

Cégautóadó és az ahhoz kapcsolódó szja-szabályok

2021

Cégautóadót kell fizetni azok után a személygépkocsik után, amelyek nem magánszemély 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 személyijövedelemadó-szabályokról olvasható bővebb információ.

Tartalom

1. Hogyan kell bevallani és megfizetni a cégautóadót?	2
2. Milyen járművekre vonatkozhat a cégautóadó?.....	2
3. Ki az adó alanya?	4
4. Az adókötelezettség keletkezése és megszűnése	6
5. Adómentesség	12
6. Az adó mértéke	13
7. A kétszeres adózás kizárása	14

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

1. Hogyan kell bevallani és megfizetni a cégautóadót?

A cégautóadót fő szabály szerint **negyedévenként, önadózással kell megállapítani** a naptári év minden olyan hónapjára, amelyben az adókötelezettség fennáll.

Az önadózás adómegállapítási-, adóbevallási- és adófizetési kötelezettséget jelent.

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

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

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

A cégautóadó bevallására 2021-ben – *minden adóalany, tehát a magánszemélyek és a kifizetők számára is* – a **2101-es bevallás** szolgál.²

2. Milyen járművekre vonatkozhat a cégautóadó?

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

Környezetkímélő gépkocsi⁴ az elektromos gépkocsi, továbbá a nulla emissziós gépkocsi.

Nulla emissziós gépkocsinak az a gépkocsi minősül, amely rendeltetésszerű használat során nem bocsát ki a légszennyező anyagot⁵, környezetvédelmi osztályjelzése: 5Z.

Személygépkocsinak⁶ minősül a négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas.

Idetartozik a

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

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

⁴ Gjt. 18. § 9. pontja, 6/1990. KöHÉM rendelet (a továbbiakban: KöHÉM rendelet) 2015. július 1-jén hatályos 2. § (6) bekezdése szerinti környezetkímélő gépkocsi.

⁵ KöHÉM rendeletben szabályozott.

⁶ Szja tv. 3. § 45.

- benzinüzemű,
- dízelüzemű,
- gázüzemű személygépkocsi,
- a versenyautó és
- az önjáró lakóautó is.

Személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2 500 kilogrammot meg nem haladó együttes tömegű gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi) is, amelynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kezel, egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a felhasználás szerinti terhek szállítására bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér.

Ide kell érteni 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 úgy 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.

A Gjt. szerint a cégautóadó vonatkozik arra a **személygépkocsira**, amely

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

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

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

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** minősül a személygépkocsi **üzemeltetésével közvetlenül összefüggő, kizárólag a személygépkocsi tulajdonlása, használata esetén felmerülő költség**.

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 östermelő igazolás nélkül havi 500 kilométer utat számol el átalányban.

A költségek tételes elszámolására egyebekben az Szja törvény járművek költségeire vonatkozó szabályai irányadóak.⁹

3. Ki az adó alanya?¹⁰

Az adóalanyiság fő szabály szerint **a tulajdonos személyéhez kapcsolódik**.

Az adó alanya **hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetén a járműnyilvántartás szerint bejegyzett tulajdonosa**, kivéve, ha a tulajdonos magánszemély, és a személygépkocsi után nem számol el költséget.

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

¹⁰ Gjt. 17/B. §-a.

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 tulajdonosa¹¹.

Fennáll az adókötelezettség akkor is, ha két magánszemély közös tulajdonában¹² levő személygépkocsi után **csak az egyik magánszemély tulajdonos számol el költséget.** A cégautóadót a tulajdonostársak ilyenkor is **tulajdoni hányaduknak megfelelően** viselik.

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.

Pénzügyi lízingen¹³ ez esetben a „*a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény szerinti pénzügyi lízing*” értendő.

Az említett törvény értelmében pénzügyi lízing során a lízingbeadó a tulajdonában lévő dolgot a lízingbevevő határozott idejű használatába adja. A szerződésben kikötött időtartam lejártával, a lízingdíj teljes tőketörlesztő és kamattörlesztő részének, valamint a szerződésben kikötött maradványérték megfizetésével a lízingbevevő, vagy az általa megjelölt személy a dolgon tulajdonjogot szerez.¹⁴

A magyar állam tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásba bejegyzett személygépkocsinál az adó alanya az a személy vagy szervezet, amely a személygépkocsi vagyongazdálkodói 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.¹⁵

Az átalányadózó és a kisadózó vállalkozások tételes adóját, vagyis a katát választó egyéni vállalkozó, továbbá a fizetővendéglátó tevékenységére tételes átalányadózást alkalmazó magánszemély személygépkocsijára **nem vonatkozik a cégautóadó-fizetési**

¹¹ Az Országos Járműnyilvántartás szerint.

¹² Az Országos Járműnyilvántartás szerint.

¹³ Gjt. 1. § 31. pontja

¹⁴ 2013. évi CCXXXVII. törvény 6. § 89. pontja.

¹⁵ Az Sztv. szerint költséget, ráfordítást, illetve az Szja tv. szerinti tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást.

