



# **Az üzleti szerződések adóügyi és számviteli megközelítése**

**Budapest, 2015. október 15.**

**Az előadás képei letölthetőek:**

**[www.adko.hu](http://www.adko.hu)**

**Előadások**

**Előadó:**

**Dr. Ditróai-Tóth Zsuzsa**  
**Ügyvéd, adótanácsadó**

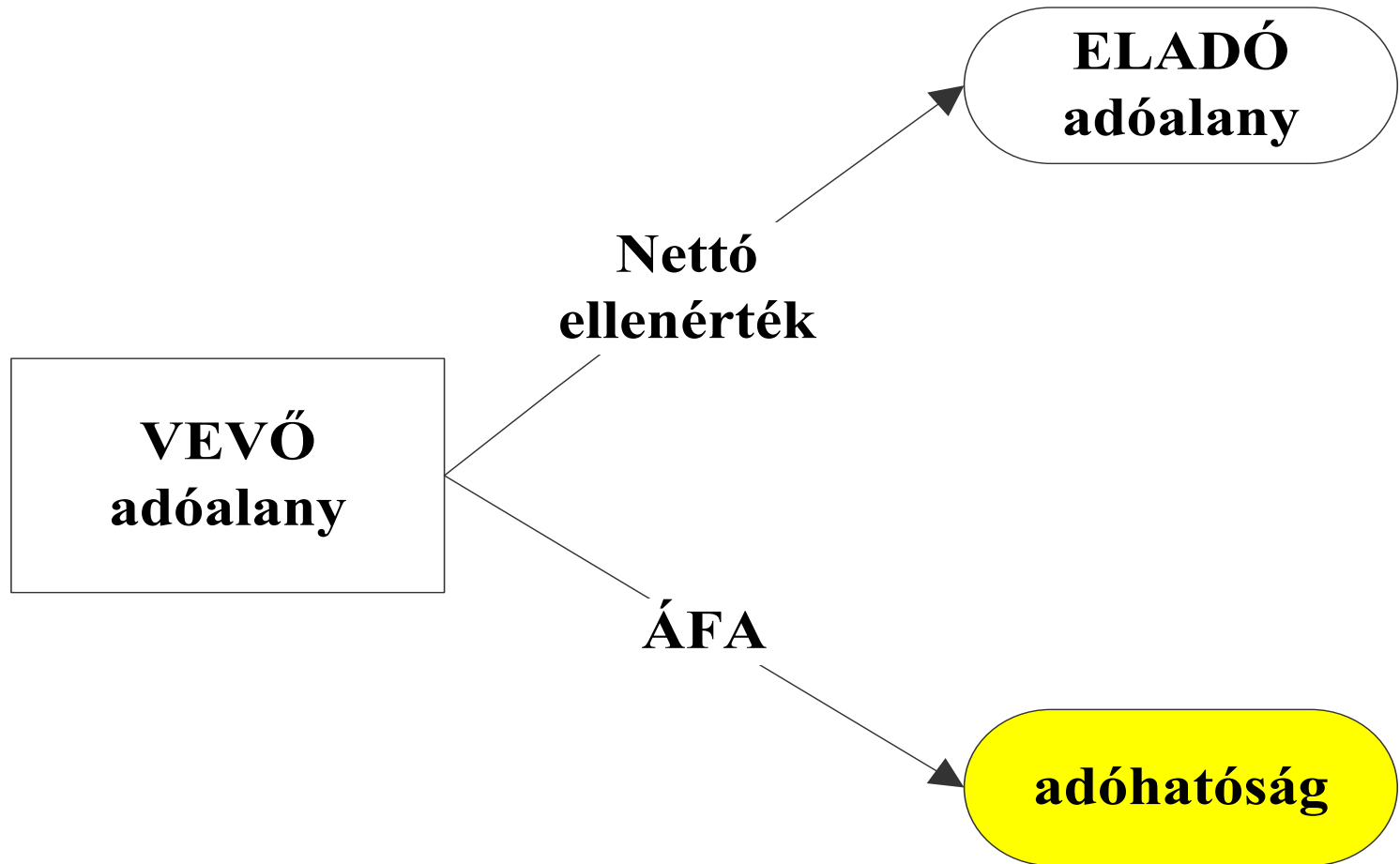


**Adótanácsadók Egyesülete**  
**irányt mutatunk**

# TELJESÍTÉSI SEGÉDEK

# VÁLLALKOZÁS, ALVÁLLALKOZÁS

# Fordított adózás



## **Fordított adózás kifejezést használják:**

<b>1.közösségen belüli termékértékesítésre</b>	<b>adómentes Áfa tv 89. §</b>
<b>2.az ingatlan létrehozója belföldön nem teledett le, és a vevő belföldi adóalany</b>	<b>Áfa tv 139. §</b>
<b>3.tételesen felsorolt belföldiek közötti értékesítésekre</b>	<b>Áfa tv 142. §</b>
<b>4.háromszögügyletre</b>	<b>egyszerűsítés Áfa tv 141. §</b>
<b>5.néhány szolgáltatásra, ahol</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>külföldi a nyújtó,de</b></li><li>• <b>belföldi a megrendelő</b></li></ul>	<b>Áfa tv 140. §</b>
<b>6.külföldi adóalanynak nyújtott szolgáltatás</b>	<b>Áfa tv 37. §</b>

**Ingatlan - fordított adózás**  
**Áfa tv 142. § (1) bek.**

**TERMÉK-  
ÉRTÉKESÍTÉS**

**SZOLGÁLTATÁS-  
NYÚJTÁS**

**a)**  
Építési-szerelési  
munkával létrehozott  
ingatlan átadása,  
nyilvántartásba vételi  
kötelezettség

**e)**  
Alapesetben  
adómentesen eladható  
ingatlanra adófizetési  
kötelezettség választása

**f)**  
zálogtárgy

**g)**  
tárgyi eszköz  
felszámolásnál

**b)**  
Ingatlanra irányuló  
építési-szerelési, és  
egyéb szerelési munka,  
engedélyköteles

## Építési szerződés ÁFA szempontból lehet

- szolgáltatásnyújtás,

vagy

- termékértékesítés



# **Áfa tv 142. § (1) bek. b) pont**

## **Fordított szolgáltatásnyújtásnak minősül**

- építési hatósági engedély-köteles**
