



# APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

*Iránytű a sikeres vállalkozáshoz*

XIX. évf. 12. szám  
2024. december

## A TARTALOMBÓL:

- Borászati termékek adómentessége

**E** egyéni vállalkozókat érintő információk

**T** társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

**M** magánszemélyeket érintő információk

**!!!** különösen fontos információk,  
pl. törvény által előírt kötelezettségek

## BORÁSZATI TERMÉKEK ADÓMENTESSÉGE

**E T M**

Év végéhez közeledve előtérbe kerül a céges rendezvények, ajándékozások időszaka, ezért érdemes leporolni a személyi jövedelemadó törvény 1. számú melléklet 8.45. pontját, amelynek értelmében speciális szabály vonatkozik a borászati termékek juttatására.

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:**

- A speciális szabályok értelmében adómentes
- a **közvetlenül borásztól** (a szőlészetről és borászatról szóló 2020. évi CLXIII. törvény 9. § (1) bekezdése szerinti forgalomba hozatalt kezdeményező borászati üzemengedélyestől),
  - palackozott** kiszerelésben vásárolt,
  - oltalom alatt álló eredetmegjelöléssel** vagy oltalom alatt álló **földrajzi jelzéssel ellátott** bor, borászati termék juttatása (tehát a palackozott bor címkéje tartalmazza az oltalom alatt álló eredetmegjelölést, vagy a földrajzi jelzést),
  - ha arra
    - **reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében,**
    - **üzleti ajándékként, vagy**
    - **csekély értékű ajándékként kerül sor.**
  - A kedvező szabály alkalmazhatóságának további feltétele, hogy a **juttató** az ilyen célból beszerzett termékekről olyan **nyilván tartást vezet**, amelyből megállapítható
    - a beszerzés forrása és
    - a termék felhasználásának módja is.

- 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.

A fenti feltételeknek megfelelő borászati termékek juttatása után nem kell személyi jövedelemadót és szociális hozzájárulási adót fizetni, de a juttatásra vonatkozó egyéb törvényi feltételeket be kell tartani!



Fontos, hogy a fentiekkel ellentétben **nem minősül adómentes juttatásnak az, ha a kedvezményezett terméket kereskedőktől** (például: **borház, kis-, és nagykereskedelmi üzlet, üzletlánc, borászati termékek árusítására szakosodott üzlet**) **szerezik be**. Tehát a boltban, szupermarketben, diszkontáruházban stb. beszerzett italokra, vagy például egy vendéglőben megtartott munkabéden az étterem készletéből felszolgált italra a mentesség nem érvényesíthető!

Ahogy azt fentebb is láttuk, a szabály rögzíti, hogy mely – a személyi jövedelemadó törvény szerint egyes meghatározott juttatásnak minősülő – esetekben mentesül a borászati termék juttatása az adófizetési kötelezettség alól.

Az **egyes juttatások** fogalma, tartalma – beleértve az értékhatárokat is – változatlanok, azokba az adómentesen juttatott borászati termék és annak értéke is beleszámít. Ez azt jelenti, hogy csekély értékű ajándékot továbbra is évente egyszer lehet juttatni, egyes meghatározott juttatásként a minimálbér 10%-át meg nem haladó értékben, ebben a borászati termékre jutó érték adómentes.

Fontos, hogy a csekély értékű ajándék nem azonos az üzleti ajándékkal, de pontosan úgy adózik, mint a reprezentáció. Meg kell azt is jegyezni, hogy a csekély értékű ajándék **beszerzések az áfa levonása tilos, emiatt átadásakor sem kell áfát fizetni**.

A személyi jövedelemadó törvény 3. § 27. pontja értelmében **üzleti ajándék**nak számít a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány). Az üzleti ajándék jellemzően valamilyen kézzel fogható fizikai termék, azonban a jogszabályi definíció alapján nem kizárt, hogy az ajándékot valamely szolgáltatási formában (például: utalvány) adja egy cég. További fontos szempont, hogy az ingyenes juttatásra üzleti kapcsolatok (üzleti vacsora, szakmai konferencia, üzleti tárgyalások, projekt értékelés stb.) keretében, gyakorlatilag az eseményhez szorosan kötődve kerüljön sor.

