



# KIKÜLDETÉSI SZABÁLYZAT

Jelen Szabályzatot a Magyar Táncművészeti Egyetem szenátusa a 2022. június 29. napján tartott ülésén, a 31/2022. (VI.29.) számú határozatával fogadta el.

## TARTALOMJEGYZÉK

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PREAMBULUM</b> .....                       | <b>3</b>  |
| <b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....                | <b>3</b>  |
| 1. A Szabályzat célja .....                   | 3         |
| 2. A Szabályzat hatálya.....                  | 3         |
| 3. Értelmező rendelkezések, alapfogalmak..... | 3         |
| <b>II. KIKÜLDETÉSEK SZABÁLYOZÁSA</b> .....    | <b>5</b>  |
| 1. Belföldi kiküldetések.....                 | 5         |
| 2. Külföldi kiküldetések.....                 | 7         |
| <b>III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</b> .....          | <b>9</b>  |
| <b>M E L L É K L E T E K</b> .....            | <b>10</b> |

## **PREAMBULUM**

A **Magyar Táncművészeti Egyetem** (továbbiakban: Egyetem) és a **Magyar Táncművészeti Egyetem Nádasi Ferenc Gimnáziuma és Kollégiuma** (továbbiakban: többcélú köznevelési Intézmény) (továbbiakban együttesen: Intézmények) Kiküldetési Szabályzata (továbbiakban: Szabályzat) átfogó szabályozást ad az Intézmények kiküldetéssel kapcsolatos feladatairól, jogairól és kötelezettségeiről, különös tekintettel a kiküldetés okaira, a kiküldetés elrendelési szabályaira, valamint a kiküldetéssel kapcsolatos elszámolások módjainak és feltételeinek meghatározására, az egységes gyakorlatra.

### **Az Intézmények Kiküldetési Szabályzatát**

- a munkatörvénykönyvről szóló 2012. évi I. törvény (továbbiakban: Mt.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja tv.),
- a belföldi hivatalos kiküldetést teljesítő munkavállaló költségterítéséről szóló 437/2030 . (XII.28.) Kormány rendelet (továbbiakban: 437/2015. Korm.rendelet)
- a külföldi kiküldetéshez kapcsolódó elismert költségekről szóló 285/2011. (XII.22.) Kormány rendelet (továbbiakban: 285/2011. Korm.rendelet),
- a munkába járással kapcsolatos utazási költségterítéséről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormány rendelet (továbbiakban: 39/2010. Korm.rendelet),
- a közforgalmú személyszállítási utazási kedvezményekről szóló 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet (továbbiakban: 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet),
- az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.) Kormány rendelet (továbbiakban: 60/1992. Korm.rendelet)

figyelembevételével a Szenátus az alábbiakban határozza meg.

## **I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**

### **1. A Szabályzat célja**

A Szabályzat célja, hogy meghatározza a hatálya alá tartozó személyek belföldi és külföldi kiküldetése elrendelésének, lebonyolításának és elszámolásának szabályait.

### **2. A Szabályzat hatálya**

A Szabályzat személyi hatálya kiterjed az Intézményekkel munkajogviszonyban állókra, valamint azokra a magánszemélyekre, akik az Egyetem érdekében kiküldetést teljesítenek (pl.: egyetemi testületek tagjai, Professor Emeritusok, óraadók stb.) (továbbiakban: Kiküldött).

Az Egyetem elismeri az Intézmények hazai és nemzetközi hírnevét gazdagítók, öregbítők életútját és teljesítményét. Kiküldetésük támogatásával járul hozzá belföldi és külföldi tanulmányutakhoz, kongresszusokhoz, az Intézményekhez kötődő, értéket hordozó kezdeményezések megvalósításához.

Tárgyi hatálya kiterjed a munkáltató által elrendelt, a munkaszerződésben rögzített munkahelytől eltérő helyen történő munkavégzésre, országhatáron belüli és határon túli együttműködési megállapodáson alapuló cserekapcsolatban való részvételre, több napos szakmai konferencián, továbbképzésen való részvételre, tanulmányútra, szakmai célú továbbképzésre.

### **3. Értelmező rendelkezések, alapfogalmak**

- a) **Kiküldött:** olyan, a Szabályzat személyi hatálya alá tartozó személy, akit a kiküldő szervezet munkaköréből, foglalkozásából, tevékenységéből eredő kötelezettségek teljesítéséhez

kapcsolódó feladat ellátása érdekében ideiglenesen a kiküldő szervezet székhelye/telephelye szerinti település közigazgatási határán kívülre vagy másik országba küld.

