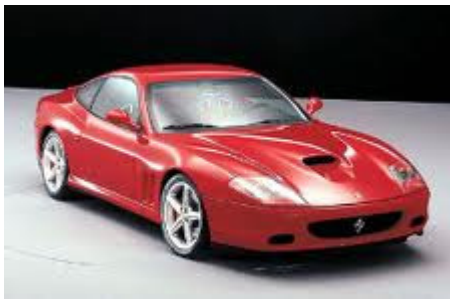




Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Személygépjárművek költégszámolása, cégautóadó

Előadó: Hága Hedvig



Jogszabályi háttér

- Személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény, (Szja.)
- Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény, (Tao.)
- Gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. Törvény (Gjt.)
- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, (Sztv.)
- Közúti gépjárművek, az egyes mezőgazdasági, erdészeti és halászati erőgépek üzemanyag- és kenőanyag-fogyasztásának igazolás nélkül elszámolható mértékéről szóló 60/1992. (IV.1.)Kormányrendelet,
- NAV által közzétett üzemanyagnorma,

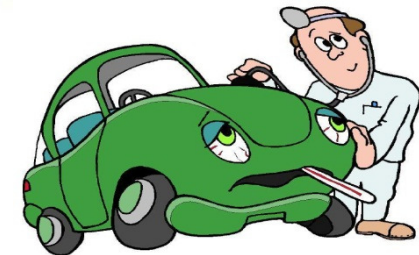
Szja.törvény

Magánszemélyek, jövedelemszerző tevékenységük során a tulajdonukban lévő gépkocsi használatáért:

- nem önálló tevékenység keretében költségtérítést,
- önálló tevékenység és egyéni vállalkozás kapcsán költségelszámolást alkalmazhatnak.
- elismert költség.

Költségek:

- üzemanyagköltség,
- fenntartási költség,
- javítási, felújítási költség.



Alapfogalmak

- Személygépkocsi
- Saját tulajdonú gépjármű
- Hivatali, üzleti utazás
- Üzemeltetéssel kapcs. költségek
- Üzemanyagköltség
- Útnyilvántartás
- Kiküldtetési rendelvény

Üzemeltetés
1000 Ft/óra

Orgán: Képzés és
Cím: Képzés, Felső- és
Alcím: 1000001-11

Rendszám:	HQ-121	Leírás:	Személygépkocsi	
Típus:	Ford Mondeo	Üzemanyag:	Benzin	
Leírás:	Ford B60	Normál (L/100 km):	7,80	
Maximális sebesség:	192 km/h	Maximális teljesítmény:	37000	
Cím:	Képzés, Felső- és			Üzemeltetés

Teljesítmény: HQ-121 - Üzem (2013.)

Órakeret	Leírás	Palást	Ór	Km	h
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi		43	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi		43	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi		192	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi		192	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi	1	272	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi	1	128	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi		192	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi	1	358	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi		192	0
000001-01-C0	Képzés, Felső- és - Képzés, Felső- és	személygépkocsi	1	128	0

Rendeltetési költség: 1000 Ft

Órakeret:	1000 Ft
Üzemeltetési költség:	45 734 Ft
Árnyék (Ft/óra):	10 000 Ft
Működési költség:	45 734 Ft
Összes költség:	10 000 Ft

Alapfogalmak

- **Személygépkocsi:** Szja.3.§ 45. négy, ill. három gumibroncs kerékkel felszerelt olyan gépjármű, mely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy ide tartoznak a benzin, a diesel, elektromos, gázüzemű személygépkocsi, versenyautó, önjáró lakóautó. Továbbá a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű olyan gépjármű, melynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén teherszállításra bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér.
- **Hivatali, üzleti utazás:** a magánszemély jövedelme megszerzése érdekében, a kifizető tevékenységével összefüggő feladata ellátása érdekében szükséges utazás, ide értve a kiküldetés miatt szükséges utazást, ide nem értve az olyan utazást, melyre a vonatkozó dokumentumok és körülmények valós tartalma alapján, akár közvetve is megállapítható, hogy az utazás csak látszólag üzleti.

