



## Tájékoztató a borraivaló és a felszolgálási díj kezeléséről, illetve azok adóügyi vonatkozásairól

### A borraivaló és a felszolgálási díj értelmezése

A **borraivaló** a vendég által a szolgáltatás iránti elégedettséggel összefüggésben, **önkéntesen adott** (jellemzően a fogyasztás értékének kb. 10%-át kitevő) **összeg**, és nem csak a vendéglátóiparban jellemző. Ezzel szemben a **felszolgálási díj** egy miniszteri rendelet alapján a **vendéglátásban a felszolgáló közreműködésével történő kiszolgálásért felszámított külön díj** (általában a fogyasztás értékének 10-15%-a), amely részét képezi a fizetendő számla összegének. Ugyanakkor a felszolgálási díj megfizetése nem zárja ki, hogy a vendégek azon felül borraivalót adjanak a felszolgálóknak.

### A borraivalóra vonatkozó általános szabályok

A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szerint a munkáltató előzetes hozzájárulása nélkül a munkavállaló harmadik személytől díjazást a munkaviszonyban végzett tevékenységére tekintettel nem fogadhat el. Ezzel összhangban a borraivaló kezeléséről a munkáltatónak a munkavállalókkal előzetesen meg kell állapodnia. A borraivaló kezelése alapvetően meghatározza az adófizetési kötelezettségeket.

### A borraivaló megjelenési formái és kezelése

A vendégtől kapott borraivaló különböző formában jelenhet meg egy vendéglátó üzletben, azonban adóügyi vonatkozását illetően kiemelt jelentősége van annak, hogy a kapott összeg bekerül-e a szolgáltató pénztárába vagy sem. A borraivaló ugyanis főszabályként külön kezelendő a napi forgalom és a váltópénz összegétől, és mivel nem minősül ellenértéknek, tekintettel arra, hogy annak adása nem kötelező és összege előre nem meghatározott, ezért nem része a nyújtott szolgáltatás adóalapjának (nem képez ÁFA-alapot).

A borraivaló kezelése szempontjából az alábbi esetek fordulhatnak elő:

- *Készpénzben kapott borraivaló közvetlenül a felszolgálónak*  
A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) szerint adómentes bevételnek számít a vendéglátó üzlet felszolgálójaként a fogyasztótól közvetlenül kapott borraivaló. (2020. július 1-jétől a borraivaló után már nem lehet önkéntesen 15%-os nyugdíjjárulékot fizetni.)
- *Készpénzben kapott borraivaló elkülönített formában gyűjtve*  
Ha a felszolgálók a borraivalót elkülönítetten, pl. egy „TIP” felirattal ellátott borraivalós dobozban gyűjtik, ahová a vendég saját elhatározásából a felszolgálónak szánt összeget maga vagy a fizetést követően a felszolgáló elhelyezheti, akkor a borraivaló számukra adómentes bevételnek minősül. Amennyiben a munkáltató osztja szét az alkalmazottak között az elkülönítetten gyűjtött borraivalót, akkor már az Szja tv. alapján nem minősül adómentes



bevételeknek. Erre tekintettel a szétosztandó borraivaló munkabéreként kezelendő, amely adó- és járulékköteles.

- *Készpénzben kapott borraivaló a szolgáltató pénztárába*

A pénztárba kerülő borraivaló a vállalkozás bevételeinek számít, ezért az abból történő kifizetés a munkabérrre vonatkozó adók és járulékok megfizetése mellett lehetséges. Emellett a pénztárba került borraivalót bizonylatolási szempontból megfelelő módon kezelni kell, amelyre a 48/2013. (XI. 15.) NGM rendelet 67. § 2. pontjában az adóügyi bizonylatok között felsorolt pénzmozgás bizonylat alkalmas. A borraivaló egyéb bevételeként pénzmozgás bizonylattal történő rögzítését (sorszám: 6., befizetés ok: 07 – borraivaló) az online pénztárgépben a fizetést követően haladéktalanul meg kell tenni. Ugyanakkor a borraivalóról kiállított pénzmozgás bizonylat vevőnek történő átadása nem kötelező.

