

A 2016. június 20.-án érvényben lévő jogszabályok alapján Lízingbevevő/ Bérbevevő

Az általános forgalmi adóról szóló 2007.évi CXXVII. törvény (továbbiakban: **Áfa tv.**) 2011. december 31-ig hatályos **124. § (2) bekezdés a) pontja** alapján nem volt levonható a személygépkocsi (vtsz.8703), a 125 m³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár (vtsz.8711-ből) és a jacht (vtsz.8903) bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó.

Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011.évi **CLVI. törvény** (továbbiakban: Mód tv.) **2012. január elsejével hatályon kívül helyezte az Áfa tv. 124. § (2) bekezdés a) pontját**. 2012. január elsejétől nem esik adólevonást korlátozó rendelkezés hatálya alá a személygépkocsi (vtsz.8703), a 125 m³-nél nagyobb hengerűrtartalmú motorkerékpár (vtsz.8711-ből) és a jacht (vtsz.8903) bérbevételét terhelő előzetesen felszámított adó.

A bérbevétel kapcsán áthárított adóra az Áfa tv. 120. § rendelkezése alkalmazandó.

120. § Abban a mértékben, amilyen mértékben az adóalany - ilyen minőségében - a terméket, szolgáltatást adóköteles termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása érdekében használja, egyéb módon hasznosítja, jogosult arra, hogy az általa fizetendő adóból levonja azt az adót, amelyet

a) termék beszerzéséhez, szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódóan egy másik adóalany - ideértve az Eva. hatálya alá tartozó személyt, szervezetet is - rá áthárított;

Fontos tudni, hogy kizárólag a *gazdasági, vállalkozási tevékenység érdekében használt személygépkocsi bérleti díjának áfa tartalma vonható le* és csak olyan mértékben, amilyen mértékben a szolgáltatás igénybevétele adóköteles termékértékesítéshez, szolgáltatásnyújtáshoz történik. Az adólevonási jog gyakorlásához az adózó érdekében áll a gazdasági célú futásteljesítmény hiteles nyilvántartással való dokumentálása, melynek alapja lehet például az *útnyilvántartás*.

Útnyilvántartás tartalmi kellékei:

Gépkocsi típusa és rendszáma

- fogyasztási norma
- az év első és utolsó napján mért km óra állás. Szükség szerint ezt az adatot havonta is rögzíteni kell
- megtett út időpontja
- cél (honnan hova)
- felkeresett üzleti partner neve
- közforgalmi úton megtett km

Kizárólag üzleti célú használat

Például: Gépkocsi oldaláról körbejárva. Ha tárgyalásra, üzleti megbeszélésre, vagy bármilyen más hivatalos cél érdekében használjuk az autót, az üzleti cél és tekinthetjük kizárólagosnak is. De azt azért a NAV revizora sem hiszik el, hogy egy gépkocsival például az ügyvezető nem megy haza. Az már munkába járás, ami nem üzleti cél. Persze a kocsit az ügyvezető szabadsága alatt, sőt még tankolnak is bele. Ezt nehéz azzal magyarázni, hogy az is üzleti cél, hogy a munkavállaló kipihenje magát.

Mi következik ebből? Ha nem kizárólag üzleti célú az autó használata, akkor az ÁFA levonása sem jogos.

Vannak olyan céges autók, amit a cégben mindenki használ. Senki nem megy vele haza, a forgalmi és a kulcs az mindig a cégben van. Ha egy kollégának szüksége van az autóra, elviszi és visszahozza. Nem általános ez, de van ilyen. Ez teljesen és kizárólag üzleti célú, nincs is akadálya az ÁFA levonásnak. Ezekről az "igénylésekről" szoktak nyilvántartást vezetni, és előfordul a főnöki engedélyhez kötés is. Ezek mind ragyogó megoldások arra, hogy igazoljuk az üzleti célt és ezzel az ÁFA teljes levonásának jogosságát.

ÁFA levonási arány megállapítása

- Első és legfontosabb az induló és záró km óra állásának feljegyzése. Mit jelent az induló és záró időpont? A bérleti díj számlájának kezdő és záró időszakát. Ha ez havi számla, akkor a km óra állását havonta bizony rögzíteni kell. Hisz az arányosítást arra az időszakra kell elvégezni, ami a számlában van. Ebből a szempontból érdektelen, hogy milyen sűrűn kell az ÁFA bevallást beadni. Nekünk az adott számla ÁFA tartalmát kell arányosítani. Ehhez kell ez az induló és záró km óra állás adat.
- Útnyilvántartás. Ezt bizony vezetni kell. Minden utat fel kell jegyezni, még a tankolást is. A magán célú utaknál elegendő a megtett km-t feljegyezni. A hivatali utak esetében az SZJA törvényben rögzített részletességgel kell minden adatot bejegyezni. Vagy egy kapható nyomtatványt töltsünk ki, vagy esetleg megvásárolhatjuk a piacon kapható programok bármelyikét.
- A vezetett útnyilvántartás időszaka természetesen azonos a számlázási időszakkal.
- Meg kell állapítani, hogy az adott időszakban pontosan hány km magán és hány km hivatali út volt. Az induló és záró km óra állásból így már pontosan meghatározható a magán és a hivatali utak aránya.
- Az ÁFA visszaigényelhető abban az arányban, amennyi a hivatalos út volt. A magán utakra eső ÁFA-t egyéb ráfordításként kell könyvelni, és nem lehet visszaigényelni.

