

Cégautóadó és az ahhoz kapcsolódó szja-szabályok 2020

Cégautóadót kell fizetni azok után a személygépkocsik után, amelyek nem magán-személy tulajdonában állnak, vagy magánszemély tulajdonában állnak, de a személygépkocsik után költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el¹.

Ebben az információs füzetben a cégautóadóról és az azzal összefüggő egyes személyi-jövedelemadó-szabályokról olvasható bővebb információ.

Az információs füzet tartalma:

1. A cégautó bevallása és megfizetése
2. Az adó tárgya
3. Az adó alanya
4. Az adókötelezettség keletkezése és megszűnése
 - 4.1. Nem magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi
 - 4.2. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót) tulajdonában lévő személygépkocsi
 - 4.3. Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi
 - 4.4. Adókötelezettséggel nem járó esetek
 - 4.5. Összefoglaló a cégautóadó-kötelezettségről
5. Adómentességek
6. Az adó mértéke
7. A kétszeres adózás kizárása

1. A cégautóadó bevallása és megfizetése

A cégautóadót fő szabály szerint negyedévenként, önadózással (*mely ez esetben adó-megállapítási-, adóbevallási- és adófizetési kötelezettséget jelent*) kell megállapítani a naptári év minden olyan hónapjára, amelyben az adókötelezettség fennáll.

A bevallást a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell benyújtani a NAV-hoz, és ugyanekkor kell megfizetni az adót az alábbi számlaszámra:

NAV Cégautóadó bevételi számla	10032000-01076167
--------------------------------	-------------------

Örökléssel szerzett személygépkocsi esetén az adókötelezettséget a hagyatékátadó végzés jogerőre emelkedésének negyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesíteni.

¹ A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.) IV. fejezete szabályozza a cégautóadóval kapcsolatos adókötelezettséget.

A cégautóadó bevallására 2020-ban – *minden adóalany, tehát a magánszemélyek és a kifizetők számára is* – a **2001-es bevallás** szolgál.²

2. Az adó tárgya

A cégautóadó szempontjából személygépkocsinak minősül az Szja tv.³ szerinti személygépkocsi, ide nem értve a környezetkímélő gépkocsit.

Személygépkocsinak⁴ minősül a négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas. Idetartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű és a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó és az önjáró lakóautó is. Személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2 500 kilogrammot meg nem haladó együttes tömegű olyan gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi) is, amelynek a rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel, egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a felhasználás szerinti terhek szállítására bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor.

Az előzőek alapján tehát a vezetővel együtt több mint nyolc fő szállítására alkalmas (mikrobusz, transzporter, autóbusz), valamint a 2 500 kilogrammot meghaladó, együttes tömegű, vegyes használatú tehergépjárművek nem számítanak személygépkocsinak. Tehergépjárműnek számít, ha a járművet gyárilag úgy alakították ki, hogy átalakítva sem alkalmas kettőnél több utas szállítására. Ilyenkor az együttes tömegre vonatkozó feltételt nem kell vizsgálni. Ha azonban a jármű alaptípusa szerint kettőnél több utas szállítására is alkalmas lett volna, akkor a 2 500 kilogrammot el nem érő együttes tömeg esetén személygépkocsinak minősül abban az esetben is, ha oly módon távolították el például a hátsó üléseket, hogy azokat már utóbb sem lehet visszaszerelni, és ha ennél fogva valójában nem alkalmas már kettőnél több utas szállítására.

Környezetkímélő gépkocsi⁵ az elektromos gépkocsi, továbbá a nulla emissziós gépkocsi. Nulla emissziós gépkocsinak az a gépkocsi minősül, amely rendeltetésszerű használata során nem bocsát ki a légszennyező anyagot⁶ (környezetvédelmi osztályjelzése: 5Z).

A Gjt. szerint a cégautóadó tárgyat képezi az a személygépkocsi, amely

- **nem magánszemély tulajdonában álló** belföldi hatósági nyilvántartásba⁷ vett, magyar rendszámú személygépkocsi,

² Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben havi, évközi (negyedéves), éves bevallás benyújtására kötelezett adózók részére. A **nyomatvány a nem elektronikus bevallásra kötelezettek esetében papír alapon is beadható.**

³ A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.)