Alapfogalmak

- **Útnyilvántartás:** kötelező tartalmi elemei a gépjármű típusa, forgalmi rendszáma, fogyasztási norma, az év első és utolsó napján a kilométeróra állását, az utazás időpontját, célját, a felkeresett üzleti partner nevét, megtett km számát. Tartalmazhatja az üzemanyag-vásárlás helyét és időpontját. (Szja. 5.mell. II/7., 3. mell. IV/6., 11.mell. III/9.)
- **Kiküldetési rendelvény:** a kifizető által két példányban kiállított bizonylat, mely tartalmazza a msz. nevét, adóazonosítóját, gépjármű gyártmányát, típusát, rendszámát, út célját, útvonalát, időtartalmát, futásteljesítményt, költségtérítést, ahhoz szükséges adatokat.

Kifizető költségtérítése magánszemélynek a kifizető érdekében történő gépjárműhasználat után

- Útnyilvántartás alapján elszámolt költségek
 - ❖ saját tulajdonú gépjármű használata esetén
 - ❖ nem saját tulajdonú gépjármű használata esetén.
- Kiküldetési rendelvény alapján fizetett költségtérítés

Kifizető költségtérítése magánszemélynek a kifizető érdekében történő gépjárműhasználat után

- saját tulajdonú gépjármű használata esetén
 - útnyilvántartás alapján ténylegesen megtett utak figyelembevételével vagy átalányra tekintettel részesül költségtérítésben
 - a költségtérítés adóköteles bevétel,
 - bevétellel szemben csak az üzemi célú futásteljesítmény után számolható el költség két módon:
 - 1./ üzemanyag mellett (arányosan) a számlával igazolt javítás, felújítás, stb. (Szja. 3.mell., IV/1.)
 - 2./ üzemanyag mellett kilométerenként 9 Ft általános normaköltség vehető figyelembe (IV/3.)
- Választható, de egész évre, valamennyi járműre.
Tételes költségelszámolás – cégautóadó.

Kifizető költségtérítése magánszemélynek a kifizető érdekében történő gépjárműhasználat után

- nem saját tulajdonú gépjármű használata esetén
 - Bérleti, lízing díj címén figyelembe vehető összeg több gépkocsi esetén sem haladhatja meg a bevétel 1 %-át (IV/5.)
 - Útnyilvántartás alapján elszámolható (IV/4.)
 - a norma szerinti üzemanyag mennyiség figyelembevételével számla, vagy a NAV által közzétett ár alapulvételével megállapított üzemanyagköltség;
 - a számla szerinti egyéb költség, amennyiben a szerződés szerint a magánszemélyt terheli.

Kötelező tartalmi elemek (Szja 5. mell., II/7.) - precizitás!

Ellenőrzési tapasztalatok

- Adóellenőrzés – bírói gyakorlat.

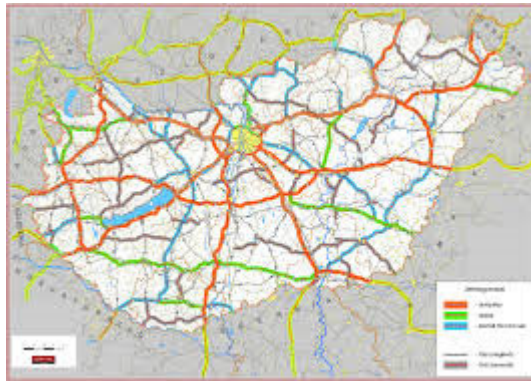


Kifizető költségtérítése magánszemélynek a kifizető érdekében történő gépjárműhasználat után