- b) **Kiküldetés:** a kiküldő szervezet által elrendelt, a kiküldő szervezet tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás, így különösen a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében a munkaszerződéstől eltérő helyen történő munkavégzés; ide nem értve a lakóhelyről, tartózkodási helyről a munkahelyre történő oda- és visszautazást.
- c) **Kiküldő szervezet:** akivel (amellyel) a kiküldött foglalkoztatási viszonyban vagy az Intézmények hazai és nemzetközi hírnevét gazdagító tevékenységével összefüggő kapcsolatban áll (Jelen Szabályzat értelmében: az Egyetem és a többcélú köznevelési Intézmény).
- d) **Munkahely:** a kiküldő szervezetnek az a telephelye, ahol a kiküldött a munkáját szokás szerint végzi, ilyen telephely hiányában vagy több ilyen telephely esetén a kiküldő szervezet székhelye minősül munkahelynek.
- e) **Belföldi kiküldetés:** a Szabályzat személyi hatálya alá tartozó személyek által a kiküldő szervezet székhelye/telephelye szerinti település közigazgatási határán kívüli feladatellátás.
- f) **Külföldi kiküldetés:** a kiküldő szervezet tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében a kiküldöttnek a Magyarország területén kívüli (továbbiakban: külföld) tartózkodása és az azzal összefüggő külföldre történő utazása.
- g) **Hivatali, üzleti utazás:** az arra jogosult vezető által elrendelt és a kiküldő szervezet képviselőjében, hivatali érdekből történő utazás, különösen
  - együttműködési megállapodáson alapuló cserekapcsolatban,
  - EU-s és egyéb pályázatok keretében,
  - konferencián, továbbképzésen, más szakmai-tudományos rendezvényen,
  - egyéb szakmai célbóltörténő részvétel.
- h) **Kiküldetés időtartama:** az indulás és az érkezés tényleges időpontja között eltelt idő.
- i) **Belföldi kiküldetés időtartama:** a kiküldő szervezet székhelyéről/telephelyéről történő indulástól a kiküldő szervezet székhelyére/telephelyére történő visszaérkezésig eltelt idő.
- j) **Külföldi kiküldetés időtartama:** személygépkocsival, autóbusszal, vasúttal történő kiutazáskor az országhatár átlépésével, repülőgéppel történő kiutazáskor a repülőgép felszállásának időpontjában kezdődik, még hazautazáskor az országhatár átlépésének, illetve a repülőgép leszállásának időpontjában ér véget.
- k) **Kiküldetési rendelvény:** a kiküldő szervezet által két példányban kiállított bizonylat, amely a hivatali, illetve üzleti utazások költségelszámolására szolgál azzal, hogy kiküldetési rendelvénynek minősül a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály rendelkezéseit is figyelembe véve zárt rendszerben kezelt és tárolt, elektronikus úton előállított bizonylat is. A papír alapon kiállított kiküldetési rendelvény eredeti példányát a kifizető, másolatát a magánszemély a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrzi.
- l) **Belföldi napidíj:** a belföldi hivatalos kiküldetésben lévő munkavállalónak többletköltségei fedezetére a kiküldetés tartamára járó költségtérítés.
- m) **Külföldi napidíj:** a kiküldött étkezésére, egyéb személyes szükségleteivel kapcsolatban felmerülő kiadásai fedezetére szolgáló költségtérítés.
- n) **Költségtérítés:** az a bevétel (kivéve, ha a jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni), amelyet a Szja tv. által költségnek elismert kiadás megtérítésére kizárólag az adott bevétel-szerző tevékenység folytatása érdekében vagy hivatali, üzleti utazással (ideértve a kiküldetést, a külföldi kiküldetést, a külszolgálatot) összefüggésben kap a magánszemély. Nem tartozik ezen kiadások körébe a magánszemély személyes vagy családi szükségletét részben vagy egészben közvetlenül kielégítő dolog, szolgáltatás megszerzését szolgáló kiadás, kivéve, ha a Szja tv. olyan költségtérítést állapít meg, vagy olyan, jogszabályban meghatározott költségtérítést ismer el, amellyel szemben a kiadást nem kell igazolni. (Szja tv. 3. § 16.)