- építési-szerelési és egyéb szerelési munka, amely**
- ingatlanra irányul** →

- a) létrehozására,**
- b) bővítésére,**
- c) átalakítására,**
- d) egyéb megváltoztatására**  
**(pl. bontás)**

**+ ehhez kapcsolódó munkaerő kölcsönzés**

## Régi Ptk.

### Ptk 402. §

**Építési szerződés** alapján a vállalkozó építési-szerelési munka elvégzésére, a megrendelő pedig annak átvételére és díj fizetésére köteles.

### Ptk 407. §

**Szerelési szerződés** alapján a vállalkozó technológiai szerelési munka elvégzésére, a megrendelő pedig annak átvételére és díj fizetésére köteles.

# Új Ptk.

- **6:252. §** [*A kivitelezési szerződés*]

(1) Kivitelezési szerződés alapján a kivitelező építési, szerelési munka elvégzésére és az előállított mű átadására, a megrendelő annak átvételére és díj fizetésére köteles.

**Az építés-szerelési munka** minden olyan tevékenység, amelynek közvetlen célja

- új építmény létrehozása,
- meglevő újjáépítése, bővítése, átalakítása,
- fenntartása (karbantartása, javítása),
- lebontása.

Ide tartozik még: épületgépészeti, épületlakatos ipari, könnyűszerkezetes építési móddal megvalósított épületszerelési, személyfelvonó-szerelési, villamos hálózat szerelési munka.

## **Egyéb szerelési munka**

**– fogalma hiányzik**

**A bírói gyakorlat szerint technológiai szerelési munka például:**

- vas-, acél- és fémszerkezet,**
- tartály,**
- gép, gépi berendezések,**
- irányítás-, számítástechnikai és automatikai berendezések,**
- vízvezetékek közül az üzemi területen belüli,**
- ipari légtechnikai és klímaberendezések,**
- felvonó és szállító berendezések, stb.**

# Építési engedély

**312/2012. (XI. 8.) Korm. rendelet  
az építésügyi és építésfelügyeleti hatósági  
eljárásokról és ellenőrzésekről, valamint az  
építésügyi hatósági szolgáltatásról**