- Kiküldetési rendelvénnyel alapján fizetett költségtérítés
 - Saját tulajdonú gépjármű használat esetén a kifizető érdekében hivatali, üzleti használatra tekintettel a teljesített kilométer távolság figyelembe vételével kiküldetési rendelvénnyel alapján is kaphat költségtérítést.
 - Formai előírások (Szja. 3. § 83.)
 - A magánszemélynek bevétele, azonban a jövedelem megállapításánál nem kell figyelembe venni, feltéve, hogy
 - nem haladja meg a meghatározott (Szja. 7§ (1) r.) igazolás nélkül elszámolható költsége (üzemanyag fogyasztási norma, NAV üzemanyagár, valamint a 9 Ft átalány alapulvételével kifizetett összeg (3.mell.II/6.)
 - ha meghaladja, a teljes összeg adóköteles bevétel
 - 1./ igazolás nélkül elszámolható összeget veszi figyelembe és a fennmaradó rész után fizet adót, vagy
 - 2./ útnyilvántartás alapján megosztja a magáncél arányában, ekkor a költségelszámolásra tekintettel cégautóadót kell fizetni.

Ellenőrzési tapasztalatok

- Revíziók - formai előírások, tartalmi hibák -
Jogkövetkezményekkel növelt adóhiány



Magánszemély önálló tevékenysége során használt személygépkocsi költségelszámolása

- Önálló tevékenységet folytatók
- Mezőgazdasági őstermelők
- Egyéni vállalkozók

Magánszemély önálló tevékenysége során használt személygépkocsi költségelszámolása

- **Önálló tevékenységet folytatók**
 - A bevétel megszerzése érdekében felmerült, e tevékenységhez használt jármű üzemeltetési költségeit útnyilvántartás vezetése mellett, igazolt üzemi célú futásteljesítmény után számolhatják el (3.mell., IV/6.), hasonlóan a saját tulajdonú jármű használata esetén alkalmazandó elszámoláshoz.
 - A beszerzési árral szemben általában érvényesíthető écs, nyilvántartás mellett (azonosításra alkalmas megnevezés, beszerzési ár, használatbavétel időpontja);
Átalány mértéke: az adózó éves árbevételének 1 %-a, de legfeljebb egy szgk beszerzési árának 10 %-a.
Egy ízben, a használatbavétel évében. (3. mell.IV/2.)

Magánszemély önálló tevékenysége során használt személygépkocsi költségelszámolása

- Mezőgazdasági őstermelők
 - Szgk nem kizárólag üzemi célú, így écs nem érvényesíthető, a beszerzési ár egyösszegű elszámolásával sem élhet.
 - Útnyilvántartás helyett havi 500 km utat számolhat el saját tulajdonú szgk üzleti használata címén, függetlenül a szgk számától. (3.mell., IV/8)
 - Teljes adóévre választható, ha választja akkor az üzemanyagköltség kizárólag a norma szerinti mennyiség, a NAV által közzétett ár alapulvételével, a fenntartási költségek a 9 Ft normaköltség alkalmazásával számolhatók el.
 - Ha e címen költséget számol el NEM kell cégautóadót fizetnie.

Magánszemély önálló tevékenysége során használt személygépkocsi költségelszámolása

- Egyéni vállalkozók
 - Költségelszámolás alapja a részletes útnyilvántartás.
 - Költség kizárólag a vállalkozói tevékenységgel összefüggő, üzleti célból számolható el.
 - Szgk nem kizárólag üzemi célú így écs nem érvényesíthető, a beszerzési ár egyösszegű elszámolásával sem élhet. Átalányösszeg- bevétel 1 %-a, de egy szgk beszerzési árának a 10 %-a. (Szja.11.mell.III/5.) Kivétel!
 - Útnyilvántartás helyett 500 km utat számolhat el saját tulajdonú szgk üzleti használata címén, függetlenül a szgk számától. (3.mell., III/11.) Teljes adóévre választható.