⁴ Szja tv. 3. § 45.

⁵ Gjt. 18. § 9. pontja, 6/1990. KöHÉM rendelet (a továbbiakban: KöHÉM rendelet) 2015. július 1-jén hatályos 2. § (6) bekezdése szerinti környezetkímélő gépkocsi

⁶ KöHÉM rendeletben szabályozott

⁷ A Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala által vezetett Országos Járműnyilvántartás.

- magánszemély tulajdonában álló vagy hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi, amely után az Sztv.⁸ szerinti költséget, ráfordítást, vagy az Szja tv. szerint **tételes költségelszámolási módszerrel** költséget, értékcsökkenési leírást (a továbbiakban együtt: költséget) számoltak el.

A leírtak alapján megállapítható, hogy nem befolyásolja az adókötelezettséget, ha például egy társaság magyar rendszámú személygépkocsiját a forgalomból kivonták. Szintén adókötelezettséggel jár a külföldi rendszámú személygépkocsi is, ami után az Szja tv., illetve a Sztv. alapján költséget számoltak el.

A cégautóadó szempontjából a tulajdonban lévő személygépkocsira vonatkozó szabályok érvényesek a pénzügyi lízingbe vett személygépkocsira is.

A személygépkocsi utáni **költségnek, ráfordításnak** a személygépkocsi üzemeltetésével közvetlenül összefüggő, kizárólag a személygépkocsi tulajdonlása, használata esetén felmerülő költségek minősülnek. Különösen idetartozik a személygépkocsi üzemanyag-, kenőanyag költsége, az adóéven belül elhasználódó tartalékalkatrészek költsége, a javítás, a karbantartás díja, a személygépkocsi bérleti-, illetve lízingdíja, az értékcsökkenési leírás, a kötelező felelősségbiztosítás, baleseti adó, a casco díja, a gépjárműadó.

Tételes költségelszámolás, ha a magánszemély útnyilvántartás alapján a személygépkocsi után a hivatali, üzleti célból megtett utak arányában tételesen számolja el a költségeket. Nem minősül tételes költségelszámolásnak, amikor az egyéni vállalkozó vagy az őstermelő igazolás nélkül havi 500 kilométer utat számol el átalányban. A költségek tételes elszámolására egyebekben az Szja tv. járművek költségeire vonatkozó szabályai irányadóak.⁹

3. Az adó alanya¹⁰

Az adóalanyiság fő szabály szerint a tulajdonos személyéhez kapcsolódik. Az adó alanya **hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetén a járműnyilvántartás szerint bejegyzett tulajdonos**, kivéve, ha a tulajdonos magánszemély, és a személygépkocsi után nem számol el költséget. **Ha a személygépkocsinak több tulajdonosa van**, akkor a tulajdonosok a cégautóadót tulajdoni hányadukkal arányosan viselik. Ez arra az estre is igaz, ha a közös tulajdonban levő személygépkocsinak magánszemély és nem magánszemély egyaránt (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonosa. Fennáll az adókötelezettség akkor is, ha két magánszemély közös (Országos Járműnyilvántartás szerinti) tulajdonában levő személygépkocsi után csak az egyik magánszemély tulajdonos számol el költséget. A cégautóadót a tulajdonostársak ilyenkor is tulajdoni hányaduknak megfelelően viselik.

⁸ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.)

⁹ Szja tv. 3. számú melléklet IV. fejezet; 11. számú melléklet III. fejezet.

¹⁰ Gjt. 17/B. §-a.

Ha a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsit pénzügyi lízingbe adják, akkor a lízingbe vevő az adóalany, kivéve azt az esetet, ha a lízingbe vevő magánszemély, és az általa lízingbe vett személygépkocsi után nincs költségelszámolás.

A Gjt. 18. § 31. pontja a következők szerint határozza meg a pénzügyi lízing fogalmát: „*pénzügyi lízing: a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCX-XXVII. törvény szerinti pénzügyi lízing*”.