- o) **Üzemanyag - fogyasztási norma:** a közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló jogszabály szerinti üzemanyag- és kenőanyag-felhasználás mértéke. Amennyiben így nem állapítható meg a norma, akkor a gyártó által, vagy műszaki szakértő által megállapított mérték.
- p) **Reprezentáció:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és a rendezvényhez, eseményhez kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) azzal, hogy az előzőek nem minősülnek reprezentációnak, ha a juttatásra vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási hely és idő, a tényleges szakmai, illetve hitéleti program és a szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján a rendeltetésszerű joggyakorlás sérelme akár közvetve is megállapítható. (Szja. tv. 3. § 26.)
- q) **Üzleti ajándék:** a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány). (Szja. tv. 3. § 27.)

## II. KIKÜLDETÉSEK SZABÁLYOZÁSA

### 1. Belföldi kiküldetések

A belföldi kiküldetés elrendelője és a teljesítés igazolója:

1. Rektor: a rektorhelyettesek, az intézetigazgatók, a gazdasági főigazgató, Rektori Hivatal, Művészeti Tanács, valamint a Művészeti Menedzsment esetében.
2. Oktatási rektorhelyettes: Koreográfus- és Táncpedagógus-képző Intézet és a Táncművészképző Intézet, illetve a Tanulmányi Igazgatóság munkavállalói esetében.
3. Innovációs rektorhelyettes: a többcélú köznevelési intézmény központi igazgatója és munkavállalói, valamint a Vályi Rózsi Könyvtár, Levéltár és Táncudományi Kutatóközpont munkavállalói, illetve a Pályázati- és a Karrier iroda munkavállalói esetében.
4. Kutatás vezetője, pályázat szakmai vezetője: az Egyetem által elnyert pályázatok tekintetében a pályázat terhére.
5. Gazdasági Főigazgató: a Gazdasági és Humánpolitikai Igazgatóság és a Campus Igazgatóság munkavállalói esetében.

A kiküldetés elrendelése az 1. számú mellékleten történik. A belföldi kiküldetés elrendelése akkor válik jogszerűvé, ha a kiküldetés céljának megjelölésével egyidejűleg kitöltésre és aláírásra kerül az elrendelés. A nyomtatvány kitöltése az intézeti titkár, az iskolatitkár, egyéb szervezeti egységek esetén az asszisztens/ügyintéző feladata.

A belföldi kiküldetés során felmerülő kiadásokra az alábbi költségtérítések folyósíthatók:

1. belföldi napidíj
  - a) Átalányként a kiküldöttet napi kettőezer forint napidíj illeti meg.
  - b) Nem számolható el napidíj, ha a távollét időtartama a 6 órát nem éri el, valamint, ha a kiküldő szervezet a kiküldött élelmezését a kiküldetés helyén biztosítja,
  - c) A hat órát meghaladó kiküldetés esetén a belföldi közúti árufuvarozásban és személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként foglalkoztatott magánszemély részére adható napidíj-átalány háromezer forint, feltéve, hogy a munkáltató a kiküldetésre nem alkalmazza jelen Szabályzat II. 1. 1.a) pontban foglaltakat, és a kiküldetés többletköltségeire tekintettel más juttatást nem ad. (437/2015. Korm.rendelet 5. §)

Amennyiben a kiküldött a kiküldetés időtartama alatt díjtalan ételmezésben részesül, az ellátás mértékétől függően az alábbiak szerint kell csökkenteni a napidíjat:

- reggeli: 20%,
- ebéd: 40%,
- vacsora: 40%.

Konferenciára, továbbképzésre történő kiküldetés esetén, amikor a részvételi díj tartalmazza a reggeli, ebéd és vacsora költségeit is, napidíj nem folyósítható.

A napidíj igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül. A kiküldött a napidíj igénybeviteléről lemondhat.

## 2. szállásköltség

A kiküldő szervezet megtéríti a kiküldetés időtartama alatt felmerült számlával igazolt szállásköltséget.