Társasági adó törvény

- Szgk bekerülési értékét a tárgyi eszközre vonatkozó szabályok szerint, écs leírás útján.
- Beszerzési, fenntartási, karbantartási, javítási, üzemanyag költségek a Sztv. alapján szabályszerű számlák szerint számolhatja el.
- A Taotv. szerint a vállalkozás érdekében felmerülő költségnek minősül a cégautó használata, fenntartása, üzemeltetése révén felmerülő költség, ráfordítás (Taotv. 3.sz.mell.B)6.).
- Adóalap növelési kötelezettség nem keletkezik, függetlenül a magánhasználatról.
- A munkavállalójának fizetett költségtérítés személyi jellegű kifizetésként, személyi jellegű ráfordításként mutatható ki.
- Ellenőrzési gyakorlat – bérbeadás. Adózás előtti eredmény növelés, tao emelkedés.

Személygépkocsi-használat elszámolási szabályai

Hivatali személygépkocsi

Saját szgk. Útnyilvántartással vagy kiküldetési rendelvény

tételes elszámolás számlákkal (benzin, stb.)

hivatali, üzleti cél

25. § (2) b)

munkába járás

alapnorma szerinti megtakarítást adó nélkül ki lehet fizetni a gépjárművezetőnek

üzemanyag: norma alapján, de legfeljebb a norma számlaérték, egyéni vállalkozó, mg. őstermelő választhatja

Fenntartás: számla alapján arányosan (hivatalos/magán)

9 Ft/km

értékcsökkenés

-nem kizárólagos használat esetén: árbev. 1%-a, de max a besz. Ár 10%-a a használatbavétel évében
-egyéni vállalkozó kizárólagos használata esetén az egyéni vállalkozó és az őstermelő 20%-kal amortizálhat

Úthasználat díja üzleti célú futásteljesítmény arányában

9 Ft/km
nem
bevétel

összevona
ndó
jövedelem

Mennyiség

Ár

havonta változtatható

alapnorma 60/92. Korm.
rend

lökettérfogat
60/92. Korm. rend

Gyártó v.
szakértő

NAV üzemanyag megtakarítás
számításánál alkalmazható ár

számlák szerinti
üzemanyag ár

Cégautóadó

- Nem magánszemély tulajdonában álló, belföldi hatósági nyilvántartásba vett személygépkocsi után kell megfizetni. Külföldi rendszám.
- A magánszemély tulajdonában álló gépkocsi (belföldi-külföldi) után akkor áll fenn az adókötelezettség, ha az Sza szerint tételes költségelszámolási módszerrel költséget, écs-t számoltak el.
- 2013-tól tulajdonjog = pénzügyi lízing = tartós bérleti jogviszony.
- Adó alanya: tulajdonos, lízingbe, tartós bérbe vevő. Tulajdonostársak.
- Azokra a hónapokra kell megfizetni, amikor az adókötelezettség fennáll. Az adókötelezettség napján kezdődik és mindaddig fennáll, amíg az adókötelezettség meg nem szűnik a Gjt. 17/C §-ában foglalt okok miatt.(tulajdonszerz.- követő hó 1., elidegen. – hó utolsó nap.)
- Adómentesség.
- Csökkentés: a gépjárművet terhelő gépjárműadó összegével.

Cégautóadó

- Az adó mértéke a személygépkocsi hajtómotorjának a teljesítménye és környezetvédelmi besorolása alapján differenciált havi tételes összegben meghatározott:

Gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály		
	„0”-„4” osztályok esetén	„6”-„10” osztályok esetén	„5”; „14-15” osztályok esetén
0-50	16 500 Ft	8 800 Ft	7 700 Ft
51-90	22 000 Ft	11 000 Ft	8 800 Ft
91-120	33 000 Ft	22 000 Ft	11 000 Ft
120 felett	44 000 Ft	33 000 Ft	22 000 Ft

- Önadózással kell bevallani (1401), negyedévet követő hó 20. napjáig kell bevallani és megfizetni, az adókötelezettség fennállásának teljes időtartamára.

Ellenőrzési tapasztalatok

- Revízió – átfogó ellenőrzés keretében.





Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Köszönöm a figyelmet!