

## Számpéldák a személyi jövedelemadóról szóló törvényhez

Karácsony Imréné / Surányi Imréné

### SZJA1. Példa: Bérjövedelem meghatározása [Szja tv. 3. § 21. pont és Szja tv. 25. § (1) bek.]

**Szabály:** *Bérnek minősül*

a) a munkaviszonyból, közfoglalkoztatási jogviszonyból származó jövedelem (kivéve a munkaviszony megszüntetésére tekintettel kapott végkielégítést);

b) az adóköteles társadalombiztosítási ellátás;

c) a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján folyósított adóköteles ellátás;

d) a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján folyósított álláskeresési járadék, álláskeresési segély, ha ennek megállapítására nem a magánszemélyre irányadó öregségi nyugdíjkorhatár öt évet meg nem haladó időtartamon belüli betöltésére is figyelemmel került sor, továbbá a keresetkiegészítés és keresetpótló juttatás;

e) a Magyar Honvédségnél tartalékos katonai szolgálatot teljesítő magánszemély illetménye;

f) az a)-e) pontban meghatározott jövedelmet pótló kártérítés (keresetpótló járadék), ideértve a rendvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és rendvédelmi egészségkárosodási járadékot, valamint a honvédelmi egészségkárosodási keresetkiegészítést és honvédelmi egészségkárosodási járadékot a felelősségbiztosítás alapján ilyen címen fizetett kártérítést is, de ide nem értve a nyugdíjban részesülő magánszemélyt megillető baleseti járadékot;

g) a nevelőszülői foglalkoztatási jogviszonyban végzett tevékenység díjazása.

A bér egésze jövedelem, kivéve az adott tevékenységre tekintettel költségtérítés címén kapott bevételt, melyből levonható - legfeljebb a költségtérítés címén kapott bevétel mértékéig - az Szja tv. 3. számú melléklet rendelkezései szerint elismert költség.

A karbantartó tevékenységet folytató munkavállaló havi munkabére: 250 000 Ft; vidéki munkavégzésre tekintettel utólagos elszámolási kötelezettséggel havi 30 000 Ft átalány-költségtérítést kap.

A tevékenységéhez az élettársa tulajdonát képező személygépkocsi használata címén kiküldetési rendelvény alapján nem kaphat költségtérítést, így csak útnyilvántartás alapján tud költséget elszámolni. Munkáltatójának tett nyilatkozatában 20 000 Ft költség elszámolásáról nyilatkozott.

Mennyi bérjövedelem után kell az adó- és járulékkötelezettséget teljesíteni?

Munkabér + költségtérítés (250 000 + 30 000)	280 000 Ft
Üzemanyagköltség	20 000 Ft
Bérjövedelem (280 000 - 20 000)	260 000 Ft

## SZJA2. Példa: Munkába járás költségtérítésének kifizetése [Szja tv. 25. § (2) bek. b) pont]

A magánszemély budapesti munkahelyére a 30 km távolságra lévő lakóhelyéről naponta vidékről jár be. Rugalmas munkaidőben dolgozik, ezért munkarendje miatt nem vagy csak aránytalanul hosszú várakozással tudná igénybe venni a közösségi közlekedést. Erre tekintettel a munkáltatója a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján munkába járás költségtérítése címén a munkában töltött napokra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével kilométerenként 15 forint költségtérítést fizet számára, amelyet a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni.

A kifizetést a munkáltató a következő kimutatás alapján teljesíti:

### ELSZÁMOLÁS

a 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet szerinti napi munkába járás céljából saját tulajdonú gépjármű igénybevételére kifizethető összegről a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényben megadott forintértékkel

2021. április hó

**Igénylő neve:** Falusi Pál

**Lakcíme:** Ligetfalu, Fasor u. 1.

**Munkahely:** Ügyfélszolgálat

nap	lakóhely - szolgálati hely - lakóhely	oda-vissza: km
1	ünnepnap	
2	pihenőnap	
3	pihenőnap	
4	vasárnap	
5	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
6	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
7	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
8	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
9	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
10	szabadságon	
11	vasárnap	
12	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
13	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
14	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
15	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
16	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
17	pihenőnap	
18	vasárnap	
19	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
20	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
21	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
22	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
23	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
24	pihenőnap	
25	vasárnap	
26	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
27	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
28	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
29	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60

30	Ligetfalu-Budapest-Ligetfalu	60
----	------------------------------	----

Munkában töltött napok száma: 20 nap

Munkába járás km összesen: 1200 km

Fizetendő összeg (15 Ft/km): 18 000 Ft

Budapest, 2021. május 6.

