

kilométerekre a kormányrendeletben meghatározott üzemanyag-fogyasztási norma alapján, a NAV által közzétett üzemanyagárral számított üzemanyagköltség és a kilométerenkénti **15 forint** általános személygépkocsi-normaköltség.

Ez azt is jelenti a gyakorlatban, hogy ha a magánszemélynek más jogviszonya miatt **további hivatali, üzleti útja van**, például egyéni vállalkozó, akkor a bevételnek nem számító, költségtérítéssel érintett utakat magáncélúnak kell tekinteni. A többi tevékenységével összefüggő, üzleti célú utaknál választhat, hogy az üzemanyagköltség elszámolása mellett a kilométerenkénti 15 forintot alkalmazza, vagy a számlák alapján, az üzleti célból megtett utak arányában számolja el azokat.

Ha a kifizető a kiküldetési rendelvény alapján **a jogszabályban meghatározott mértéket meghaladó térítést fizet, akkor a teljes összeg adóköteles bevétel**. A költségelszámolásnál ekkor a magánszemélynek választási lehetősége van.

Vagy **az igazolás nélkül elszámolható összeget veszi figyelembe** költségként, és a térítés fennmaradó része után, az adott jogviszonyra adót fizet, vagy **a felmerült költségeket az útnyilvántartása alapján**, a hivatali célból megtett utakra a hivatali és a magáncélból megtett utak arányában **számolja el** igazolás, vagyis számla, más bizonylatok alapján. Ez utóbbi választás azt is jelenti, hogy a költségelszámolás miatt – a személygépkocsi tulajdonosának, illetve a magánszemély pénzügyi lízingbe vevőnek **cégautóadót kell fizetni**.

### *3.2. Nem saját tulajdonban lévő járművek*

A nem a saját tulajdonú, kizárólag üzemi célra használt járműnél elszámolható:

- az **igazolt bérleti, vagy lízingdíj** (ez alól kivétel a személygépkocsi bérleti vagy lízingdíja);
- az útnyilvántartás alapján megtett hivatali, üzleti út, **a norma szerinti üzemanyag-mennyiség** számla alapján, vagy a NAV által közzétett üzemanyagár alapulvételével megállapított **üzemanyagköltség**;
- a számla szerinti **egyéb költség**, ha az a szerződés alapján a magánszemélyt terheli.

A *nem saját tulajdonban lévő személygépkocsi* hivatali, üzleti célú használatakor a személygépkocsi bérleti- vagy lízingdíja címén a költségként figyelembe vehető összeg több személygépkocsi esetén sem haladhatja meg a bevétel 1 százalékát, egyébként ilyen címen a magánszemély költséget nem számolhat el.

A nem saját tulajdonú személygépkocsi **üzemi célú használatakor** útnyilvántartás alapján elszámolható az üzemi használatra eső

- norma szerinti üzemanyag-mennyiség figyelembevételével **számla**, vagy a NAV által közzétett üzemanyagár alapulvételével megállapított **üzemanyagköltség**, valamint
- a hivatali üzleti útra eső számla szerinti **egyéb költség**, ha az a szerződés alapján a magánszemélyt terheli.

Fontos megjegyezni, ha a személygépkocsi nem saját tulajdonban van, akkor a hivatali, üzleti célú használatra tekintettel a kiküldetési rendelvénnyel kapcsolódó, kedvező szabály nem alkalmazható.

#### 4. Munkába járás

A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló kormányrendelet<sup>15</sup> meghatározza azokat az eseteket, amikor a munkáltató a munkavállaló munkába járással kapcsolatos költségeit megtérítheti, illetve azokat, amikor azt meg kell térítenie.

Nem tartozik az adóalapba – azaz gyakorlatilag adómentesen adható – **a költségtérítés**, ha annak összege a munkában töltött napokra nem haladja meg a kilométerenként legfeljebb 30 forintot a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság alapján számolva. Ez az összeg nem tévesztendő össze az általános személygépkocsi normaköltséggel, mivel a munkába járás költségtérítésén kívül további költség, például a benzinköltség nem számolható el. Ez azt jelenti, hogy a költségtérítés kilométerenként 30 forintot meghaladó része a magánszemély munkaviszonyból származó **jövedelmének minősül**.

**Az Szja tv. 25. § (2) bekezdése által meghatározott 30 forint költségtérítés 60 százaléka, azaz 18 forint akkor jár, ha**

- a munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, és a munkavégzés helye között nincsen közösségi közlekedés;
- a munkavállaló munkarendje miatt nem, vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést;
- a munkavállaló mozgáskorlátozott, és emiatt nem képes közösségi közlekedést igénybe venni, ideértve azt az esetet is, ha a munkavállaló munkába járását a hozzátartozója biztosítja;<sup>16</sup>
- a munkavállalónak bölcsődei ellátást igénybe vevő és, vagy tíz év alatti, köznevelési intézményben tanuló gyermeke van.<sup>17</sup>

<sup>15</sup> A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Kormányrendelet 2. § a) pontja.

<sup>16</sup> A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény (Mt.) 294. § (1) bekezdés b) pontja szerint hozzátartozónak kell tekinteni a házastársat, az egyeneságbeli rokont, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermeket, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülőt és a testvért, az élettársat, az egyeneságbeli rokon házastársát, a házastárs egyeneságbeli rokonát és testvérét, és a testvér házastársát. A bejegyzett élettársi kapcsolatról, az ezzel összefüggő, valamint az élettársi viszony igazolásának megkönnyítéséhez szükséges egyes törvények módosításáról szóló 2009. évi XXIX. törvény (a továbbiakban: Békvt.) 3. § (1) bekezdése alapján az házastársakra vonatkozó rendelkezéseket a bejegyzett élettársakra is alkalmazni kell, ezért a házastárs kifejezés alatt a továbbiakban a bejegyzett élettársat is érteni kell.

<sup>17</sup> A rendelkezés alkalmazásában az Mt. 294. § (1) bekezdés c) pontja szerint gyermek: a családok támogatására vonatkozó szabályok szerinti saját háztartásban nevelt vagy gondozott gyermek; fogyatékos gyermek: az a gyermek, akire tekintettel a családok támogatásáról szóló törvény szerinti magasabb összegű családi pótlékot állapítottak meg.