Az utóbb említett törvény értelmében pénzügyi lízing során a lízingbeadó a tulajdonában lévő dolgot a lízingbevevő határozott idejű használatába adja. A lízingbevevő a szerződésben kikötött időtartam lejártával a lízingdíj teljes tőkötörlesztő és kamattörlesztő részének, valamint a szerződésben kikötött maradványérték megfizetésével a dolgon ő vagy az általa megjelölt személy tulajdonjogot szerez.¹¹

A magyar állam tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsi esetén az adó alanya az a személy vagy szervezet, amely a személygépkocsi vagyongazdálkodási jogával rendelkezik. Ha a személygépkocsin használati jog is fennáll, akkor az adó alanya a használatra jogosult személy.

Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi esetén az a személy vagy szervezet lesz az adó alanya, amely a (például külföldi rendszámú) személygépkocsi használata után költséget számol el (az Sztv. szerint költséget, ráfordítást, illetve az Sztv. tv. szerinti tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást).

Az átalányadózó és a kisadózó vállalkozások tételes adóját (kata) választó egyéni vállalkozó, továbbá a fizetővendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást alkalmazó magánszemély személygépkocsijára **nem vonatkozik a cégautóadó-fizetési kötelezettség**, függetlenül attól, hogy a személygépkocsi szerepel-e a magyar hatósági nyilvántartásban vagy sem, esetükben ugyanis nem valósul meg tételes költségelszámolás.

Összefoglalva, akkor minősül a cégautóadó alanyának egy társaság, ha

- magyar rendszámú, pénzügyi lízingbe nem adott személygépkocsi tulajdonjogával rendelkezik,
- a hatósági nyilvántartásban nem szereplő (például külföldi rendszámú) személygépkocsi után költséget számol el,
- a társaság pénzügyi lízingbe vesz személygépkocsit.

A magánszemély akkor mikor minősül a cégautóadó alanyának, ha

- a tulajdonában lévő jármű után költséget számol el,
- magyar rendszámú személygépkocsija után más számol el költséget,
- a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után költséget számol el,
- az általa pénzügyi lízingbe vett személygépkocsi után ő maga, vagy más költséget számol el,
- a személygépkocsinak, a magánszemélyen kívül társasági tulajdonosa is van.

4. Az adókötelezettség keletkezése és megszűnése

¹¹ 2013. évi CCXXXVII. törvény 6. § 89. pontja.

A cégautóadót az adóévet képező naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.¹² A cégautóadó-kötelezettség – más tárgyi adókhoz hasonlóan – az adókötelezettség keletkezése napján kezdődik, és mindaddig fennáll, amíg az adókötelezettség meg nem szűnik a Gjt. 17/C. §-ban említett okok miatt.

4.1. Nem magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi

A nem magánszemély tulajdonában álló vagy a nem magánszemély által pénzügyi lízingbe vett, hatósági nyilvántartásban szereplő (tehát magyar rendszámú) személygépkocsi esetén az adókötelezettség a tulajdonszerzés, illetve a pénzügyi lízingbe vétel hónapját követő hónap első napján keletkezik. Az adókötelezettség független attól, hogy a járművel kapcsolatban történik-e költségelszámolás, használják-e vagy esetleg a forgalomból kivonják. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amikor a személygépkocsit a tulajdonos eladja vagy elajándékozza, illetve a lízingbe adónak visszaadja. Megszűnik az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a személygépkocsit jogellenesen elidegenítették vagy amelyben a személygépkocsi megsemmisült.

4.2. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) tulajdonában lévő személygépkocsi

Ha a hatósági nyilvántartásban szereplő, magyar rendszámú személygépkocsi magánszemély tulajdonában áll vagy azt magánszemély vette pénzügyi lízingbe, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, ami követi azt a hónapot, amikor a személygépkocsi után a tulajdonos, illetve a lízingbe vevő költséget számolt el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a magánszemély utoljára számol el költséget.

