

A mentességre jogosult gépjármű-forgalmazó **adóévente nyilatkozik** a NAV-nál arról, hogy az illetékmentesség feltételének megfelel.

- Ha a nyilatkozatot az **adóév hatodik hónapjának 1. napja előtt** teszi meg, arról kell nyilatkoznia, hogy a nettó árbevételének megoszlása alapján **előreláthatólag gépjármű-forgalmazó lesz**.
- **Ha a nyilatkozatban vállaltak nem teljesültek**, akkor azt az adóév hatodik hónapjának 15. napjáig kell bejelenteni a NAV-nak, amely a meg nem fizetett illetéket 50 százalékkal növelten pótlólag előírja. Ha a NAV adóellenőrzés keretében állapítja meg, hogy a vagyonszerző valótlannul nyilatkozott, a meg nem fizetett illeték kétszeresét írja elő pótlólag a vállalkozó terhére.

A gépjármű-forgalmazást a nyilatkozattétel adóévében kezdő vállalkozó arról nyilatkozhat, hogy **nettó árbevételének legalább 50 százaléka gépjármű-forgalmazásból fog származni**. **Kezdő vállalkozó** az is, aki például a gépjármű-forgalmazást 2022-ben bejelentette ugyan, de a bejelentés évében ebből a tevékenységből 0 forint bevétele származott. Ha 2024-ben vásárol autót, akkor a kezdő vállalkozóra vonatkozó szabályok alkalmazhatók rá.

- **Ha a nettó árbevétel megoszlására vonatkozó vállalás nem teljesül**, akkor a NAV a nyilatkozat alapján a meg nem fizetett illetéket 50 százalékkal növelten állapítja meg a vállalkozó terhére. A vállalás megíúsulásának tényét a vállalkozó az adóévet követő hatodik hónap 15. napjáig köteles bejelenteni. Ha a NAV adóellenőrzés keretében állapítja meg, hogy a vagyonszerző vállalása nem teljesült, a nyilatkozat alapján meg nem fizetett illeték kétszeresét írja elő pótlólag.

6. Lízingelt gépjárművek illetékkötelezettsége a lízingbe vevőnél

A **lízingügylet** az adásvételi szerződés és a bérleti, illetve haszonbérleti szerződések egyes elemeit vegyítő szerződéstípus.

A lízingügyleteket a gyakorlat **két csoportra bontja**:

- **az operatív lízingre és**
- **a pénzügyi lízingre.**

A **pénzügyi lízingen belül** megkülönböztetjük a **zárt végű pénzügyi lízinget és a nyílt végű pénzügyi lízinget**.

A **zárt végű pénzügyi lízing jellemzője**, hogy a futamidő végén, az utolsó törlesztőrészlet, lízingdíj megfizetésével a lízingelt eszköz automatikusan átkerül a lízingbe vevő tulajdonába. A gépjárművek, pótkocsik pénzügyi lízingjére vonatkozó, a futamidő végén tulajdonjog-

átszállást eredményező szerződéseknél – zárt végű pénzügyi lízing – a visszerhes vagyonátruházási illetékkötelezettség a szerződés megkötésének napján keletkezik.¹⁹

Ezért a zárt végű pénzügyi lízingnél – mivel a futamidő végén automatikusan tulajdonszerzés következik be – **a tulajdonjog megszerzéséért fizetendő illetéket kell megfizetnie a lízingbe vevőnek** a gépjárműátírás alkalmával. Mindez független attól, hogy a futamidő ideje alatt a lízingbe vevő a gépjárműnek csak üzembentartója és a lízingbe adó a tulajdonosa. Tehát a lízingbe vevő, mint üzembentartó, a tulajdonjog megszerzéséért fizetendő illetéket fizeti. Mivel a megszerezni szándékozott tulajdonjog egyben magában foglalja a gépjármű üzembentartói jogát is, ezért **az üzembentartói jog megszerzése után külön nem kell illetéket fizetnie** a lízingbe vevőnek.

A nyílt végű pénzügyi lízing esetén a futamidő végén a lízingelt eszköz **nem kerül át automatikusan a lízingbe vevő tulajdonába**, de a vevőnek lehetősége van arra, hogy az eszköz tulajdonjogát megszerezze.

Ebben az esetben tehát az ügylet elején még nem tudható biztosan, hogy a későbbiekben történik-e tulajdonszerzés. Ezért, ha nyílt végű pénzügyi lízinggel szerzik meg a gépjárművet, akkor **üzembentartói jogot jegyeznek be a lízingbe vevő nevére és a tulajdonjog megszerzéséért fizetendő illeték 25 százalékát kell megfizetnie**.

Például: nyílt végű pénzügyi lízingszerződéssel a vagyonszerző megszerez egy új (a jármű gyártási évétől számított kora 0 év), 1300 köbcentiméteres, 50 kilowatt teljesítményű gépjárművet. Az illeték az Itv. 24. § (1) bekezdése alapján: $50 \times 650 = 32\,500$ forint.

Az üzembentartói jog után fizetendő illeték a 32 500 forint 25 százaléka, azaz 8 125 forint, amit a lízingbe vevőnek az átíráskor kell megfizetnie. Ha a lízingbe adó cég rendelkezik az Itv. 26. § (1) bekezdésének l) pontja szerinti mentességgel és ezt a NAV határozatával igazolja, akkor a tulajdonjog szerzése után nem kell illetéket fizetnie.

Ha a nyílt végű pénzügyi lízing futamidejének végén **a gépjármű üzemben tartója megszerzi a gépjármű tulajdonjogát**, akkor a tulajdonjog megszerzése után **megállapított illetéket csökkenteni kell az üzembentartói jog megszerzéséért fizetendő illeték összegével**, azaz az Itv. 24. § (1) és (2) bekezdése alapján megállapított illeték 75 százalékát kell megfizetni [Itv. 24. § (4) bekezdése].

Például: egy nyílt végű pénzügyi lízingszerződés futamidejének lejártával az üzemben tartó megszerzi a már 5 éves, 1300 köbcentiméteres, 50 kilowatt teljesítményű gépjármű tulajdonjogát. Mivel a gépjármű tulajdonjogát az üzemben tartója (a lízingbe vevő) szerzi meg, ezért az 5 éves gépjármű tulajdonjogának megszerzése után fizetendő 27 500 (50×550) forint illetéket csökkenteni kell az üzembentartói jog illetékével, azaz a 27 500 forint 25 százalékával (tehát nem a korábban megfizetett összeggel).

¹⁹ Itv. 3. § (7) bekezdése.