## 3. utazási költség

Kiküldetés esetén a napidíjon és a szállásköltségen túlmenően a kiküldő szervezet megfizeti:

- a) saját tulajdonú személygépkocsi használata esetén az Szja tv. szerint a gépkocsi üzemanyag-fogyasztási normája alapján, a NAV által közzétett üzemanyag beszerzési ár és a 60/1992. Korm.rendelet 4. § (2) (3) (4) bekezdésben meghatározott alapszabállyal számított üzemanyag-költség és a megtett út alapulvételével számított üzemanyag-fogyasztásnak megfelelő összeget, valamint az Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 3. pontja szerint az általános személygépkocsi-normaköltséget pl.: fenntartás, javítás, felújítás címén,
- b) menetrend szerinti autóbusz és vonat igénybevitelére esetén a II. osztályú menetjegy ellenértékét,
- c) helyi közlekedési költségeket az utazást igazoló menetjegy alapján,
- d) az autópályadíjat az autópálya matrica vásárlását igazoló számla ellenében,
- e) komp igénybevitelének díját menetjegy leadása ellenében,
- f) minden egyéb utazással összefüggő költséget, ami számlával, egyéb bizonylattal igazolható.

A munkavállalók a belföldi hivatalos kiküldetés alkalmával a számukra biztosított 85/2007. (IV. 25.) Korm. rendelet 7. § (1) bekezdésében meghatározott utazási kedvezményt nem vehetik igénybe.

A kiküldő szervezet üzemeltetésében lévő személygépkocsi igénybevitelével történő kiküldetést a személygépjármű használatának engedélyezésével kell jóváhagyni. Ebben az esetben a kiküldöttet az utazási költség nem illeti meg, mivel az utazási költséget a kiküldő szervezet fizeti.

Baleset, káresemény bekövetkeztekor - amennyiben az a kiküldött hibájából következett be - a káreseményhez kapcsolódó valamennyi költség a kiküldöttet terheli.

A közlekedésrendészeti bírságok és a közlekedési szabálysértésből eredő minden költség kizárólag a gépkocsi vezetőjét terheli. Az így felmerült költségek nem számolhatók el.

## 4. egyéb, a kiküldetéssel kapcsolatban közvetlenül felmerült költség

Számla ellenében (pl.: részvételi díj, parkolási díj, reprezentációs költség).

### Eljárási szabályok:

Belföldi kiküldetés esetében a kereskedelmi forgalomban kapható „Belföldi kiküldetési rendelvény és költségelszámolás” B.18-70./új/V r.sz. formanyomtatványt kell alkalmazni (2. számú melléklet). A nyomtatvány kitöltése az intézeti titkár, az iskolatitkár, egyéb szervezeti egységek esetén az asszisztens/ügyintéző feladata. A kiküldetés költségeinek elszámolásához a teljes körűen kitöltött és

aláírt nyomtatványokat (rendelet, elrendelés) a tárgy hónapot követő hónap 20-ig kell leadni a Gazdasági és Humánpolitikai Igazgatóság munkaügyi csoportjánál.

A belföldi kiküldetés költségeinek finanszírozására kiküldetési előleg vehető fel. Utalványozására a Kötelezettségvállalás Rendjére Vonatkozó Szabályzatban foglaltak, kiadására, nyilvántartására és elszámolására a Pénz- és Értékkezelési Szabályzatban foglaltak az irányadók. A felvett útielőleggel a kiküldetés befejeztével, de legkésőbb a kiküldetési rendeletben megjelölt, legfeljebb 30 napon belüli határidőig el kell számolni. Az elszámolás során meg kell állapítani, hogy a kiküldetés ténylegesen az elrendelés szerint történt és az előlegként felvett összeg megilleti a kiküldöttet. A bizonylatokon a kiküldetést elrendelőnek a teljesítést igazolnia kell. A bizonylattal el nem számolt összeget a kiküldő szervezet házipénztárába/bankszámlaszámára vissza kell fizetni, vagy az elszámolás alapján az előleget meghaladóan felmerült szükséges és igazolt költségeket a kiküldöttnek ki kell fizetni. Késedelem esetén az Egyetem jogosult a különbözet összegét a kiküldött munkabéréből levonni. A kiküldetési előleg folyósításának feltétele a levonáshoz hozzájáruló nyilatkozat (4. számú melléklet) aláírása.

## 2. Külföldi kiküldetések

A külföldi kiküldetés elrendelője és a teljesítés igazolója:

1. Rektor: a rektorhelyettesek, az intézetigazgatók, a gazdasági főigazgató, Rektori Hivatal, Művészeti Tanács, valamint a Művészeti Menedzsment esetében.
2. Oktatási rektorhelyettes: Koreográfus- és Táncpedagógus-képző Intézet és a Táncművészképző Intézet, illetve a Tanulmányi Igazgatóság munkavállalói esetében.
3. Innovációs rektorhelyettes: a többcélú köznevelési intézmény központi igazgatója és munkavállalói, valamint a Vályi Rózsi Könyvtár, Levéltár és Táncudományi Kutatóközpont munkavállalói, illetve a Pályázati- és a Karrier iroda munkavállalói esetében.
4. Kutatás vezetője, pályázat szakmai vezetője: az Egyetem által elnyert pályázatok tekintetében a pályázat terhére.
5. Gazdasági Főigazgató: a Gazdasági és Humánpolitikai Igazgatóság és a Campus Igazgatóság munkavállalói esetében.

