekről olyan nyilvántartást vezet, melyből megállapítható a beszerzés forrása és a termék felhasználásának módja is”.

Az adókról további cikkeinket [itt](#) és [itt](#) olvashatja el!

Kétségtelen, hogy e tömör megfogalmazás komoly fejtörést okoz a gyakorlatban, ha például egy esemény keretében borkóstolót rendeznek, vagy palackozott terméket ajándékoznak a résztvevőknek.

A mentesség körébe tartozó borászati termékek körébe az 1308/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet VII. melléklet II. részében szereplő, szőlőből készült termékek tartoznak. Eszerint az adómentesség a következő borászati termékekre terjed ki:

- bor;
- még erjedésben lévő újbór;
- likőrbor;
- pezsgő;
- minőségi pezsgő;
- illatos minőségi pezsgő;
- szén-dioxid hozzáadásával készült habzóbor;
- gyöngyözőbor;
- szén-dioxid hozzáadásával készült gyöngyözőbor;
- szőlőmust;
- sűrített szőlőmust;
- finomított szőlőmustsűrítmény;
- szárított szőlőből készült bor;
- túlérett szőlőből készült bor;

– borecet.

Fontos hangsúlyozni, hogy a mentesség kizárólag ezen termékek olyan juttatására (felszolgáltatására) vonatkozik, amelyeket a juttató közvetlenül a borászati üzemengedélyestől az idézett rendelkezésben előírtak szerint felcímkezve palackozott kiszerezésben vásárolt. Tehát a szupermarketben, diszkont áruházban stb. beszerzett italokra, vagy például egy vendéglőben megtartott rendezvényen az étterem készletéből felszolgált italra, továbbá a folyó borra a mentesség nem érvényesíthető. Mindezek a borászati üzemengedélyesnél történő helyszíni fogyasztásra (például borkóstolásra) is érvényesek.

Emellett figyelembe kell venni az szja-törvénynek a reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként történő juttatásokra vonatkozó szabályait is

A jelenleg hatályos szabályok szerint egyes meghatározott juttatásnak minősül [szja-törvény 70. §]:

- ◆ 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;
- ◆ ha a juttató kifizető egyesület, köztestület, egyházi jogi személy, alapítvány, mentes a kifizetőt terhelő adó alól az adóévben reprezentáció és a minimálbér 25 százalékának megfelelő egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok juttatása alapján meghatározott jövedelem azon része, amely a közhasznú, illetve cél szerinti tevékenysége érdekében felmerült, az adóévre vonatkozó beszámolóban kimutatott összes ráfordítás 10 százalékát, de legfeljebb az adóévre elszámolt éves összes bevétele 10 százalékát nem haladja meg;
- ◆ az évi egy alkalommal – az erre vonatkozó nyilvántartás vezetése mellett – a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékű termék, szolgáltatás formájában adott csekély értékű ajándék;
- ◆ 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 magánszemélyek által megszerzett jövedelmet;
- ◆ 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) 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).

E juttatások után a kifizetőt 1,18-szor 15 százalék szja + 13 százalék szocho terheli, kivéve az említett esetekben juttatott (az idézett rendelkezés szerinti) borászati termékek értékét.

Például a borászati üzemengedélyes pincéjében vendéglátás keretében [szja-törvény 70. § (6) bekezdés b) pont] rendezett borkóstolás résztvevői által helyben elfogyasztott (a rendelkezés szerinti) borászati termékek értékhatár nélkül adómentesek, de a távozáskor átadott bor/pezsgő stb.-válogatást tartalmazó ajándékcsomag értéke csak akkor lehet adómentes, ha személyenként nem haladja meg a minimálbér 25 százalékát.

Ha pedig a borászati termék juttatása csekély értékű ajándékként (a minimálbér 10 százalékát meg nem haladó értékben) történik [szja-törvény 70. § (6) bekezdés a) pont], az adómentesség ugyanazon magánszemély esetében csak évi három alkalommal érvényesíthető, feltéve, hogy ennek a magánszemélynek a juttató kifizető az adóévben más formában nem ad(ott) csekély értékű ajándékot és ezt megfelelő nyilvántartással igazolja.

Végül fontos figyelembe venni az szja-törvény 1. § (10) bekezdését is, miszerint: „Ha a magánszemélyt egy adott bevétel az általa vagy más személy által végzett önálló vagy nem önálló tevékenység ellenértékéért illeti meg – törvény eltérő rendelkezésének hiányában – e bevétel adókötelezettségének megállapítására az adóalapba nem tartozó tételnek minősülő bevételre, a béren kívüli juttatásra, az egyes meghatározott juttatásra vonatkozó szabály nem alkalmazható”. Ez azt jelenti például, hogy az év végi jutalom adómentesen nem váltható ki minőségi borokból összeállított ajándékcsomaggal.