



OPTITAX Számviteli Kft.

Saját autó használat
szabályos elszámolása,
ha a dolgozó céges ügyet intéz

<https://optitax.hu>



Amennyiben a dolgozónak a munkája végzése során, **indokolt** költsége merül fel azt a munkáltató köteles megtéríteni.

Tipikusan ilyen lehet a saját autóját használata a céges ügyek intézésére.

Az a tapasztalatom, hogy a gyakorlatban MINDENKI adja, de senki sem tudja, hogy szabályosan csinálja-e, és mire kell figyelni!

Nézzük meg :)

Dolgozó a saját autóját használja cég érdekében, akkor megtéríthetjük:

1. Kiküldetési rendelvénnyel
2. Útnyilvántartással

Útnyilvántartás esetén

- Cégauto adót kell fizetni, minden hónapban, amikor útnyilvántartás alapján fizetjük ki a saját autó használatát. Ez a munkavállaló költsége és bevallani is neki kell.
- Útnyilvántartást kell vezetni, hogy megállapítható legyen a hivatali célú utak kilométere.
- Adóköteles bevételnek számít, de a bevétellel szemben költségek számolhatók el, kétféle módszerrel.

Nézzük, mi az a 2 féle módszer, ahogy költséget lehet elszámolni:

a. 15-Ft/km

b. üzemanyagköltség címén:

- a. fogyasztási norma + NAV által közzétett ár
- b. a számlával igazolt üzemanyag vásárlás + számlával igazolt javítás, felújítás, fenntartás



FONTOS!

Amikor választ a 2 féle költségelszámolás közül, akkor:

- a választás egész évre szól,
- és valamennyi általa használt személygépjárműre vonatkozik!

Tehát ott tartunk most, hogy abban állapodtunk meg a munkavállalóval, hogy ÚTNYILVÁNTARTÁS alapján fizetünk neki.

Kapott tőlünk 2023. januárban, 300 km-re az 1,6-os diesel autójára 14.000-Ft-ot és most ki kell választanunk, hogy a 2 lehetőség közül melyik költség elszámolást válasszuk.

1.Példa – költségek elszámolása

Kapott 2023. januárban, 300 km-re az 1,6-os diesel autójára, 14.000-Ft-ot útnyilvántartás alapján.

Ha az a) megoldást választja, hogy a költsége 15 Ft / km, akkor:

- Bevétel: 14.000 Ft,
- Költség: 300 km x 15 Ft = 4.500 Ft
- Adóköteles jövedelem: 14.000 Ft – 4.500 Ft = 9.500 Ft

Fizetendő adó: 9.500 Ft * 15% = **1.425-Ft SZJA** + cégauto adó

2.Példa – költségek elszámolása

Kapott 2023. januárban, 300 km-re az 1,6-os diesel autójára, 14.000-Ft-ot útnyilvántartás alapján.

Ha az b/1) megoldást választja, hogy a fogyasztási norma + NAV által közzétett ár:

- Bevétel: 14.000 Ft,
- (300 km x 6,7 liter * 481 Ft hatósági ár) / 100 km = 9.668-Ft
- Adóköteles jövedelem: 14.000 Ft – 9.668 Ft = 4.332-Ft

Fizetendő adó: 4.332-Ft * 15% = **650-Ft SZJA** + cégauto adó
(Ha Áfát igényel vissza a dolgozó, akkor ezt nem választhatja!)



3.Példa – költségek elszámolása

Kapott 2023. januárban, 300 km-re az 1,6-os diesel autójára, 14.000-Ft-ot útnyilvántartás alapján.

Ha az b/2) megoldást választja, hogy számlával igazolja a költséget:

- Bevétel: 14.000 Ft,
- Tankolt 10.000-Ft-ért, de ebből maximum 9.668-Ft számolható el, mert nem lehet többet elszámolni, mint az 1/b.
- GFB: 60.000 Ft/év, mint fenntartási költség, az évben ment 20.000 km-t, ebből a cég érdekében felmerült 300 km, így $60.000 \text{ Ft} / 20.000 \text{ km} \times 300 \text{ km} = 900 \text{ Ft}$
- Adóköteles jövedelem: $14.000 \text{ Ft} - 9.668 \text{ Ft} - 900 \text{ Ft} = 3.432\text{-Ft}$

Fizetendő adó: $3.432\text{-Ft} \times 15\% = 515\text{-Ft SZJA} + \text{cégautó adó}$ (min.: 14.000-Ft, max.: 81.000 Ft)

- **De itt felmerülhet még további költség is, pl.: szerelési, felújítási, fenntartási költség, ami arányosan szintén levongató.**
- **Az éves SZJA bevallásban kell rendezni.**

Kiküldetési rendelvény esetén

- Céگautó adót NEM kell fizetni! – kivéve, ha....
- Kiküldetési rendelvényt kell vezetni!
- Csak akkor alkalmazható, ha saját tulajdonban van a személygépkocsi



Saját tulajdonnak számít:

- saját autó
- a zárt végű lízingbe vett jármű is
- és a közeli hozzátartozó tulajdonában lévő, vagy az általa zárt végű lízingbe vett személygépkocsi

A saját tulajdont törzskönyvel, vagy a közlekedési hatóság igazolásával kell igazolni!

Kiküldetés:

Nem lesz adóköteles bevétel, mert költségterítésnek számít, amennyiben:

- fogyasztási norma + NAV által közzétett ár + 15 forint normaköltséget adunk

Példa:

$(300 \text{ km} \times 6,7 \text{ liter} \times 481 \text{ Ft hatósági ár}) / 100 \text{ km} = 9.668\text{-Ft}$
 $300 \text{ km} \times 15 \text{ Ft} = 4.500\text{-Ft}$

Összesen: $9.668\text{-Ft} + 4.500 \text{ Ft} = 14.168\text{-Ft}$ adómentes bevétel

Ha ennél többet kap, akkor:

- a teljes összeg adóköteles bevétel!
- Ilyenkor az előbbi feltételek szerint költséget lehet elszámolni,
- és cégautó adót kell fizetni!

Amennyiben **vállalkozása könyvelésére** szeretne ajánlatot kérni, akkor » **kattintson ide** «!



Jászberényi Ivett

Közgazdász
Profit First szakértő