



## A TARTALOMBÓL:

■ Belföldi és külföldi kiküldetések elszámolása, adózást érintő kérdései

**E** egyéni vállalkozókat érintő információk

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

**M** magánszemélyeket érintő információk

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

## A KIKÜLDETÉSEK ELSZÁMOLÁSA, ADÓZÁST ÉRINTŐ KÉRDÉSEI

**E T !!!**

### BELFÖLDI ÉS KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSI NAPIDÍJAK SZABÁLYAI 2016. JANUÁR 1-TŐL

2016. január 1-től módosultak mind a belföldi, mind a külföldi kiküldetésre tekintettel kapott napidíjak szabályai, vegyük sorra a főbb tudnivalókat.

#### *Belföldi hivatalos kiküldetés*

A korábbi, belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló élelmezési költségtérítéséről szóló, 275/2005 (XII.20.) Korm. rendelet 2016-tól a hatályát veszítette, helyette a 437/2015 (XII. 28.) Korm. rendelet lépett hatályba, mely a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállalók költségtérítéséről szól. Az új Korm. rendelet kiterjed a munkáltatókra és a velük – az Art. 178. § 22. pontja szerint – munkaviszonyban álló munkavállalókra. Így a munkaviszony alatt egyrészt a Mt. szerinti munkaviszony, továbbá minden olyan munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony értendő, amelyre az Mt. és/vagy külön törvények rendelkezéseit kell alkalmazni (ez azt jelenti, hogy pl. az egyházi személyt, rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos és szerződéses állományú tagját is munkaviszonyban állónak kell tekinteni).

A 437/2015 (XII. 28.) Korm. rendelet értelmében a belföldi hivatásos kiküldetésben lévő munkavállalónak a többletköltségei fedezetére a kiküldetés időtartamára költségtérítés (napidíj) jár. A **napidíj kétféle módon** számolható el: (1) számlával, egyszerűsített számlával igazolt összegként, vagy (2) költségátalány formájában. A Korm. rendelet alapján **átalányként** a munkavállalót **legalább napi 500,- Ft** napidíj ille-

ti meg. A rendszeres kiküldetést teljesítő munkavállalónak a munkáltató **havi átalányt is megállapíthat**, melynek összegét az egy napra megállapított napidíj-átalány és a havi átlagban kiküldetésben töltött napok figyelembe vételével kell meghatározni.

**Nem számolható el napidíj**, ha a távollét időtartama a 6 órát nem éri el, illetve ha a munkáltató a munkavállaló élelmezését a kiküldetés helyén biztosítja.

2016. január 1-jétől a **belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként** foglalkoztatott magánszemély részére 6 órát meghaladó kiküldetés esetén a **napidíj-átalány 3.000,- Ft**, feltéve, hogy a munkáltató a kiküldetésre nem alkalmazza az 500,- Ft-os átalányt, és a kiküldetés többletköltségeire egyéb juttatást nem ad.

A **napidíj főszabályként munkabérként adóköteles**. A napidíj kizárólag **munkaviszonyban** alkalmazható a kiküldetéssel kapcsolatban felmerült költségek napidíj formájában történő megtérítésére, mely azonban nem zárja ki, hogy megbízás esetén a **megbízási szerződésben** a felek a kiküldetési költségek megtérítéséről ne állapodhatnának meg. Megbízás esetén a teljes napidíj összeg a megbízott magánszemély bevétele, mellyel szemben az igazolt költségeit a saját éves SZJA-bevallásában számolhatja el. **Vállalkozói jogviszonyban** a személyesen közreműködő tag számára sincs napidíj.

A napidíjjal szemben **igazolás nélküli költségként** az Szja tv. 3. sz. melléklete alapján a **belföldi közúti áruforgalomban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott**

belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél naponta elszámolható összeg (vagyis 3.000,- Ft) azzal a feltétellel, ha a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával vagy más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza.

Előzőektől függetlenül a **jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni** a következő tételeket:

- azokat a bevételeket, **amelyeket SZJA-kötelezettség nem terhel**, ideértve az egyes meghatározott juttatásnak minősülő azon összegeket, amelyek elszámolása hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás címén a kiküldő munkáltató nevére szóló számla alapján 1,19x15% SZJA + 27% EHO megfizetése mellett történik;
- a magánszemélynek adott **olyan összegeket** (ideértve a hivatali, üzleti utazás esetére az utazásra, szállás díjára szolgáló összegeket is), **amellyel szemben a magánszemély a kiküldő munkáltató felé közvetlenül köteles bizonylattal elszámolni**, vagy ha ezeket a tételeket a kiküldő utólag, bizonylattal történő elszámolás alapján a magánszemélynek megtéríti (nem alkalmazható olyan kiadások esetén, amelyeket az SZJA tv. nem ismer el költségként a magánszemélynél);
- hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó **utazási jegy** ellenértékét, ideértve a szokásosan a jegy árában felszámított **étkezést** is, valamint a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó **szállás** díját, beleértve a szokásosan a szálláshely árában felszámított reggeli étkezés értékét is;
- kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazás költségtérítése címén a teljesített km-távolság (futásteljesítmény) figyelembe vételével az utazásra kapott összeget, amennyiben a térített összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket.

