



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Hivatalos és magáncélra használt gépkocsi bérbevételét terhelő előzetesen felszámított áfa kezelése



Kis Gábor

„2019. január 1-i hatállyal módosultak az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben a személygépkocsi (vtsz. 8703) bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó levonáshatóságára vonatkozó előírások.”

2019. január 1-i hatállyal módosultak az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvényben a **személygépkocsi (vtsz. 8703) bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó levonáshatóságára vonatkozó előírások.**

A 2019. január 1-től hatályos rendelkezések értelmében a gazdasági tevékenység érdekében és magáncélra egyaránt használt személygépkocsi bérbevételét, nyílt végű lízingjét terhelő **előzetesen felszámított adó 50%-a nem helyezhető levonásba a magáncélú használat miatt.**

Személygépkocsi alatt az Áfa tv. alkalmazásában 2019. július 1-jéig a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31. napján hatályos, 2019. július 1-jétől pedig a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87/EGK tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló, 2017. október 12-i (EU) 2017/1925 bizottsági végrehajtási rendelet 2018. január 1-jei állapota szerint hatályos besorolás alapján a 8703 vámtarifaszám alá sorolt gépjárművet kell érteni.

Az Áfa tv. 259. § 4. pontja értelmében bérbevételnek minősül a bérleti szerződésen alapuló jogviszony mellett minden olyan egyéb jogviszony is, amelynek tartama alatt a jogosult az ellenérték egészét vagy túlnyomó részét a termék időleges használatáért téríti vagy téríteni köteles a kötelezettnek.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vonatkozásában az 50%-os levonási tilalmat arra az előzetesen felszámított adóra kell először alkalmazni, amely a **2018. december 31-ét követően kezdődő elszámolási időszakra vonatkozik, és amelynek kapcsán a levonási jog 2018. december 31-ét követően keletkezik.** E rendelkezés szerint az 50%-os levonási korlát nem alkalmazható a 2019. első negyedévére vonatkozóan 2018. december 31-ig kibocsátott számla alapján, a 2018. december 31-éig esedékes bérleti díjra.

Az Áfa tv. 124. § (4) bekezdés b) pontjában foglalt 50%-os levonási tilalom alkalmazása során az adóalany elsősorban azt köteles vizsgálni, hogy a személygépkocsi



bérbevétele **bármely mértékben szolgálja-e az adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységét. Amennyiben igen**, akkor a továbbiakban az üzleti- és magáncélú használat egymáshoz viszonyított arányát már nem szükséges az adózónak meghatároznia, hanem – az adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységhez történő hasznosítás tényének megfelelő igazolása mellett – az adóalany - függetlenül az üzleti- és a magáncélú használat tényleges arányától – az 50%-os levonási korlátot alkalmazhatja. Az új jogszabályi előírás **célja az adminisztrációs egyszerűsítés, mivel ez esetben az adóalany mentesül attól, hogy tételesen nyilvántartsa az üzleti és a magáncélú használatot.**

Ugyanakkor az Áfa tv. 125/A. §-a **lehetőséget biztosít az adózónak arra is, hogy az adóalany az üzleti és magáncélra egyaránt használt személygépkocsik bérbevétele esetében eltérjen az 50%-os levonási tilalomtól.** Ez esetben – a 2019. január 1-je előtt hatályban lévő szabályokkal összhangban – az adóalanynak tételesen alátámasztva igazolnia szükséges az üzleti és magáncélú használat arányát, és a levonási jogát – az Áfa tv. 120. §-ában foglaltaknak megfelelően – az adóköteles gazdasági tevékenységhez történt használat arányában gyakorolhatja.

Amennyiben az adóalany több személygépkocsit is bérel, lehetősége van arra, hogy a magánhasználat meghatározására vonatkozó módszert (50%-os átalány vagy tételes nyilvántartás) személygépkocsinként alkalmazza. Amennyiben az adóalany egy bérleti szerződés keretében több

személygépkocsit bérel, az alkalmazott módszer személygépkocsinként való meghatározásának feltétele, hogy a bérleti szerződés személygépkocsira lebontva tartalmazza a bérleti díjakat. A szabályozás **alapján annak sincs akadálya, hogy az adóalany egy adott személygépkocsi tekintetében eltérő módszert alkalmazzon a magánhasználat arányának megállapítására vonatkozóan.**

Abban az esetben, ha az adóalany gazdasági tevékenysége keretében egyaránt végez adólevonásra jogosító és adólevonásra nem jogosító tevékenységet, az üzleti és magáncélra egyaránt használt személygépkocsi bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó levonható arányát a következőképpen kell megállapítani. Először meg kell határozni az üzleti és a magáncélú használat arányát, mely történhet az 50%-os levonási tilalom alkalmazásával, vagy – amennyiben az adóalany ezt választotta – a tételesen alátámasztott üzleti és magáncélú használat arányának kimutatásával. Az így kapott, a **magáncélú használat miatt levonási tilalom alá nem eső előzetesen felszámított áfa összegét kell az adólevonásra nem jogosító gazdasági tevékenység miatti arányosításba bevonni.**

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat!

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com