## **Engedélyező hatóságok**

**Ide tartozik minden olyan hatóság, amelyik**

- építési,**
- bontási**

**tartalmú engedély kiadására jogosult.**

**Pl. bányafelügyelet, hírközlési felügyelet,  
közlekedési, vízjogi, villamos, stb.**

**2008/87. Adózási kérdés**

# Nem fordított

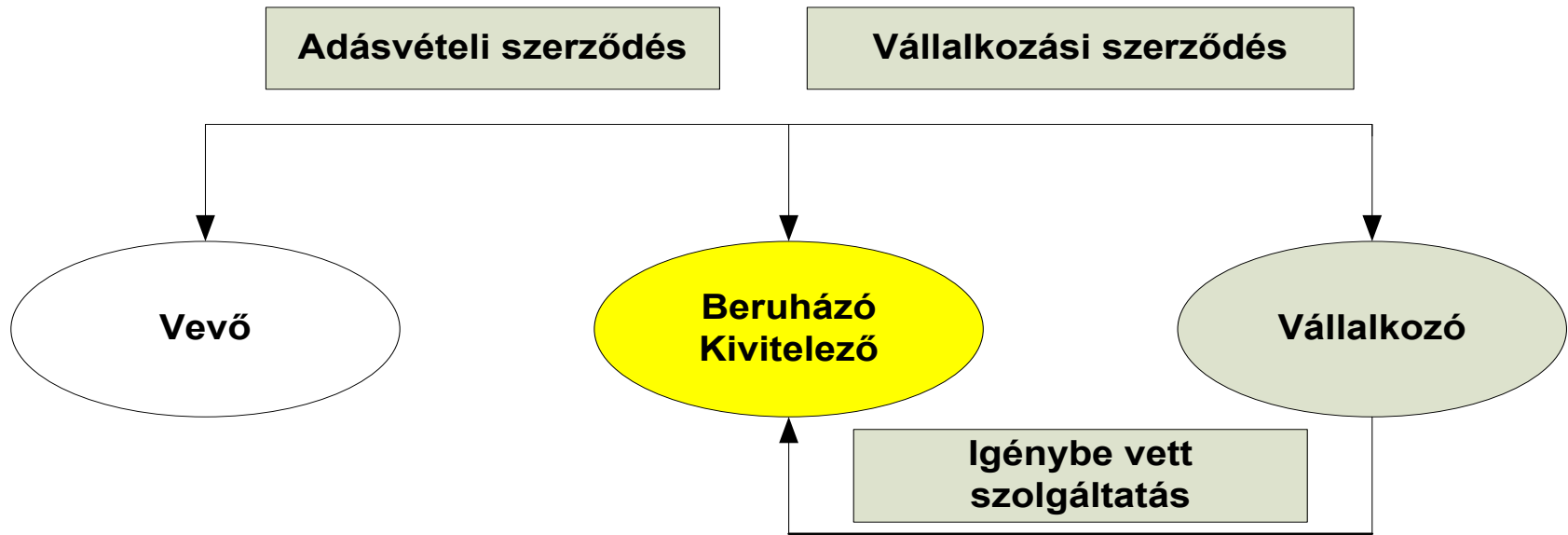
- **Felújítás,**
- **Karbantartás,**
- **Nem engedélyköteles építési tevékenység (kivéve alvállalkozóként),**
- **Anyagbeszerzés,**
- **Nem kapcsolódik közvetlenül építkezéshez (pl. anyagmozgatás, munkagép, állványkölcsonzás),**
- **gépészet**

# Helyi iparűzési adó –építési szerződés

## a helyi iparűzi adó kötelezettség számítása

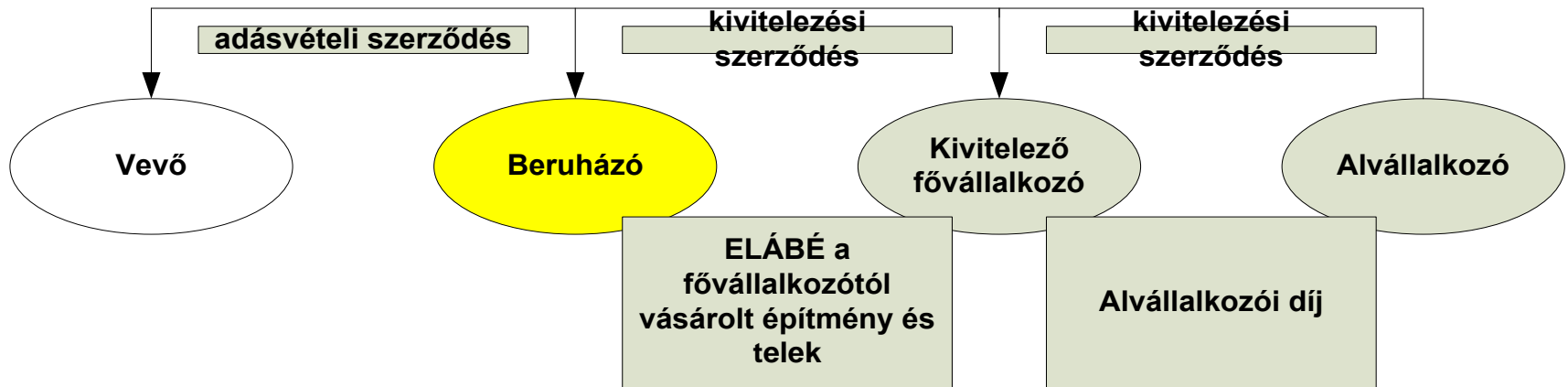
- + nettó árbevétel
- ELÁBÉ
- közvetített szolgáltatások
- alvállalkozói teljesítések
- anyagköltség
- K + F közvetlen költsége
- = iparűzési adó alapja