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

A **magánszemély** akkor 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

A cégautóadót az adóévet képező naptári évben **azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.**¹⁶

A **cégautóadó-kötelezettség** – más tárgyi adókhöz hasonlóan – az adókötelezettség keletkezése napján kezdődik, és mindaddig fennáll, amíg az adókötelezettség meg nem szűnik¹⁷.

4.1. Nem magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi

¹⁶ Gjt. 17/C. § (7) bekezdés.

¹⁷ A megszűnés okait a Gjt. 17/C. § sorolja fel.

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 azt a hónapot követi, 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 2021 februárjától ápriliséig számol el „tétéles 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 2021 júniusában újra költséget számol el a személygépkocsijával kapcsolatosan, akkor 2021 július 1-jétől a cégautóadó-kötelezettség újrakezdődik. 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** (például a bérleti díjat) **számol el**, akkor **az adókötelezettség** a személygépkocsi használatra való átengedését követő hónap első napján **keletkezik**.

Az adó alanya 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.

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.¹⁸

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 azt a hónapot követi, 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 használata miatt kifizetett, és személyi jellegű **egyéb ráfordításként elszámolt** költségtérítés

¹⁸ Gjt. 17/C. § (6) bekezdés.

sem a kifizetőnél, sem a magánszemélynél **nem keletkeztet** cégautóadó-fizetési kötelezettséget, feltéve, hogy a magánszemély nem számol el tételesen személygépjármű-használattal kapcsolatos költséget.

Nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettség akkor sem, ha a **magánszemély** tulajdonában álló személygépkocsinál, a **kiküldetési rendelvénnyel** alapján **hivatali, üzleti utazás**¹⁹ költségtérítése címén a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra **kifizetett** összeg nem haladja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket.²⁰

Igazolás nélkül elismert költségnek minősül²¹ a kifizető által a magánszemélynek a saját személygépkocsi használata miatt fizetett költségtérítés összegéből az az összeg, amelyet a **kiküldetési rendelvénnyel feltüntetett távolság szerint**, az üzemanyagfogyasztási norma és legfeljebb a NAV által közzétett üzemanyagár, valamint a 15 forint/kilométer általános személygépkocsi-normaköltség alapulvételével fizetnek ki.

A kiküldetési rendelvénnyel alapján **bevételnek nem számító költségtérítésben figyelembe vett futásteljesítményt** az egyébként kötelezően vezetett **útnyilvántartásban** nem lehet hivatali, üzleti utazásnak tekinteni.²²

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,

¹⁹ **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. Ide kell érteni 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 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].

²⁰ Szja tv. 7. § (1) bekezdésének r) pontja.

²¹ Az Szja tv. 3. számú mellékletének II/6. pontja alapján.

²² Szja tv. 3. számú melléklet IV/6. pont; 11. számú melléklet III/9. pont.

- adóazonosító jelét,
- a gépjármű
 - gyártmányát,
 - típusát,
 - forgalmi rendszámát,
- a hivatali, üzleti utazás
 - célját,
 - időtartamát,
 - útvonalát,
 - futásteljesítményét,
- az utazás költségtérítését,
- az ételmezési költségtérítést.

A **költségtérítések kiszámításához szükséges adatokat** (az üzemanyagfogyasztási normát, az üzemanyagárat stb.) is **rögzíteni kell.**²³

A kiküldetési rendelvényt elektronikus úton is ki lehet állítani.

Ha a kiküldetési rendelvény 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 cégautóadó-fizetési kötelezettsége keletkezik** minden olyan hónapra, amelyet a költségelszámolás érint. Ezt az összeget már **csak késedelmi pótlékkal növelten tudja megfizetni.**

Nincs akadálya annak sem, hogy a **magánszemély a kifizetéskor** az adóelőleg-levonásra vonatkozó rendelkezések szerint **költségelszámolásra vonatkozó nyilatkozatot adjon a kifizetőnek.**

²³ Szja tv. 3. § 83. pont.

Ebben nyilatkozhat, úgy, hogy a kapott bevétellel 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 költség.²⁴

Ekkor a kifizetőnek **csak a nyilatkozat szerint elszámolni kívánt összeget meghaladó bevételrészéből kell adóelőleget levonnia.**

Ebben az esetben **a magánszemély önadózó lesz**, személyijövedelemadó-bevallást kell benyújtania, amiben a teljes költségtérítést a bevételei között szerepeltetnie kell, és abból az elismert költségek levonhatók.

Cégautóadót is fizetnie kell azokra a hónapokra, amelyekben tételesen költséget számolt el.

Nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettség akkor sem, amikor költségtérítés címen, ideértve például **a saját gépjárművel történő munkába járás költségtérítését** is, a munkában töltött napokra vagy a hazautazásra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolságra kilométerenként legfeljebb 15 forintot kap a magánszemély.²⁵

A 15 forint fölötti rész munkaviszonyból származó jövedelemnek (ezen belül bérnek) minősül, amelyre költség nem számolható el, így többlet-költségtérítéssel kapcsolatosan cégautóadó-fizetési kötelezettség sem keletkezik.