Falusi Pál  
munkavállaló aláírása

A kifizetés jogosságát igazolom:

Fontos Péter  
munkáltatói jogkört gyakorló vezető  
aláírása

**SZJA3. Példa: Belföldi kiküldetés esetén adott költségtérítés adókötelezettsége [Szja tv. 25. § (1) bekezdés, 49. § (3) bekezdés, Szja tv. 70. § (1) bek. a) pont]**

A magánszemély munkáltatója megbízásából két napon át vidéken dolgozik.

**„A” eset:** A munkáltató ételmezei „költségtérítésként” naponta 5000 forintot fizet.

A magánszemély összevonandó jövedelme  $2 \times 5000 = 10\,000$  forint, ezzel szemben költséget elszámolni nem lehet. Mivel a „költségtérítést” a munkáltatójától munkaviszonyával összefüggésben kapta a magánszemély, ez a jövedelem bérjövedelemnek minősül, amelyből adóelőleget kell levonni [Szja tv. 25. § (1) bekezdés, 49. § (3) bekezdés].

1. A „költségtérítés” összege ( $2 \times 5000$ )	10 000 Ft
2. Levonandó adóelőleg ( $1. \times 0,15$ )	1 500 Ft
3. A munkáltatót terhelő szociális hozzájárulási adó és szakképzési hozzájárulás	1 700 Ft
4. Társadalombiztosítási járulék ( $1. \times 0,185$ )	1 850 Ft
5. Nettó kifizetés ( $1. - 2. - 4.$ )	6 650 Ft
6. A munkáltató összes költsége ( $1. + 3.$ )	11 700 Ft

**„B” eset:** A munkavállaló az utazásról vonatjeggyel, a szállásról (kötelező reggelivel) szállodaszámlával számolt el.

**Szabály:** A hivatali utazásra, szállásra elszámolásra kiadott összeg nem számít bevételnek, a Szja tv. 7. § (1) bekezdés q) pontja alapján.

A munkáltató a felmerülő ételmezei költséget számla alapján téríti meg. A magánszemély a kétnapi kiküldetésből két éttermi számlát ad le munkáltatójának. A két számla összege 10 000 forint.

**Szabály:** A kifizető szja- szociális hozzájárulási adó (szochó) és szakképzési hozzájárulás

*kötelezettsége mellett adható egyes meghatározott juttatásnak minősül a hivatali, üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezés vagy más szolgáltatás révén a magánszemélynek juttatott adóköteles jövedelem. Az adó és szocho alapja a jövedelem 1,18-szorosa [Szja tv. 70. § (1) bekezdés a) pont].*

1. Üzleti utazáshoz kapcsolódó étkezési juttatás	10 000 Ft
2. Fizetendő szja ( $1. \times 1,18 \times 0,15$ )	1770 Ft
3. Fizetendő szocho+szakho [ $1. \times 1,18 \times (0,155+0,015)$ ]	2006 Ft
4. A kifizetőt terhelő költség összesen (1. + 2. + 3.)	13 776 Ft

#### **SZJA4. Példa: Belföldi kiküldetés esetén árufuvarosnak adott költségtérítés adókötelezettsége [Szja tv. 25. § (1) bek., Szja tv. 3. sz. melléklet II. 3. pont és 437/2015. (XII. 28.) Korm. rendelet]**

***Szabály:** Igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül a belföldi kiküldetés címén bevételt szerző fuvaros munkavállalónál - kizárólag e tevékenysége tekintetében - az étellemezéssel kapcsolatos többletköltségei fedezetére a napi 6 órát meghaladó kiküldetés tartamára fizetett étellemezési költségtérítés (napidíj) címén naponta 3000 forint, feltéve, hogy az érintett magánszemély ezen kívül kizárólag a gépjármű belföldön történő üzemeltetéséhez közvetlenül kapcsolódó, és számlával, más bizonylattal igazolt költségeken kívül más költség elszámolására nem jogosult, illetve ha a szállással, étkezéssel stb. kapcsolatos kiadásairól nem nyújt be számlákat a munkáltatójának.*

Belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként foglalkoztatott munkavállaló havi fizetése 200 000 Ft, költségtérítése 100 000 Ft. A hónap folyamán 15 napig 6 órát meghaladó, 6 napig 5 órai távolléttel járó kiküldetést teljesít. Mennyi lesz az adóköteles bérjövedelme, ha a gépjármű költségeire útnyilvántartás alapján 40 000 Ft-ot tud igazolni?

1. Havi bér	200 000 Ft
2. Költségtérítés	100 000 Ft
3. Igazolás nélkül elszámolható napidíj ( $15 \times 3000$ Ft)	45 000 Ft
4. Gépjárművel kapcsolatos költség	40 000 Ft
5. Elszámolható költség (2. - 3. - 4.)	85 000 Ft
6. Adóköteles költségtérítés	15 000 Ft
7. Bérjövedelem (1. + 6.)	215 000 Ft