- *Bankkártyás fizetés útján kapott borraivaló a szolgáltató pénztárába*

Ha a bankkártyás fizetés során a vendég a borraivalóval megnövelt összeget a POS terminálon egy összegben fizeti, akkor az bekerül a pénztárba, és a vállalkozás bevételeként képezi, ezért ebben az esetben is szükséges a pénzmozgás bizonylat alkalmazása. A nyugtán vagy számlán csak a szolgáltatás ellenértékét (borraivaló nélkül) kell feltüntetni. Az így kifizetett borraivaló a magánszemélyek bérjövendelmeként adó-és járulékköteles.

- *Bankkártyás fizetés útján kapott borraivaló elkülönítetten kezelve*

Ha a borraivalót bankkártyás fizetés során a pincér külön üti be a POS terminálon lévő „TIP” gyűjtőre, akkor megvalósul a borraivaló elkülönített kezelése, így a borraivaló nem képezi a vállalkozás bevételeit, és bizonylat-kiállítási kötelezettség sem kapcsolódik hozzá. Ugyanakkor a munkáltató által történő szétosztás esetén a borraivaló már nem számít adómentes bevételnek, hanem munkabéreként kezelendő, amely adó- és járulékköteles.

Amennyiben a borraivaló készpénzes vagy bankkártyás fizetés útján bekerül a szolgáltató pénztárába, akkor annak a kifizetése nem kötelező a munkáltató számára, de egyéb bevételeként rögzíteni szükséges.

### A felszolgálatási díjra vonatkozó szabályozás

A felszolgálatási díj mértékének megállapításáról, valamint a felszolgálatási díj alkalmazásának és felhasználásának szabályairól szóló **71/2005. (IX. 27.) GKM rendelet** alapján a felszolgálatási díj a kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény szerinti vendéglátás keretében a vendégek felszolgálató közreműködésével történő kiszolgálásáért felszámított külön díj, amelyet a **fogyasztó részére adott számlán, nyugtán elkülönítetten kell feltüntetni**. Emellett a felszolgálatási díjat a termékek eladási ára és egységára, továbbá a szolgáltatások díja feltüntetésének részletes szabályairól szóló 4/2009-es NFGM-SZMM együttes rendelet alapján a termék árának feltüntetésére vonatkozó szabályok szerint, az érintett termék árával együtt (ugyanazon árkiíráson vagy árjegyzéken, ideértve az étel-, ital- és árlapot is) fel kell tüntetni.



**A felszolgálati díjat havonta kell a vendéglátásban közvetlenül – az üzletben – közreműködőknek (például a szakácsoknak, konyhai kisegítőknél, felszolgálóknak) kifizetni. A kifizetésnek meg kell egyeznie a felszolgálati díj befolyt összegének – külön jogszabályokban meghatározott – adókkal és járulékokkal csökkentett hányadával.**

*A felszolgálati díjra a következő adóügyi szabályok érvényesek:*

- Az Szja tv. 1. sz. mellékletének 4.21. alpontja szerint a magánszemély által ilyen címen megszerzett bevétel adómentes.
- A társadalombiztosítás ellátásaira jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 27. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a felszolgálati díj járulékalapot képező jövedelemnek minősül, amely után a foglalkoztatott jövedelméből kell a 25. § (1) bekezdés szerinti **18,5%** mértékű társadalombiztosítási járulékot levonni és megfizetni.
- A felszolgálati díj az Áfa tv. 13. §-a szerinti szolgáltatásnyújtás ellenértékének minősül, és a tv. 65. §-a alapján a szolgáltatásra egyébként irányadó adómértékkel adózik. A különböző adómérték alá tartozó szolgáltatások felszolgálati díjának összegét az eltérő adómérték alá tartozó szolgáltatások között – azok ellenértéke alapján – arányosan meg kell osztani.
- A felszolgálati díj járulékalapja a vendéglátásban közreműködőknek kifizetendő, ÁFA nélküli (5% vagy 27%) összeg.
- A Tny. tv. 22. § (1) bekezdésének e) pontja értelmében a nyugdíjalap megállapításánál a felszolgálati díj 81%-át veszik figyelembe.

