



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

A gazdasági és magáncélra egyaránt használt személygépkocsi
bérbevételét terhelő előzetesen felszámított áfa kezelése



Kis Gábor

„A rendelkezés alapján arra is **lehetőséget** adott a törvényalkotó, hogy az adóalanyok akár személygépkocsinként is dönthessenek arról, hogy melyik **lehetőséget** választják, tehát vagy élnek az 50%-os levonási jogukkal, vagy útnyilvántartás alapján, arányosan vonják le az áfát.”

2019. január 1. napjától módosultak az Áfa tv. személygépkocsi (vtsz. 8703) bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó levonására vonatkozó rendelkezései. Oly módon, hogy amennyiben az adózó a személygépkocsit legalább részben adóköteles tevékenységhez használja, a **törvény lehetőséget biztosít a választásra:**

- az adminisztratív terhek csökkentése érdekében az **előzetesen** felszámított áfa 50 százalékát levonják, melyhez útnyilvántartás sem szükséges, vagy
- élnek az Áfa törvényben biztosított választási jogukkal és a jelenleg hatályos szabályokat alkalmazzák, azaz vagy útnyilvántartás vezetése mellett az adóköteles üzleti használat arányában vagy az ellenérték fejében teljesített hasznosításra tekintettel élnek adólevonási jogukkal a bérleti díj/lízingdíj vonatkozásában. [Áfa tv. 125/A.§]

A rendelkezés alapján arra is **lehetőséget** adott a törvényalkotó, hogy az adóalanyok akár személygépkocsinként is dönthessenek arról, hogy melyik **lehetőséget** választják, tehát vagy élnek az 50%-os levonási jogukkal, vagy útnyilvántartás alapján, arányosan vonják le az áfát.

A jogszabály alapján, ha az adóalany a bérelt személygépkocsit vegyes célra használja, jogosult az 50%-os diktált levonási hányad érvényesítésére.

Az Áfa tv. rendelkezései szerinti 50 százalékos levonási jog választása esetén – figyelemmel az általános levonási szabályokra –, azt nem kell vizsgálni, hogy az érintett személygépkocsi milyen arányban szolgál adóköteles tevékenységet és milyen arányban magáncélú tevékenységet, csak azt, hogy a személygépkocsi bármilyen minimális mértékben szolgálja-e az adózó adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységét. [Áfa tv. 124.§(4), 120.§] Ugyanis ha a válasz igen, akkor a tényleges mértéket nem kell nyilvántartásokkal alátámasztani, csak az adólevonásra jogosító gazdasági **tevékenységhez történő használat** tényét szükséges igazolni.



Az adóköteles használat tényét az Adóhatóság útmutatása alapján teljesítésenként, vagyis **minden bérleti díjfizetési időszakra** vonatkozóan kell igazolni. Az üzleti célú használat alátámasztására alkalmas lehet bármilyen, az ügymenet során keletkező irat, dokumentum, vagy email is. Leegyszerűsítve ez azt jelenti, hogy például: havi bérleti díj fizetés esetén havonta legalább egy üzleti utat kell igazolni.

Az adóalany dönthet úgy is, hogy az 50 százalékos levonási jog helyett levonási hányadot állapít meg. Ez esetben a levonást, az erre vonatkozó tételesen alátámasztott dokumentáció (útnyilvántartás) alapján, olyan mértékben gyakorolhatja, amilyen mértékben a személygépkocsit adólevonásra jogosító gazdasági tevékenysége érdekében használja, hasznosítja. Ha az adóalany csak üzleti célra használja a személygépkocsit, az adólevonási joga a bérleti díj áfa tartalmának teljes egészére alkalmazható, természetesen **megfelelő igazoltság mellett**.

Ha az adóalany a személygépkocsit egyáltalán nem használja adóköteles gazdasági célra, akkor továbbra sem illeti meg az adólevonás joga.

Amennyiben az adóalany egy bérleti szerződés keretében több személygépkocsit bérel, a választott módszer személygépkocsinként való meghatározásának feltétele, hogy a bérleti szerződés személygépkocsira lebontva tartalmazza a bérleti díjakat.

Ha az adóalany a személygépkocsit „albérletbe” adja, vagy közvetített

szolgáltatásként továbbterheli a bérleti díjat, és nem él a 125/A § szerinti választási lehetőséggel, akkor úgy gyakorolhatja a bérleti díj áfatartalmának teljes összegére az áfalevonási jogot, ha a bérleti díj legalább 50 százaléka beépül a közvetített szolgáltatás vagy a kiszámlázott bérleti díj adóalapjába.

Az útnyilvántartás formájára a jogszabály továbbra nem tartalmaz szabályt, így a lényeg az, hogy az ellenőrizhetőség biztosított legyen.

Az Adóhatóság tájékoztatója alapján a **személygépkocsi bérletet terhelő előzetesen felszámított adó bizonyos esetben teljes egészében levonható**, ha az adóalany **ellenérték fejében teszi lehetővé** az általa bérelt személygépkocsi munkavállalói által történő saját célú használatát. Az Áfa tv. értelmében az előzetesen felszámított adó levonható, ha a szolgáltatás igénybevétele fejében járó ellenérték legalább 50 százaléka igazoltan teljesül, hogy az az adóköteles szolgáltatásnyújtás adóalapjába épül be. Ebből kifolyólag, ha az adóalany az 50 százalékos diktált hányadot alkalmazza, vagyis tételesen nem támasztja alá az üzleti és a magáncélú használatot, úgy az általa bérbevett **személygépkocsi előzetesen felszámított áfáját** teljes mértékben levonásba helyezheti, ha az általa a személygépkocsi bérbeadója részére **megtérített vagy megtérítendő ellenérték** legalább 50 százalékat a munkavállalókkal megtérítetteti. [Áfa tv 125.§ (1) f)]

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



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