A kiküldetés elrendelése az 1. számú mellékletben történik. A külföldi kiküldetés elrendelése akkor válik jogszerűvé, ha a kiküldetés céljának megjelölésével egyidejűleg kitöltésre és aláírásra kerül az elrendelés. A nyomtatvány kitöltése az intézeti titkár, az iskolatitkár, egyéb szervezeti egységek esetén az asszisztens/ügyintéző feladata.

A külföldi kiküldetés során felmerülő kiadásokra az alábbi költségtérítések folyósíthatók:

### 1. külföldi napidíj

A kiküldött a külföldi kiküldetés időtartamára napidíjra jogosult. Átalányként a kiküldöttet napi 15 euró napidíj illeti meg. A napidíj teljes összege azokra a napokra illeti meg a kiküldöttet, amelyek esetében a kiküldetés időtartama a napi 8 órát meghaladja. Ha a külföldi kiküldetés időtartama egy nap esetében 8 óra vagy annál kevesebb, a kiküldöttet a napidíj 50%-a illeti meg. A napidíjat magyar forintban kell kifizetni a kiadás teljesítésének napját megelőző hónap 15. napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamon (Szja. tv. 6. §. (4) a)). A külföldi napidíj adóköteles: napidíj 30%-a adómentes, 70%-át az Szja tv.-nek megfelelő módon és mértékben személyi jövedelemadó, valamint nyugdíjjárulék és egészségbiztosítási járulékfizetési kötelezettség terheli. A napidíj igazolás nélkül elszámolható költségnek minősül. A kiküldött a napidíj igénybevételéről lemondhat.

### 2. szállásköltség

A kiküldő szervezet megtéríti a kiküldetés időtartama alatt felmerült számlával igazolt szállásköltséget.

### 3. utazási költség

Külföldi kiküldetés esetén a napidíjon és a szállásköltségen túlmenően a kiküldő szervezet megfizeti:

- a) saját tulajdonú személygépkocsi használata esetén az Szja tv. szerint a gépkocsi üzemanyag-fogyasztási normája alapján, a NAV által közzétett üzemanyag beszerzési ár és a 60/1992. Korm.rendelet 4. § (2) (3) (4) bekezdésben meghatározott alpnorma-átalánnyal számított üzemanyag-költség és a megtett út alapulvételével számított üzemanyag-fogyasztásnak megfelelő összeget, valamint az Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 3. pontja szerint az általános személygépkocsi-normaköltséget pl.: fenntartás, javítás, felújítás címén,
- b) menetrend szerinti autóbusz és vonat igénybevétele esetén a II. osztályú menetjegy ellenértékét,
- c) repülővel történő utazás esetén a turista osztályú menetjegy ellenértékét,
- d) helyi közlekedési költségeket az utazást igazoló menetjegy alapján,
- e) az autópályadíjat az autópálya matrica vásárlását igazoló számla ellenében,
- f) komp igénybevételenek díját menetjegy leadása ellenében,
- g) minden egyéb utazással összefüggő költséget, ami számlával, egyéb bizonylattal igazolható.

A kiküldő szervezet üzemeltetésében lévő személygépkocsi igénybevételével történő kiküldetést a személygépjármű használatának engedélyezésével kell jóváhagyni. Ebben az esetben a kiküldöttet az utazási költség nem illeti meg, mivel az utazási költséget a kiküldő szervezet fizeti.

Baleset, káresemény bekövetkeztekor - amennyiben az a kiküldött hibájából következett be - a káreseményhez kapcsolódó valamennyi költség a kiküldöttet terheli.

A közlekedésrendészeti bírságok és a közlekedési szabálysértésből eredő minden költség kizárólag a gépkocsi vezetőjét terheli. Az így felmerült költségek nem számolhatók el.