Ha például a magánszemély tulajdonos 2020 februárjától áprilisig számol el „tételes módszerrel” költséget a személygépkocsi után, akkor a személygépkocsi után az adókötelezettség március 1-jétől április utolsó napjáig, azaz két hónapon keresztül áll fenn. Ha a magánszemély 2020 júniusában újra számol el költséget a személygépkocsijával kapcsolatosan, akkor 2020. július 1-jétől a cégautóadó-kötelezettség újra kezdődik. Az adóalany mindvégig a tulajdonos.

Ha a magánszemély tulajdonos, pénzügyi lízingbe vevő **a személygépkocsi használatát ellenérték fejében nem magánszemélynek engedi át és a használó költséget számol el** (például a bérleti díjat), akkor az adókötelezettség a személygépkocsi használatra való átengedését követő hónap első napján keletkezik. Az adóalanya a tulajdonos magánszemély. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után a bérbe vevő utoljára számol el költséget, például amikor a bérleti jogviszony megszűnik.

¹² Gjt. 17/C. § (7) bekezdés.

Ha a személygépkocsi használatának átengedése ingyenesen vagy másik magánszemély részére ellenérték fejében történik, és a költséget a személygépkocsi után nem a magánszemély tulajdonos, illetve pénzügyi lízingbe vevő számolja el, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a költségelszámolás ténylegesen megtörtént.

Ha a személygépkocsi után a költséget nem a magánszemély tulajdonos, illetve a pénzügyi lízingbe vevő számolja el, akkor a költség első ízben való elszámolásának tényéről és időpontjáról a használó, 8 napon belül a tulajdonost, illetve pénzügyi lízingbe vevőt **köteles írásban értesíteni.** Ha ezt a nyilatkozattételt elmulasztja, akkor egy esetleges adóvizsgálat által megállapított adóhiányt a használó köteles megfizetni.

Arra az esetre, ha a költséget magánszemély számolja el, a költség elszámolásának napja

- az a nap, amikor a költségről szóló bizonylatot kiállították, vagy
- az, amit az útnyilvántartásba a gépjármű használatával összefüggésben bejegyeztek,
- értékcsökkenési leírás elszámolása esetén - ha az átalányban történik - a személygépkocsi használatbavételének napja,
- az értékcsökkenési leírás megkezdésétől a teljes leírásig terjedő időszak minden hónapjának első napja.¹³

4.3. Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi

A hatósági nyilvántartásban nem szereplő (külföldi rendszámú) személygépkocsi után az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, ami követi azt a hónapot, amikor a személygépkocsi után költséget számoltak el. Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amikor a személygépkocsi után a használó utoljára számolt el költséget.

4.4. Adókötelezettséggel nem járó esetek

A kifizető által a magánszemély tulajdonában levő személygépkocsi hivatalos használatára tekintettel kifizetett, és személyi jellegű egyéb ráfordításként elszámolt költségtérítés sem a kifizetőnél, sem a magánszemélynél nem keletkeztet cégautóadó-fizetési kötelezettséget, feltéve, hogy a magánszemély nem számol el tételesen személygépjárműhasználattal kapcsolatos költséget.

Nem keletkeztet cégautóadó-fizetési kötelezettséget az sem, ha a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi után kizárólag a **kiküldetési rendelvénny** alapján hivatali, üzleti utazás¹⁴ költségtérítése címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény)

¹³ Gjt. 17/C. § (6) bekezdés.

¹⁴ **Hivatali, üzleti utazás:** a magánszemély jövedelmének megszerzése, a kifizető tevékenységével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás - a munkahelyre, a székhelyre vagy a telephelyre a lakóhelyről történő bejárás kivételével -, ideértve különösen a kiküldetés vagy a munkaszerződéstől eltérő foglalkoztatás keretében más munkáltatónál történő munkavégzés miatt szükséges utazást, de ide nem értve az olyan utazást, amelyre vonatkozó dokumentumok és körülmények (szervezés, reklám, hirdetés, útvonal, úti cél, tartózkodási idő, a tényleges szakmai és szabadidőprogram aránya stb.) valós tartalma alapján, akár közvetve is megállapítható, hogy az utazás

figyelembevételével az utazásra kifizetett összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket.¹⁵ Az Szja tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja alapján igazolás nélkül elismert költségnek minősül a kifizető által a magánszemélynek a saját személygépkocsi használata miatt fizetett költségtérítés összegéből a kiküldetési rendelvénnyben feltüntetett távolság szerint az üzemanyag-fogyasztási norma és legfeljebb a NAV által közzétett üzemanyagár, valamint a 15 Ft/km általános személygépkocsi-normaköltség alapulvételével kifizetett összeg.

