

Így kell elszámolni a belföldi napidíjat

Több tagunk is megkereste szervezetünket a belföldi napidíj-átalánnyal, pontosabban annak adózási-elszámolási vonatásával kapcsolatban. Szervezetünk adózási szakértője, Láng Zoltán gazdasági-igazgatóhelyettes ezért a probléma megoldására összeállított egy részletes tájékoztatót tagjaink számára.

Tagságunk részéről napi szintűek a 3.000 forintos adómentes belföldi napidíj-átalánnyal kapcsolatos kérdések, ezért a 2016. január 1-jei változásokra is tekintettel, nem árt felrészíteni az ezzel kapcsolatos információkat és előírásokat.

A gépkocsivezetők belföldi napidíjának adómentességét elsődlegesen a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 3. sz. melléklet II. fejezet 3. pontja szabályozza.

A rendelkezés szerint a ténylegesen felmerült és igazolt kiadás érvényesítése helyett a jogszabályban meghatározott mértékig igazolás nélkül számolható el az adott címen költség. Ilyen költségnek minősül különösen (3. pont):

„a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott (a közúti közlekedési szolgáltatásokról és közúti járművek üzemben tartásáról szóló külön jogszabály, vagy más, erről szóló jogszabály rendelkezései szerint engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végző, illetőleg abban árukísérőként közreműködő), belföldi kiküldetés címén bevételt szerző magánszemélynél – kizárólag e tevékenysége tekintetében – a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló kormányrendelet szerint naponta elszámolható összeg, feltéve, hogy a magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó és számlával, más bizonylattal igazolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza;”

zolt költségek elszámolására jogosult, és ezt az elszámolási módszert alkalmazza;”

Az Szja tv. megfogalmazása szerint az adómentesség az engedélyhez kötött belföldi közúti közlekedési szolgáltatást végzőkre, tehát a 261/2011 (XII. 7.) kormányrendelet 1. § (1) bekezdés a) pont aa) alpontja értelmében a díj ellenében történő fuvarozást végzőkre terjed ki. A sajtószámítás áruszállítás (a vállalkozás saját áruját szállítja) nem fér bele a fogalomkörbe, így ezekre a fuvarokra – a külföldi napidíjhoz hasonlóan – az adómentesség nem alkalmazható!

Fontos definiálni a belföldi kiküldetés fogalmát:

Az Szja tv. 3. § 11. pontja értelmében a kiküldetés a munkáltató által elrendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzés. Tehát az adóellenőrzés során felmerülő esetleges problémák elkerülése végett – belföldi kiküldetés elszámolása esetén – a gépkocsivezető, árukísérő munkaszerződésében rögzíteni kell a munkavégzés helyét. Az eddigi gyakorlat szerinti „változó munkahely” meghatározás nem megfelelő, annak ellenére sem, hogy a gépkocsivezetők esetében a munkavégzés helye nehezen határozható meg. Amennyiben a gépkocsivezető, kocsikísérő munkaszerződése nem, vagy „változó” megjelöléssel tartalmazza a munkavégzés helyét, az értelemszerűen kiegészített alábbi szöveggel célszerű módosítani a szerződést:

- „A Munkáltató és a Munkavállaló megállapodnak abban, hogy a Munkavál-

láló munkavégzésének helye: ... (Például: Magyarország területe, vagy Európai Unió és FÁK államok, stb.) a Munkáltató utasításai szerint.

- A Munkavállaló az utasításokat a társaság székhelyéről, telephelyéről, ... (cím beírása) alól kapja, és szervezeten ide tartozik”.

A kiküldetés időtartamára adható napidíj-átalány mértékét belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítéséről szóló 437/2015 (XII.28.) kormányrendelet 5. §-a határozza meg. A hat órát meghaladó kiküldetés esetén a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély részére adható napidíj-átalány háromezer forint, feltéve, hogy a munkáltató a kiküldetésre nem alkalmazza az 500 Ft-os költség-átalányt, és a kiküldetés többletköltségeire tekintettel más juttatást nem ad. A 3.000 forintos napidíj a külföldi napidíjjal ellentétben tehát csak munkavállaló gépkocsivezető, kocsikísérő részére adható, egyéni vállalkozó, személyesen közreműködő tag részére nem!

A munkaszerződésben rögzített foglalkoztatás helyétől, (pl. központ, vagy a cég telephelye) eltérő közigazgatási területen történő munkavégzés számít kiküldetésnek, a gépkocsivezetők esetében ennek igazolására megfelel a menetlevél, vagy a menetlevélszerűen vezetett fuvarlevél. A 3.000 Ft összegű belföldi napidíj-átalányra vonatkozó rendelkezések a 2016. január 1-jét követő kiküldetésekre alkalmazhatók.

A 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet

1. § A rendelet hatálya kiterjed a munkáltatókra és velük az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 178. § 22. pontja szerinti munkaviszonyban álló munkavállalóra, kivéve, ha törvény, kormányrendelet vagy törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségtérítésére eltérő szabályt állapít meg.

2. § (1) A belföldi hivatalos kiküldetésben (a továbbiakban: kiküldetés) lévő munkavállalónak többletköltségei fedezetére a kiküldetés tartamára költségtérítés (a továbbiakban: napidíj) jár.

(2) A napidíj számlával, egyszerűsített számlával igazolt összegként vagy költségátalányként számolható el.

3. § (1) Átalányként a munkavállalót legalább napi ötszáz forint napidíj illeti meg.

(2) A rendszeresen kiküldetést teljesítő munkavállalónak a munkáltató havi átalányt állapíthat meg. Ennek összegét az egy napra megállapított napidíj-átalány és a havi átlagban kiküldetésben töltött naptári napok figyelembevételével kell meghatározni.

4. § Nem számolható el napidíj

a) ha a távollét időtartama a hat órát nem éri el,

b) ha a munkáltató a munkavállaló élelmezését a kiküldetés helyén biztosítja.

5. § A hat órát meghaladó kiküldetés esetén a belföldi közúti áru fuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély részére adható napidíj-átalány háromezer forint, feltéve, hogy a munkáltató a kiküldetésre nem alkalmazza a 3. §-ban foglaltakat, és a kiküldetés többletköltségeire tekintettel más juttatást nem ad.

6. § Ez a rendelet 2016. január 1. napján lép hatályba.