### 4. egyéb, a kiküldetéssel kapcsolatban közvetlenül felmerült költség

Számla ellenében (pl.: részvételi díj, parkolási díj, vízum, biztosítási díjak: személyi, poggyász, baleset, reprezentációs költség).

#### Eljárási szabályok:

Külföldi kiküldetés esetében a kereskedelmi forgalomban kapható „Külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás” B.Sz.ny.7300-260 r.sz. formanyomtatványt kell alkalmazni (3. számú melléklet). A nyomtatvány kitöltése az intézeti titkár, az iskolatitkár, egyéb szervezeti egységek esetén az asszisztens/ügyintéző feladata. A kiküldetés költségeinek elszámolásához a teljes körűen kitöltött és aláírt nyomtatványokat (rendelvény, elrendelés) a tárgy hónapot követő hónap 20-ig kell leadni a Gazdasági és Humánpolitikai Igazgatóság munkaügyi csoportjánál.

A külföldi kiküldetés költségeinek finanszírozására kiküldetési előleg vehető fel. Utalványozására a Kötelezettségvállalás Rendjére Vonatkozó Szabályzatban foglaltak; kiadására, nyilvántartására és elszámolására a Pénz- és Értékkezelési Szabályzatban foglaltak az irányadók. A kiküldetési előleggel a kiküldetés befejezését követő 30 napon belül el kell számolni. Az elszámolás során meg kell állapítani, hogy a kiküldetés ténylegesen az elrendelés szerint történt és az előlegként felvett összeg megilleti a kiküldöttet. A bizonylatokon a kiküldetést elrendelőnek a teljesítést igazolnia kell. A bizonylattal el nem számolt összeget a kiküldő szervezet házipénztárába/bankszámlaszámára vissza kell fizetni, vagy az elszámolás alapján az előleget meghaladóan felmerült szükséges és igazolt költségeket a kiküldöttnek ki kell fizetni. Késedelem esetén az Egyetem jogosult a különbözet összegét a kiküldött munkabéréből levonni. A kiküldetési előleg folyósításának feltétele a levonáshoz hozzájáruló nyilatkozat (4. számú melléklet) aláírása.

A külföldi pénznemben keletkezett bevétel, kiadás vagy bármely bizonylaton külföldi pénznemben megadott összeg vagy előlegként felvett Ft összeg valutára történő átváltását a kiküldöttnek hivatalos



bizonylattal kell igazolnia. Ennek hiányában az Szja tv. 6. § (4) bekezdés a) pontja alapján külföldi pénznemben keletkezett bevétel, valamint külföldi pénznemben teljesített kiadás esetén az (1) bekezdés a) és b) pontjának, valamint az 5. § (7) bekezdésének rendelkezéseitől eltérően – ha a bevétel adóelőleg-levonásra kötelezett kifizetőtől származik – a kifizetőnek az adóelőleg megállapításához, a bevétel, illetve a kiadás forintra történő átszámítására a bevétel megszerzése napját megelőző hónap, illetve a kiadás teljesítésének napját megelőző hónap 15. napján érvényes MNB hivatalos devizaárfolyamot kell alkalmazni.

A kiküldött a hazaérkezését követő 8 munkanapon belül rövid jelentést, feljegyzést köteles készíteni a kiküldetés céljának teljesítéséről, melyet a kiküldetést elrendelőnek köteles átadni.

### III. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen Szabályzat 2022. június 30-án lép hatályba.

Ezzel egyidejűleg a Szenátus 61/2021. (12.15.) számú határozatával elfogadott Kiküldetési Szabályzat hatályát veszti.

Budapest, 2022. június 29.

  
Fodorné Molnár Márta  
rektor



## **MELLÉKLETEK**

## **E L R E N D E L É S** (belföldi és külföldi kiküldetés esetére)

**Kiküldött neve:**

**Beosztása:**

**Szervezeti egység:**

**Kiküldetés helye:**

**Kiküldetés időtartama:**

**A kiküldetés célja\*:**

**Az utazás módja:**

saját személygépkocsi

vonat

cégautó

repülőgép

autóbusz

A belföldi/külföldi kiküldetés költségeinek fedezetére kiküldetési előleg vehető fel. A kiküldetési előleggel a kiküldetés befejezését követő 30 napon belül el kell számolni. A bizonylattal el nem számolt összeget a kiküldő szervezet házipénztárába/bankszámlaszámára vissza kell fizetni, vagy az elszámolás alapján az előleget meghaladóan felmerült szükséges és igazolt költségeket a kiküldő szervezetnek a kiküldött részére ki kell fizetni. Késedelem esetén az Egyetem jogosult a különbözet összegét a kiküldött munkabéréből levonni. A kiküldetési előleg folyósításának feltétele a levonáshoz hozzájáruló nyilatkozat aláírása.