A kiküldetési rendelvénnyel alapján bevételnek nem számító költségtérítésben figyelembe vett futásteljesítményt az egyébként kötelezően vezetett útnyilvántartásban nem lehet hivatali (üzleti) utazásnak tekinteni.¹⁶

A kiküldetési rendelvénnyel a kifizetőnek két példányban kell kiállítania: az eredeti példányt a kifizetőnek, a másolatát a magánszemélynek kell az adó megállapításához való jog elévüléséig megőriznie. A bizonylaton fel kell tüntetni a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányát, típusát, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás célját, időtartamát, útvonalát, futásteljesítményét, az utazás költségtérítését, az élelmezési költségtérítést. A költségtérítések kiszámításához szükséges adatokat (az üzemanyag-fogyasztási normát, az üzemanyagárakat stb.) is rögzíteni kell.¹⁷ 2015 óta elektronikusan is lehet kiküldetési rendelvénnyel kiállítani.

Ha a kiküldetési rendelvénnyel alapján kifizetett költségtérítés összege meghaladja a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket, akkor a kifizető – ha a magánszemély nem nyilatkozik a költségelszámolási szándékáról – a kifizetéskor a bevételnek nem számító részt meghaladó többlettérítésből személyijövedelemadó-előleget von le. Ilyenkor (feltéve, hogy a magánszemély később sem számol el tételesen költséget) a magánszemélynek nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettsége.

Ha az előzőek szerint kifizetett és igazolt bevételével szemben a magánszemély utóbb (az adóbevallásban) mégis tételes költségelszámolással állapítja meg a kapott költségtérítés jövedelemtartalmát, akkor emiatt utólagosan és visszamenőlegesen keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettsége minden olyan hónapra, amelyet a költségelszámolás érint, de ezt már csak késedelmi pótlékkal növelten tudja teljesíteni.

Nincs akadálya annak sem, hogy a magánszemély a kifizetéskor az adóelőleg-levonásra vonatkozó rendelkezések szerint költségelszámolásra vonatkozó olyan nyilatkozatot adjon a kifizetőnek, miszerint a kapott bevétellel, mint költségtérítéssel szemben részben vagy egészben útnyilvántartás és az igazolt kiadásai alapján tételesen kívánja elszámolni a költségeit, mert például több igazolt kiadása lesz, mint az igazolás nélkül elismert

csak látszólagosan hivatali, üzleti; továbbá az országgyűlési képviselő, a nemzetiségi szószóló, a polgármester, az önkormányzati képviselő e tisztségével összefüggő feladat ellátása érdekében szükséges utazás (a lakóhelytől való távollét); hivatali, üzleti utazásnak minősül továbbá a magánszemély törvényben megállapított különleges jogosítványt gyakorló, belföldi székhelyű jogi személynél, egyéb szervezetnél betöltött tisztséghez, vagy az említett jogi személy tagsága mellett működő külföldi vagy belföldi székhelyű jogi személynél, egyéb szervezetnél betöltött tisztséghez kapcsolódó utazás, akkor is, ha a magánszemély nem áll munkaviszonyban az említett jogi személlyel, egyéb szervezettel. [Szja tv. 3. § 10. pont]

¹⁵ Szja tv. 7. § (1) bekezdésének r) pontja.

¹⁶ Szja tv. 3. számú melléklet IV/6. pont; 11. számú melléklet III/9. pont.