A személyi jövedelemadó törvény 3. § 26. pontja alapján **reprezentációs** esemény lehet egy üzleti vacsora, vagy akár egy szakmai konferencia is. Egy évvégi ünnepség, vagy projektzáró, évértékelő esemény is. A céges buli picit más tészta, ugyanis az alatt olyan eseményt értünk, melynek nincs köze az adott cég gazdasági folyamataihoz, pl. projekt lezáráshoz és állami-vallási ünnepekhez sem, és döntően étel-ital fogyasztás zajlik.

Tehát a **céges buli ugyan nem reprezentáció, de ugyanúgy adózik, mint a reprezentációs juttatás**.

Fentieket figyelembe véve például a borház pincéjében rendezett borvacsora, borkóstoló résztvevőinek átadott bor/pezsgő válogatást tartalmazó ajándécsomag értéke csak akkor lehet adómentes, ha – az Szja tv. 70. § (6) bekezdés b) pontja szerint – személyenként nem haladja meg a minimálbér 25%-át.

További odafigyelést igényel, ha a társaság a dolgozóknak juttat bort csekély értékű ajándékként – a minimálbér 10%-át meg nem haladó értékben –, ekkor az adómentesség ugyanazon magánszemély esetében csak évi egy alkalommal érvényesíthető, feltéve, hogy ennek a magánszemélynek a cég az adóévben más formában nem ad(ott) csekély értékű ajándékot, és ezt megfelelő nyilvántartással igazolja is.

Így például, ha a munkáltató csekély értékű ajándékként egy csomagban, két üveg – az adómentességi feltételeknek megfelelő – palackozott bort ad a munkavállalóknak, akkor azok értéke nem haladhatja meg a minimálbér 10%-át. Abban az esetben pedig, ha a munkavállaló olyan ajándécsomagot kap, amibe bort is tesznek, akkor a borral együtt nem haladhatja meg az ajándécsomag értéke a minimálbér 10%-át, de a bor értéke után nem kell a közterheket megfizetni.


Nézzük ezt egy példán. Legyen az ajándécsomag értéke 25.000 forint, ebből az üzemengedélyes borászattól vásárolt bor értéke 6.000 forint. Ekkor az adó alapja a bor árával csökkentet ajándék értékének, azaz  $(25.000 - 6.000 =) 19.000$  forintnak az 1,18-szorosa (22.420 forint). Ez után kell megfizetni a 15% szja-t (3.363 forintot) és a 13% szocho adót (2.915 forint).

Fentiek értelmében csak az üzemengedélyes borászattól és nem kis, vagy nagy kereskedőtől vásárolt bor, borászati termék juttatása lehet adómentes. Tehát ha a vállalkozás egy **étteremben** tart a dolgozók részére összejövotelt, ahol a **jogszabálynak megfelelő bort, pezsgőt szolgáltat fel, akkor ezek juttatása csak akkor lesz adómentes, ha azt a cég – és nem az étterem – vásárolja meg az üzemengedélyes borászattól!** Ugyanis az adómentes juttatás tárgya csak a forgalomba hozatalt kezdeményező borászati üzemengedélyestől palackozott kiszerelésben vásárolt borászati termék lehet.

Tekintettel arra, hogy a jogszabály az adómentes juttatás tárgyaként kifejezetten az üzemengedélyestől vásárolt borászati terméket jelöli meg, ezért a rendelkezés kiterjesztő értelmezésére nincs lehetőség, így maga a forgalomba



hozó üzemengedélyes által reprezentációs és nem reprezentációs célú vendéglátás keretében, továbbá üzleti ajándékként vagy csekély értékű ajándékként juttatott **saját borászati termékre az adómentesség nem alkalmazható.** A leírtak alapján, szintén nem áll fenn az adómentesség abban

**az esetben sem, ha egy cég a borászattól ingyenesen kapott bort adja tovább,** például csekély értékű ajándékként, üzleti ajándékként, vagy rendezvény keretében, **mivel ebben az esetben sem történt vásárlás.** 

**Kovács Andrea**  
okl.adószakértő