Budapest, 20..... év ..... hó ..... nap

.....  
a kiküldetést elrendelő

A kiküldetés elrendelését tudomásul veszem.

Budapest, 20..... év ..... hó ..... nap

.....  
kiküldött

\*Esemény megnevezése.



# KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSI UTASÍTÁS ÉS KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS

(külföldi kiküldetés esetére)

## KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSI UTASÍTÁS ÉS KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS

|                      |
|----------------------|
| A kiküldő szervezet: |
|----------------------|

|          |
|----------|
| Sorszám: |
|----------|

### I. KIKÜLDETÉSI UTASÍTÁS

#### 1. A kiküldetésre vonatkozó rendelkezések:

|  |                       |  |         |  |  |
|--|-----------------------|--|---------|--|--|
| A kiküldött  | neve:                 | Az utazás módja  | oda:    |  |  |
|  | beosztása:            |  | vissza: |  |  |
|  | munkáltatója:         |  | ország: |  |  |
| Milyen osztályú napidíj jár:                                   | Dologi kiadás _____ % | A kiküldetés helye és időtartama   | nap:    |  |  |
| A kiküldetés célja:  |                       | Helyközi utazásra jogosult:  |         |  |  |
| A kiküldetést elrendelő aláírása:<br>_____ 20 _____ hó _____-n |                       | Utólagosan engedélyezett eltérések:<br>20 _____ hó _____-n _____ aláírás |         |  |  |

#### 2. Felvett előlegek:

| sorsz.   | A bizonylat |                     | A felvétel módja | A valuta |         | Forint |
|--|-------------|---------------------|------------------|----------|---------|--------|
|  | kezte       | kiállításának helye |                  | neme     | összege |        |
|  |             |                     |                  |          |         |        |
| Személyi jöv. adóelőlegre visszatartva vagy befizetve  |             |                     |                  |          |         |        |
| A külképviseletektől bármilyen címen felvett összegeket, valamint utazási jegyek árát itt felvételként kell feltüntetni. |             |                     |                  |          |         |        |
| <b>Összesen</b>  |             |                     |                  |          |         |        |

#### 3. Visszafizetések

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
| Személyi jöv. adóelőlegre elszámolva (II. 6-tól) |  |  |  |  |  |  |
| <b>Összesen</b>                                  |  |  |  |  |  |  |

### II. KÖLTSÉGELSZÁMOLÁS

#### 4. Indulási, érkezési, határátlépési adatok:

| honnan | Indulás      |       |     | Erkezés |      |       | A határátlépés időtartama |  |     |     |
|--------|--------------|-------|-----|---------|------|-------|---------------------------|--|-----|-----|
|        | utazás módja | mikor |     |         | hova | mikor |                           |  | nap | óra |
|        |              | hó    | nap | óra     |      | perc  | perc                      |  |     |     |
|        |              |       |     |         |      |       |                           |  |     |     |

#### 5. A napidíj-elszámolás:

| Ország          | Napok száma | Felszámítható napidíj valutában |           |          | Csökkenés v. pótlék |         | Elszámolható | A valuta árfolyama | Forint |
|-----------------|-------------|---------------------------------|-----------|----------|---------------------|---------|--------------|--------------------|--------|
|                 |             | a valuta neve                   | egy napra | összesen | %                   | összege |              |                    |        |
|                 |             |                                 |           |          |                     |         |              |                    |        |
| <b>Összesen</b> |             |                                 |           |          |                     |         |              |                    |        |

**6. Adóelőleg-számítás**

| A valuta neve | Alap napidíj | Deviza-ellátmány | Napok száma | A devizaellátmány összege c x d | Sorszám | Adómentes rész b x d x | A devizaellátmány adóköteles része e - g | Adóelőleg |           |
|---------------|--------------|------------------|-------------|---------------------------------|---------|------------------------|--|-----------|-----------|
| egy napra     |              |                  |             |                                 |         |                        |  | valutában | forintban |
| a             | b            | c                | d           | e                               | f       | g                      | h  | i         | j         |
|               |              |                  |             |                                 |         |                        |  |           |           |