¹⁷ Szja tv. 3. § 83. pont.

költség.¹⁸ Ekkor a kifizetőnek csak a nyilatkozat szerint elszámolni kívánt összeget meghaladó bevételrészéből kell adóelőleget levonnia. Ebben az esetben a magánszemély önadózó lesz, 19SZJA-a bevallást kell benyújtania, amiben a teljes költségterítést a bevételei között szerepeltetnie kell, és abból az elismert költségek levonhatók. Továbbá cégautóadót is fizetnie kell azokra a hónapokra, amelyekben tételesen költséget számolt el.

Nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettség akkor sem, amikor költségterítés címen (ideértve például a saját gépjárművel történő **munkába járás** költségterítését is) a munkában töltött napokra vagy a hazautazásra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembe vételével kilométerenként legfeljebb 15 forintot kap a magánszemély.¹⁹ A 15 forint fölötti rész munkaviszonyból származó jövedelemnek (ezen belül bérnek) minősül, amellyel szemben költség nem számolható el, így többlet-költségterítéssel kapcsolatosan cégautóadó-fizetési kötelezettség sem keletkezik.

A **járművezető-képzési tevékenységet** folytató munkáltató, valamint társaság vele munkaviszonyban, illetve tagsági viszonyban álló szakoktatójának a saját tulajdonú járműve gyakorlati oktatási célú használatáért a kormányrendeletben meghatározott költségterítést fizetheti²⁰. A járművezető-oktató saját járműve oktatási célú használatáért a külön jogszabályban meghatározott üzemanyag-felhasználási ellenérték és a kormányrendelet²¹ 2. §-ának (1) bekezdésében szereplő táblázat szerinti költség összegében megállapított költségterítést vehet igénybe.

Tekintve, hogy az oktatási tevékenységet munkavállalói vagy vállalkozási jogviszonyban ellátó oktatók mindezek alapján – a járművezető oktatással összefüggésben – tételes költségelszámolással a személygépkocsijuk után költséget nem számolnak el, ezen személygépkocsit cégautóadó-fizetési kötelezettség nem terheli abban az esetben, ha a jármű után a kormányrendeletben szabályozott „átalányon” túl egyéb költséget senki nem számol el.

4.5. Összefoglaló a cégautóadó kötelezettségről

	Adókötelezettség fennállása	Az adó alanya	Adókötelezettség keletkezése	Adókötelezettség megszűnése
Hatósági nyilvántartásban szereplő (magyar rendszámú) személygépkocsi				
Nem magánszemély tulajdonában álló, általa pénzügyi lízingbe vett	Minden esetben adóköteles	A tulajdonos	A megszerzést követő hónap 1. napjával.	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járművet elidegenítik, megsemmisül.

¹⁸ Szja tv. 48. §.

¹⁹ Szja tv. 25. § (2) bekezdés b) pontja, Gjt. 17/A. § (2) bekezdés.

²⁰ 124/1994. (IX. 15.) Korm. rendelet (kormányrendelet) 1. §-ának (1) bekezdése alapján

²¹ 124/1994. (IX. 15.) Korm. rendelet

Magánszemély tulajdonában álló, általa pénzügyi lízingbe vett	Költségelszámolás esetén adóköteles	A tulajdonos	Annak a hónapnak az első napján, amelyet megelőző hónapban költséget számoltak el	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járműre utoljára költséget elszámoltak el.
Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi				
Nem magánszemélynél	Költségelszámolás esetén adóköteles	Költségelszámoló	Annak a hónapnak az első napján, amelyet megelőző hónapban költséget számoltak el	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járműre utoljára költséget elszámoltak el.
Magánszemélynél	Költségelszámolás esetén adóköteles	Költségelszámoló	Annak a hónapnak az első napján, amelyet megelőző hónapban költséget számoltak el	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járműre utoljára költséget elszámoltak el.