### **Külföldi hivatalos kiküldetés**

Külföldi kiküldetéssel összefüggésben a 3/2012. (IX. 4.) KüM rendelet szabályozza csak a központi közigazgatási szerveknél foglalkoztatott, tartós külszolgálatot teljesítő munkavállalók, illetve a központi közigazgatási szerveknél foglalkoztatott ideiglenes külföldi kiküldetésen lévő munkavállalók napidíjának összegét és azok kifizetését. Más jogviszonyokban a felek külön megállapodásától függ az, hogy melyikük és milyen formában viseli a külföldi kiküldetés költségeit.

Legjelentősebb változás, hogy a **nemzetközi közúti közlekedési szolgáltatás területén** foglalkoztatottként, vagy egyéni vállalkozóként tevékenységet folytató **gépjárművezető, árukísérő** magánszemély (nemzetközi fuvarozó) külföldi munkavégzésére tekintettel kapott napidíjából 2015. december 31-éig

40 EUR-nak megfelelő forintösszeg volt **adómentes**. Ez az értékhatár 2016-tól **napi 60 EUR**-ra változik, a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII. 22.) Korm. rendelet 1. §-a értelmében. Ezt az adómentes értékhatárt már a rendelet hatálybalépésének napján (2016. január 1-jén) folyamatban lévő kiküldetésekre is alkalmazni kell.

Az **adómentesség feltétele**, hogy a magánszemély a gépjármű külföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolásán kívül más költséget nem számol el. Ez azt jelenti, hogy napi 60 EUR-nak megfelelő Ft-összeg igazolás nélküli levonása a külföldi kiküldetési napidíjból a fuvarozók körében akkor választható, ha a kiküldött a szállással, étkezéssel stb. kapcsolatos kiadásairól nem nyújt be számlákat a munkáltatójának, megbízójának, illetve ilyen költségeket nem számol el. Ha ilyen költségeket elszámol, a külföldi kiküldetési napidíjból 30%, de legfeljebb napi 15 EUR-nak megfelelő Ft-összeg vonható le. Egyébként ez utóbbi szabály minden más külföldi kiküldetés esetére továbbra is érvényes úgy, ahogyan korábban is, változás nem volt.

Továbbra is változatlanul igaz az, hogy a külföldi kiküldetés időtartamának az indulás és az érkezés tényleges időpontja között eltelt időt számít. Az időtartam megállapításához a fuvarozók esetében az országhatár átlépését kell alapul venni úgy, hogy az adott kiküldetésben töltött teljes (24 órás) napokhoz hozzá kell adni a tört napokon kiküldetésben töltött órák számának 24-gyel való osztásával kiszámított napokat azzal, hogy a fennmaradó tört rész amennyiben legalább a 8 órát eléri, akkor egész napnak számít. Az ugyanazon a naptári napon kezdődő, ismétlődő, 24 óránál rövidebb, egymást követő kiküldetések esetén az időtartam meghatározására választható az előzőek szerinti időtartamok egybeszámítása. Az egybeszámítás során, ha az együttesen számított utak között az érkezés és az újabb indulás között eltelt idő nem több mint 2 óra, ez az időtartam is külföldi kiküldetésnek minősül. Az egyes adóévek között áthúzódó kiküldetés címén kifizetett összeg adókötelezettsége abban az adóévben keletkezik, amelyben a kifizetés, illetve a kiküldetés elszámolása megtörtént.

Bízom abban, hogy ezen rövid írásommal sikerült egyértelmű összefoglalást adni az újonnan hatályba lépett előírásoknak, segítve ezzel mind a munkáltatók, mind pedig a könyvelési, bérszámfejtési feladatokat végzők munkáját és tisztánlátását.

### **Munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés**

A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet 3. § (3) bekezdés b) pontja szerinti hazautazással kapcsolatos költségtérítés havi felső korlátjáról 2016-ban 35 200 forint.

*Kovács Andrea*  
okl. adószakértő