**7. Szállásköltség**

| A bizonylat sorsz. | Ország | Szállásköltség a számla szerinti valutában |               |           |          | Levonandó | Elszámolható | A valuta árfolyama | Forint |
|--------------------|--------|--|---------------|-----------|----------|-----------|--------------|--------------------|--------|
|                    |        | napok száma                                | a valuta neve | egy napra | összesen |           |              |                    |        |
|                    |        |  |               |           |          |           |              |                    |        |
|                    |        |  |               |           |          |           |              |                    |        |
| <b>Összesen:</b>   |        |  |               |           |          |           |              |                    |        |

**8. A dologi kiadások elszámolása valutában:**

| A bizonylat sorsz. | A felmerülés |       |         | A valuta |         |           | Forint |  |
|--------------------|--------------|-------|---------|----------|---------|-----------|--------|--|
|                    | helye        | ideje | jogcíme | neme     | összege | árfolyama |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
|                    |              |       |         |          |         |           |        |  |
| <b>Összesen:</b>   |              |       |         |          |         |           |        |  |

A külképviselettől kapott utazási jegyek árát költségmentesen kell feltüntetni.

**9. Forintban felmerült dologi kiadások:**

| A bizonyl. sorsz. száma | A felmerülés jogcíme | Forint | A bizonyl. sorsz. száma | A felmerülés jogcíme | Forint |
|-------------------------|----------------------|--------|-------------------------|----------------------|--------|
|                         |                      |        |                         |                      |        |
|                         |                      |        |                         |                      |        |
|                         |                      |        |                         |                      |        |
| <b>Összesen:</b>        |                      |        |                         |                      |        |

**III. ELSZÁMOLÁSOK ÖSSZESÍTÉSE ÉS ÉRVÉNYESÍTÉSE**

**10. Forintelszámolás**

| Sorszám | Szöveg                      | Táblázat hivatk. | Forint      |          |
|---------|-----------------------------|------------------|-------------|----------|
|         |                             |                  | tételelesen | összesen |
| 1       | Elszámolásra felvett előleg | I/2              |             |          |
| 2       | Előleg-visszafizetés        | II/3             |             |          |
| 3       | Elszámolandó (1-2)          | -                |             |          |
| 4       | Napidíj                     | II/5             |             |          |
| 5       | Szállásköltség              | II/7             |             |          |
| 6       | Dologi kiadások             | IV/8 és 9        |             |          |
| 7       | Költs. össz. (4-6-ig)       |                  |             |          |
| 8       | Különbözet (7-3)            |                  |             |          |

**11. Valutaelszámolás**

| A valuta neve  | Elszámolandó | Elszámolt | Vissza-fizetendő | Többlet-elszámolás |
|--|--------------|-----------|------------------|--------------------|
|  | valuta       |           |                  |                    |
|  |              |           |                  |                    |
|  |              |           |                  |                    |
|  |              |           |                  |                    |
| A kiküldetésben eltöltött idő szükségességét és a feladat elvégzését igazolom: |              |           |                  |                    |
| 20_____ hó _____-n.  |              |           |                  |                    |
|  |              |           |                  | aláírás            |

Kelt: 20\_\_\_\_\_

A kiküldött aláírása: \_\_\_\_\_

**12. Érvényesítés**

|                                       |                             |            |              |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|
| Megvizsgáltuk és _____ Ft, azaz _____ |                             |            |              |
| Elszámolandó előleg: _____ Ft         | forinttal érvényesítjük.    |            |              |
| Kifizetendő: _____ Ft                 | Adóelőlegként elszámolandó: | Számfejtő: | Ellenőr:     |
| Visszafizetendő: _____ Ft             |                             |            | Utalványozó: |
| Kelt: _____ 20_____ hó _____-n.       |                             |            |              |

## HOZZÁJÁRULÁSI NYILATKOZAT

### munkabérből történő levonáshoz

Alulírott ..... kiküldött kijelentem, hogy a Kiküldetési Szabályzatban foglaltak szerint általam igényelt kiküldetési előleg esetleges többletét az elszámolást követő 8 naptári napon belül átutalással az Egyetem számlaszámára visszafizetem.

Továbbá kijelentem és visszavonhatatlanul hozzájárulok ahhoz, hogy késedelmem esetén a Magyar Táncművészeti Egyetem a különbözet elszámolás szerinti összegét a soron következő munkabérémből levonja.

Budapest, 20..... év ..... hó ..... nap

.....  
kiküldött aláírása