

Ettől függetlenül, a bevételt csökkentő kedvezményeknél, a kisvállalkozói kedvezmények között vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköz a korábban még használatba nem vett személygépkocsi is.

Feltéve, hogy

- **az egyéni vállalkozó** az adott személygépkocsi után a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítését követő négy adóévben – legfeljebb azonban a Szja tv. 49/B. § (14) bekezdés a), d) és e) pontjában szabályozott esetek bármelyikének bekövetkeztéig – **cégautóadót fizet,**
- a gépkocsi a személygépkocsi-bérbeadó vagy személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozó tevékenységének tárgya, illetve eszköze, más célra részben sem használják, és ezt az üzleti nyilvántartás egyértelműen alátámasztja.

Az **egyéni vállalkozónak is** lehetősége van arra, hogy a személygépkocsi üzemi célú használata miatt, útnyilvántartás vezetése helyett – saját tulajdonú személygépkocsi használata címén, függetlenül az üzemeltetett személygépkocsik számától – havi 500 kilométernek megfelelő költséget számoljon el.

Ezt az elszámolási módszert is csak a teljes adóévre – illetőleg az adóéven belül a tevékenység teljes időtartamára – lehet alkalmazni.

Ha az egyéni vállalkozó ezt a módszert választja, akkor az **üzemanyagköltség** a norma szerinti üzemanyag-mennyiség figyelembevételével, a NAV által közzétett ár alapján, a **fenntartási költségek** pedig a kilométerenkénti **15 forint általános** személygépkocsi-normaköltség alkalmazásával számolhatók el. Az őstermelőkhöz hasonlóan az 500 kilométer költségátalányt választó egyéni vállalkozónak sem kell cégautóadót fizetnie.

6. Társaságok tulajdonában álló járművekre vonatkozó szabályok

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény²¹ hatálya alá tartozó adózó a járművek bekerülési értékét (beszerzési árát) **a tárgyi eszközökre vonatkozó általános szabályok szerint számolhatja el.**

Ebből következik az a számviteli elszámolásra és a társasági adóalap meghatározására egyaránt érvényes főszabály, hogy ezen eszközök bekerülési értékét **értékcsökkenési leírással** kell figyelembe venni.

A Tao. törvény alanya a tulajdonában lévő gépjárműve(i)

- beszerzési,
- fenntartási,
- karbantartási,
- javítási, valamint

²¹ 1996.évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény).

- üzemanyag-költségeit

a számviteli törvény előírásának megfelelően, **kizárólag szabályszerűen kiállított számlák** alapján érvényesítheti.

Az így dokumentált költségeket a Tao. törvény az adóalapnál is elismeri.

A Tao. törvény alapján a vállalkozási tevékenység érdekében felmerülő költségnek, ráfordításnak minősül a cégautó

- használata,
- fenntartása és
- üzemeltetése

révén felmerült költség, ráfordítás.

Ide kell érteni az ezzel összefüggő, törvényen alapuló, az államháztartás valamely alrendszeré számára történő kötelező befizetést is.²²

Ez alapján a társas vállalkozásnak nem keletkezik társaságiadó-fizetési, adóalap-növelési kötelezettsége, függetlenül attól, hogy a tulajdonában lévő cégautóval megvalósul-e a magáncélú használat.

7. Az autópályamatrixa-elszámolás, az üzemanyag-megtakarítás

Az autópályamatrixa vásárlására fordított kiadásból a magánszemély saját (vagy bérelt) személygépkocsijának hivatali, üzleti használatakor a matrixa érvényességi időszakában – útnyilvántartással alátámasztott tételes kimutatás alapján, a díjköteles útszakaszon hivatali, üzleti célból megtett utakra – számolhat el költséget.

A kifizető, külföldi székhelyű jogi személy, egyéb szervezet által biztosított személygépkocsi magáncélú használata, az azzal összefüggő, úthasználatra jogosító bérlet, jegy juttatása az Szja tv.²³ szerint **adómentes természetbeni juttatásnak minősül.**

Ha a magánszemély a saját gépkocsiját használja hivatali, üzleti célra, és a kifizető autópályamatrixát, jegyet úgy juttat a magánszemélynek, hogy azt a nevére szóló számlával vásárolja meg, akkor emiatt sem a juttatónak, sem a juttatásban részesülőnek nem keletkezik adófizetési kötelezettsége még akkor sem, ha saját célra is használja azt.²⁴

²² Tao. törvény 3. számú melléklet B) fejezet 6. pontja.

²³ Szja tv. 1. számú melléklet 8.37. pont.

²⁴ Szja tv. 4. § (2a) bekezdés.