123. § (1) Abban az esetben, ha az adóalany egyaránt teljesíti a 120. és 121. § szerint adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást (a továbbiakban: adólevonásra jogosító termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás) és arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, az előzetesen felszámított adó kizárólag az adólevonásra jogosító termékértékesítésének, szolgáltatásnyújtásának betudható részében vonható le.

(2) Az előzetesen felszámított adó levonható és le nem vonható részének megállapításához az adóalany köteles olyan megfelelően részletezett nyilvántartást alkalmazni, amely az adólevonási jog keletkezésétől kezdődően alkalmas annak egyértelmű, megbízható és folyamatos követésére, hogy a termék, szolgáltatás használata, egyéb módon történő hasznosítása adólevonásra jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást vagy arra nem jogosító termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást szolgálja (tétéles elkülönítés).

A személygépkocsi üzemeltetésével, fenntartásával kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkozó áfa-levonási tilalom

[az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa törvény) 124. § (4) bekezdéséhez]

Az Áfa törvény 2013. január 1-jétől hatályos 124. § (4) bekezdése értelmében nem vonható le a személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges szolgáltatás áfa-tartalmának 50 százaléka. Az Áfa törvény 125. § (1) bekezdés f) pontja alapján azonban az áfa levonható, ha az ilyen szolgáltatások igénybe vétele fejében járó ellenérték legalább 50 százalékára igazoltan teljesül, hogy az az Áfa törvény 15. §-a szerinti közvetített szolgáltatásnyújtás adóalapjába épül be.

Az Áfa törvény 124. § (4) bekezdésében foglalt 50 százalékos levonási tilalom alkalmazása során az adóalany az általa használt személygépkocsival kapcsolatban – figyelemmel az Áfa törvény 120. §-ának szabályára – elsősorban azt köteles vizsgálni, hogy az érintett személygépkocsi bármilyen mértékben szolgálja-e az adóalany adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységét. Amennyiben igen, akkor a továbbiakban a személygépkocsi gazdasági tevékenység körében való használatának a tényleges mértékét nem szükséges külön út- vagy egyéb nyilvántartással alátámasztani, hanem – az adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységhez történő használat tényének megfelelő igazolása mellett – az adóalany (függetlenül a gazdasági és a magánhasználat tényleges arányától) az Áfa törvény 124. § (4) bekezdésében megjelenő, 50 százalékos levonási tilalmat alkalmazza.

Annak alátámasztása, hogy az adóalany az érintett személygépkocsit – bármilyen mértékben – adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységhez használja, bármilyen (akár út-, vagy más egyéb) nyilvántartással történhet.

Amennyiben az adóalany a személygépkocsit igazoltan használja adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységi körében, azonban adólevonásra nem jogosító adómentes tevékenységet is folytat, akkor az Áfa törvény 124. § (4) bekezdése szabályának és az adómentes tevékenység miatti adólevonási korlátnak az egymáshoz viszonyított alkalmazása a következők szerint történhet. Ilyen esetekben első körben az Áfa törvény 124. § (4) bekezdésének levonási tilalmát kell alkalmazni, és az így meghatározott, 50 százalékos mértékű tételes levonási tilalom alá nem eső előzetesen felszámított áfa-összeget kell az adómentes tevékenység miatti arányosításba bevonni.

NAV állásfoglalás alapján

Az áfa-visszaigénylési szabályok változása óta jelentős pénzügyi előnyt érhetnek el az egyéb finanszírozási formákhoz képest azok a vállalkozások, amelyek gépjárműveiket **operatív lízing (tartós bérlet)** formájában üzemeltetik. Több tisztázatlan kérdés maradt azonban, amelyek megválaszolásához a **Magyar Lízingszövetség a Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) állásfoglalását kérte.**

Ennek eredményeként az NGM pontosította a bérbe, operatív lízingbe vett személygépkocsikhoz kapcsolódó áfa-levonási jog terjedelmét, annak gyakorlási módját.

Így azok a cégek, amelyek a személygépkocsikat bérbe, illetve operatív lízingbe veszik jogosultak az ügylettel összefüggésben felmerülő teljes ellenérték áfáját, azaz a teljes bérleti díj, és az ahhoz járulékosan kapcsolódó szolgáltatások (egyebek mellett szerviz, gumiabroncs-szolgáltatás, gépjárműmentés) általános forgalmi adóját is, amely kapcsolódó szolgáltatások folyamatosan felmerülő, illetve eseti jellegűek is lehetnek. Az állásfoglalás azt is kimondja, hogy a járulékoság megítélését - illetve az adólevonási jogot - nem befolyásolja az a körülmény, hogy a Társaság az egyes díjtételeket közösen (a bérleti szerződésben meghatározott időszakokra vonatkozóan kiállított számlán) vagy egyedileg- külön számlán-hárítja át a szolgáltatás igénybevevőjére.

A tájékoztató egyértelműen megerősíti, hogy személygépkocsikat bérbe, operatív lízingbe vevő adóalanyok nem csak a lízingdíjra eső áfát jogosultak levonásba helyezni, ha a személygépkocsikat egyébként adólevonásra jogosító gazdasági tevékenységükhöz használják, hanem az adott bérleti, operatív lízingügylet keretében felmerülő járulékos költségek áfája tekintetében is adólevonási jogot gyakorolhatnak, és ez a lehetőség akkor is megilleti őket, ha az egyes díjtételeket külön-külön, akár külön számlákon érvényesíti a lízingtársaság.