A járművezető-képzési tevékenységet folytató munkáltató, társaság vele munkaviszonyban, illetve tagsági viszonyban álló szakoktatójának a saját tulajdonú járműve gyakorlati oktatási célú használatáért kormányrendeletben meghatározott költségtérítést fizethet.²⁶

A járművezető-oktató saját járműve oktatási célú használatáért a külön jogszabályban meghatározott üzemanyag-felhasználási ellenérték és a kormányrendelet²⁷ szerinti költség összegében megállapított költségtérítést vehet igénybe.

Mivel ezek az oktatási tevékenységet munkavállalói vagy vállalkozási jogviszonyban ellátó oktatók – a járművezető oktatással összefüggésben – a személygépkocsijuk után tételes költségelszámolással költséget nem számolnak el, ezért a személygépkocsit cégautóadó-fizetési kötelezettség sem terheli, ha a jármű után a kormányrendeletben szabályozott „átalányon” túl egyéb költséget senki nem számol el.

²⁴ Szja tv. 48. §.

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

²⁶ 124/1994. (IX. 15.) Korm. rendelet (kormányrendelet) 1. §-ának (1) bekezdése alapján.

²⁷ 124/1994. (IX. 15.) Korm. rendelet. 2. § (1) bekezdésében szereplő táblázat.

4.5. Összefoglaló a cégautóadó kötelezettségről

	Adókötelezettség fennállása	Az adó alanya	Adókötelezettség keletkezése	Adókötelezettség megszűnése
Hatósági nyilvántartásban szereplő (magyar rendszámú) személygépkocsi				
Nem magán-személy 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.
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 magán-személynél	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. Adómentesség²⁸

Cégautóadó-mentes az a **különös méltánylást érdemlő személygépkocsi**:

- amelyet a jogszabály²⁹ előírásainak megfelelően megkülönböztető jelzést adó készülékkel szereltek fel;

²⁸ Gjt. 17/D. §.

²⁹ A megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló 12/2007. (III. 13.) IRM rendelet.

- 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 súlyosan fogyatékos³⁰ magánszemély, vagy a magasabb összegű családi pótlékra jogosító látási, hallási, értelmi, mozgásszervi fogyatékos vagy autista magánszemély rendszeres szállítására üzemeltet. ha működési szabályzatból, gazdálkodásból - az összes körülmény figyelembevételével - egyértelműen megállapítható, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik,
- amelyet kizárólag az egészségügyi alapellátásról szóló törvényben meghatározott³¹ tevékenység ellátása érdekében, valamint az egészségügyi államigazgatási szerv törvény alapján kizárólag betegségmegelőző, gyógyító, egészségkárosodást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetnek,
- amely külön jogszabály szerint haditechnikai terméknek minősül, és amelyet a Magyar Honvédség Magyarország függetlenségének, területi épségének, nemzetközi szerződésekben rögzített határainak, lakosságának és anyagi javainak védelme érdekében üzemeltet;
- amely törvényes öröklés eredményeként a magyar állam tulajdonában áll, annak a hónapnak utolsó napjáig, melyben a személygépkocsi vagyongazdálkodói vagy használati jogát a Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt. más személynek vagy szervezetnek nem adja át.

6. Az adó mértéke³²

Az adó havi mértéke személygépkocsinként, a személygépkocsi kilowattban kifejezett teljesítménye és környezetvédelmi osztály-jelzése alapján a következő:

³⁰ A fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvény szerint meghatározott.

³¹ Az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény 5. § (1) bekezdése vagy 16. §-a szerinti tevékenység.

³² Gjt. 17/E. §.

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** az ugyanarra a személygépkocsira megállapított gépjárműadó a negyedév azon hónapjaira, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó-, gépjárműadó-kötelezettség egyaránt fennállt. Ennek feltétele, hogy az adóalany a gépjárműadó-fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.³³

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

A 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 ugyanarra a gépjárműre **mindkét adónemben fennállt**.

Ennek az is feltétele, hogy a gépjárműadót határidőben befizették.

Ez azonban nem jelenti törvénytörően azt, hogy csak azok az adózók élhetnek a gépjárműadó beszámításának lehetőségével, akik azt 2021-ben április, illetve szeptember 15-ig fizetik meg.

Előfordulhat ugyanis, hogy **az adózó hibájára vissza nem vezethető okból** a cégautóadó-bevallás benyújtásakor a bevallással érintett hónapokra eső gépjárműadót még nem fizették meg.

Ilyen például, ha a gépjárműadó-határozat későbbi kiadása miatt az adózó az adót az említett időpontig még nem tudta megfizetni.

Ebben az esetben tehát **nem esik el** a gépjárműadó-kötelezettségét jogszerűen, a NAV által előírt esedékességi időpontig teljesítő **adózó a gépjárműadó-beszámítás lehetőségétől**.

³³ Gjt. 17/F. §.

Az érintett hónapokra eső cégautóadóról szóló bevallását ebben az esetben önellenőrzéssel helyesbítheti³⁴.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁴ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 54. § (1) bekezdése.