

$200 \text{ km} \cdot 6,02 \text{ liter}/100 \text{ km} \cdot 655 \text{ Ft/liter} = 7\,866 \text{ Ft}$ üzemanyag költség és ez mellett általános személygépkocsi normaköltséggént $15 \text{ Ft/km} \cdot 200 \text{ km} = 3\,000 \text{ Ft}$, ami összesen $10\,866 \text{ Ft}$ számolható el igazolás nélkül.

A tisztán elektromos meghajtású járművek használata esetén igazolás nélkül, költségként elszámolható $3 \text{ liter}/100 \text{ km}$ ESZ 95 ólmozatlan motorbenzinnek az állami adó és vámhatóság által közzétett árával meghatározott összege.¹¹

Például, ha a 95 ólmozatlan motorbenzin, akkor 200 km üzleti útra igazolás nélkül elszámolható $(3 \text{ liter}/100 \text{ km} \cdot 655 \text{ forint} \cdot 200 \text{ km}) = 3\,930 \text{ forint}$ üzemanyag költség és $15 \text{ Ft/km} \cdot 200 \text{ km} = 3\,000 \text{ Ft}$ általános személygépkocsi normaköltség, összesen $6\,930 \text{ Ft}$ számolható el igazolás nélkül.

Ha a magánszemély a saját tulajdonban lévő személygépkocsi hivatali, üzleti célú használatára útnyilvántartás alapján költséget számol el, akkor számolnia kell azzal is, hogy a költségelszámolás miatt **cégautóadót kell fizetni**. Kiküldetési rendelvénnyel alapján fizetett költségértékesítés esetén, ha annak összege nem haladja meg az igazolás nélkül elszámolható összeget, akkor nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettség. A cégautóadó fizetésével kapcsolatos tudnivalókról a 31. számú tájékoztató füzetben olvashat.

Az üzemanyagköltség elszámolásánál nem alkalmazhatja a NAV által közzétett üzemanyagárakat az a magánszemély, aki az üzemanyag forgalmi adóját az áfatörvény¹² szabályai szerint levonja. Ilyenkor az üzemanyagköltség elszámolása – az áfa levonása után – **kizárólag tételesen, számlák alapján történhet**.

Üzemanyagköltség költségértékesítése címen **csak a hivatalos célú használat költségeit lehet érvényesíteni**, ezért a helyes arány megállapításához a hivatalos utakról **útnyilvántartást**¹³ kell vezetni. Az útnyilvántartást a járművekkel kapcsolatos költségelszámolás alapbizonylatának kell tekinteni.

Az útnyilvántartásban fel kell tüntetni:

- a gépjármű típusát,
- forgalmi rendszámát,
- az üzemanyagnormát,
- a kilométeróra állását az év első és utolsó napján,
- az utazás időpontját,
- az utazás célját (honnan-hova utazott),
- a felkeresett üzleti partnerek megnevezését,
- a közforgalmú útvonalon megtett kilométerek számát.

¹¹ Szja tv. 3. számú melléklet II. 4a. pont

¹² Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény.

¹³ Az Szja tv. 5. számú melléklet II. 7. pontja szerinti részletező nyilvántartás.

Ha az útnyilvántartás vezetésére kötelezett magánszemélynek jogszabály alapján titoktartási kötelezettséggel járó tevékenysége – ilyen például az orvosi tevékenység – során az útnyilvántartásban olyan magánszemély adatait kell feltüntetnie, akivel kapcsolatban titoktartásra kötelezett, a felkeresett személyhez megtett útról külön útnyilvántartást kell vezetnie. A külön útnyilvántartásnál gondoskodni kell arról, hogy annak tartalmát a NAV ellenőrzést végző tisztviselője kivételével harmadik személy ne ismerhesse meg. A NAV az ilyen útnyilvántartásban foglalt adatokat akkor rögzítheti, ha az adóhatósági eljárás során tett megállapításban ez az adatrögzítés jogszabálysértés bizonyításának alátámasztására szolgál.

Ha a magánszemély saját tulajdonú **tehergépjárművét** használja a kifizető érdekében, akkor költségei útnyilvántartás alapján megtéríthetők. Lényeges különbség azonban, hogy a 15 forint személygépkocsi-normaköltség tehergépjárműveknél nem alkalmazható.

3.1.2. Költségtérítés kiküldetési rendelvénnyel alapján

A magánszemély saját személygépjárművének hivatali célú használatáért a kifizetőtől **kiküldetési rendelvénnyel**¹⁴ alapján is kaphat költségtérítést.

Az Szja tv. előírja a kiküldetési rendelvénnyel tartalmi követelményeit. Eszerint a *kiküldetési rendelvénnyel* a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, amely tartalmazza:

- a magánszemély nevét, adóazonosító jelét,
- a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát,
- a hivatali, üzleti utazás célját, időtartamát, útvonalát,
- a futásteljesítményt,
- az utazás költségtérítését, a költségtérítés kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.).

Kiküldetési rendelvénnyel az említett adatokat tartalmazó, a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve, zárt rendszerben kezelt és tárolt, **elektronikusan előállított** bizonylat is. A **papíron kiállított** kiküldetési rendelvénnyel eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzés rendelkezéseinek betartásával megőrzi.

Kiküldetési rendelvénnyel nemcsak a munkaviszonyra állítható ki, hanem más jogviszonyok (például megbízás, tagi, vezető tisztségviselői, választott tisztségviselői jogviszony) alapján is. Alkalmazható akkor is, ha a magánszemély a tevékenységért nem részesül juttatásban, azt „közérdekű” munkaként végzi, és csak a járműhasználattal kapcsolatos költségeinek megtérítését kéri.

Ha a térítés mértéke nem több a jogszabály szerint igazolás nélkül elszámolható mértéknél, akkor azt nem kell bevételként figyelembe venni. Ez a mérték a hivatalos célra megtett

¹⁴ Szja tv. 3. § 83. pontja.