5. Adómentesség²²

Mentes az adó alól a különös méltánylást érdemlő személygépkocsi is, a következők szerint:

- amelyet a jogszabály²³ előírásainak megfelelően megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel;*
- amelyet az egyházi jogi személy elsődlegesen vallási vagy azzal közvetlenül összefüggő más tevékenysége ellátásához üzemeltet;*
- amelyet a személygépkocsi-kereskedelemmel üzletszerűen foglalkozó személy vagy szervezet kizárólag továbbértékesítési céllal szerzett be;*
- amely kizárólag halottszállításra szolgál;*
- amelyet a betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, nonprofit gazdasági társaság kizárólag - a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvény szerinti - súlyosan fogyatékos magánszemély(ek), vagy a magasabb összegű családi pótlékra jogosító látási, hallási, értelmi, mozgásszervi fogyatékos vagy autista magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltet, ha működési szabályzatából, gazdálkodásából - az összes körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik,*
- amelyet kizárólag az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdése vagy 16. §-a szerinti tevékenység ellátása érdekében,*

²² Gjt. 17/D. §.

²³ a megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló 12/2007. (III. 13.) IRM rendelet

valamint az egészségügyi államigazgatási szerv törvény alapján kizárólag betegségmegelőző, gyógyító, egészségkárosodást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetnek,

- g) amely külön jogszabály szerint haditechnikai terméknek minősül, és amelyet a Magyar Honvédség Magyarország függetlenségének, területi épségének, nemzetközi szerződésben rögzített határainak, lakosságának és anyagi javainak védelme érdekében üzemeltet;
- h) amely törvényes öröklés eredményeként a magyar állam tulajdonában áll, azon hónap utolsó napjáig, melyben a személygépkocsi vagyongekezelői vagy használati jogát a Magyar Nemzeti Vagyongekezelő Zrt. más személynek vagy szervezetnek nem adja át.

6. Az adó mértéke²⁴

Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kW-ban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztályjelzése alapján a következő:

gépjármű hajtómotorjának teljesítménye (kW)	Környezetvédelmi osztály-jelzés		
	„0”-„4” osztályjelzések esetén	„6”-„10” osztályjelzések esetén	„5”; „14-15” osztályjelzések 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

7. A kétszeres adózás kizárása

A negyedévre fizetendő cégautóadóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó a negyedév azon hónapjaira, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó-, gépjárműadó-kötelezettsége egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.²⁵

Ha a két adó megfizetésére két különböző személy kötelezett, akkor a levonás nem érvényesíthető.

A fenti rendelkezés értelmében a gépjárműadó cégautóadóba történő beszámítása csak a két feltétel együttes fennállása esetén lehetséges. Tehát az adóalany az általa megfizetett gépjárműadót csak azon hónapokra eső cégautóadóból vonhatja le, amely hónapokban az adókötelezettsége ugyanazon gépjárműre mindkét adónemben fennállt. Másrészt a levonhatósághoz az is szükséges, hogy gépjárműadó-fizetési kötelezettségének az adóalany határidőben eleget tegyen.

²⁴ Gjt. 17/E. §.

²⁵ Gjt. 17/F. §.

Ez azonban nem jelenti törvénszerűen azt, hogy csak azon adózók élhetnek a gépjárműadó beszámításának lehetőségével, akik azt március, illetve szeptember 15-ig, azaz a törvényben rögzített esedékességi időpontig fizetik meg. Előfordulhat ugyanis, hogy valamely, az adózó hibájára vissza nem vezethető okból a cégautóadó-bevallás benyújtásakor a bevallással érintett hónapokra eső gépjárműadó megfizetésére még nem került sor (például a gépjárműadó-határozat későbbi kiadása miatt az adót még az említett időpontig nem tudta megfizetni). Ebben az esetben tehát nem esik el a gépjárműadó-kötelezettségét jogszerűen (azaz az önkormányzati adóhatóság által előírt esedékességi időpontig) teljesítő adózó a gépjárműadó-beszámítás lehetőségétől. Az érintett hónapokra eső cégautóadóról szóló bevallását ebben az esetben önellenőrzéssel helyesbítheti²⁶.

A késedelmesen megfizetett gépjárműadó sem utólag, sem a késedelmes befizetést követően esedékes cégautóadóból nem vonható le.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁶ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 54. § (1) bekezdése