A felszolgálati díj közreműködők közötti felosztásának szabályairól, arányáról az üzemeltetőnek – ha a munkahelyen munkavállalói érdekképviseleti szervezet működik – az érdekképviseleti szervezettel kell írásban megállapodnia. Ha a munkahelyen munkavállalói érdekképviseleti szervezet nem működik, **a felszolgálati díj felosztásának arányáról az üzemeltetőnek a közreműködőkkel kell írásban megállapodnia.**

A kifizetésre kerülő összeget oly módon kell meghatározni, hogy a felszolgálati díj címén felszámított összegből le kell vonni azokat az adókat és járulékokat, amelyek a vállalkozást terhelik. Ez azt jelenti, hogy a kiszámlázott felszolgálati díj összegét először csökkenteni kell az általános forgalmi adóval, amely az értékesített szolgáltatástól függően lehet 5 vagy 27 százalék. A járulék alapja a számlán feltüntetett felszolgálati díj nettó összegéből "felülről számítva" határozható meg az alábbi példa szerint.

|  |          |     |
|--|----------|-----|
| Összes (bruttó) fogyasztás                       | 1 000 Ft |     |
| A számlában feltüntetett felszolgálati díj (10%) | 100 Ft   |     |
| Felszolgálati díj ÁFA tartalma                   | 5%       | 27% |



|  |                               |                                |
|--|-------------------------------|--------------------------------|
| felszolgálati díj AFA tartalma   | 4,76 ≈ 5 Ft                   | 21 Ft                          |
| Nettó felszolgálati díj  | <b>95 Ft</b>                  | <b>79 Ft</b>                   |
| Járulék alapja, azaz a vendéglátásban közreműködőknek kifizetendő összeg | (100-5)/1,185<br><b>80 Ft</b> | (100-21)/1,185<br><b>67 Ft</b> |
| TB-járulék (18,5%)   | 15 Ft                         | 12 Ft                          |

A felszolgálati díj felosztásának egy lehetséges módja, hogy a vendéglátásban közreműködőknél pontrendszert alkalmaznak, amellyel a ledolgozott munkaidőt súlyozva tovább lehet arányosítani a kifizetésre kerülő összeget.



Egy példa a felszolgálati díj felosztására egy étteremben:

**Étteremben felosztható felszolgálati díj: 350 000 Ft**

| Dolgozó neve    | Szervezeti egység | Munkakör       | Ténylegesen ledolgozott óra (egyenlőtlen óra) | Szorozószám (pontoszám) | Szorozószámmal súlyozott óraszám | Felosztott felszolgálati díj (Ft) |
|-----------------|-------------------|----------------|---|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Üzletvezető     | Étterem           | üzletvezető    | 190   | 1,4                     | 266                              | 58 517                            |
| Üzletvezető h.  | Étterem           | üzletvezető h. | 160   | 1,3                     | 208                              | 45 757                            |
| Felszolgáló 1   | Étterem           | felszolgáló    | 140   | 1,1                     | 154                              | 33 878                            |
| Felszolgáló 2   | Étterem           | felszolgáló    | 170   | 1,2                     | 204                              | 44 877                            |
| Felszolgáló 3   | Étterem           | felszolgáló    | 160   | 1,2                     | 192                              | 42 238                            |
| Felszolgáló 4   | Étterem           | felszolgáló    | 160   | 1,1                     | 176                              | 38 718                            |
| Konyhafőnök     | Étterem           | konyhafőnök    | 190   | 1,3                     | 247                              | 54 337                            |
| Pultos          | Étterem           | felszolgáló    | 160   | 0,9                     | 144                              | 31 678                            |
| <b>ÖSSZESEN</b> |                   |                | <b>1 330</b>                                  | <b>9,5</b>              | <b>1591</b>                      | <b>350 000 Ft</b>                 |

A számítás menete az üzletvezető esetében:

Szorozószámmal súlyozott óraszám

$$= 190 * 1,4 = 266$$

Egy szorzószámmal súlyozott óraszámra jutó jutalék

$$= 350\,000 / 1\,591 = 219,99 \text{ Ft}$$

Az üzletvezető felszolgálati díja

$$= 219,99 * 266 = 58\,517 \text{ Ft}$$

A személyenkénti felszolgálati díj havi szinten történő meghatározása a többi munkakörnél is hasonló módon történik.

Budapest, 2020. július 13.