# Iparüzési adó



**Nem csökkenti az adóalapot!**

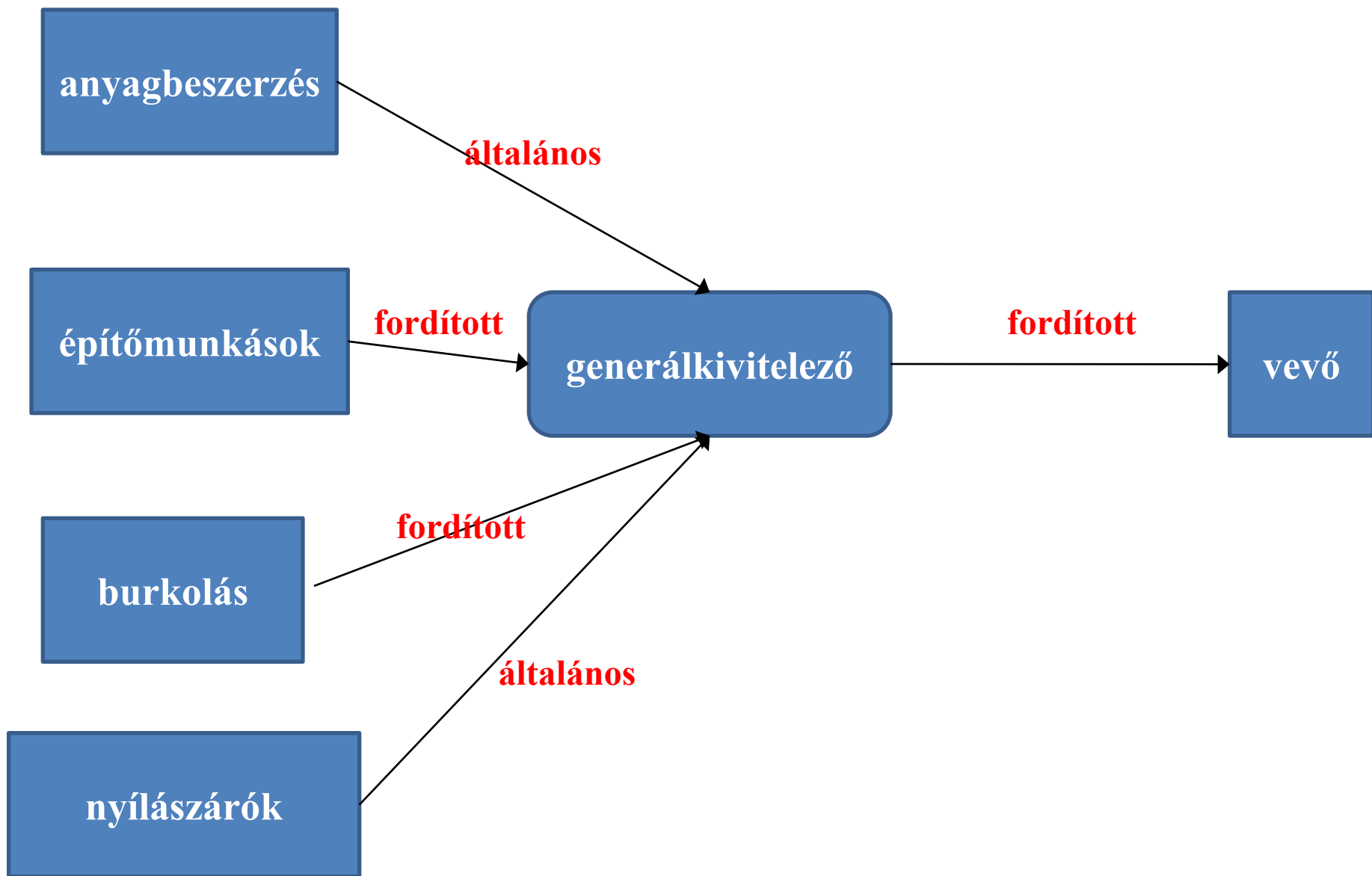
# Iparüzési adó



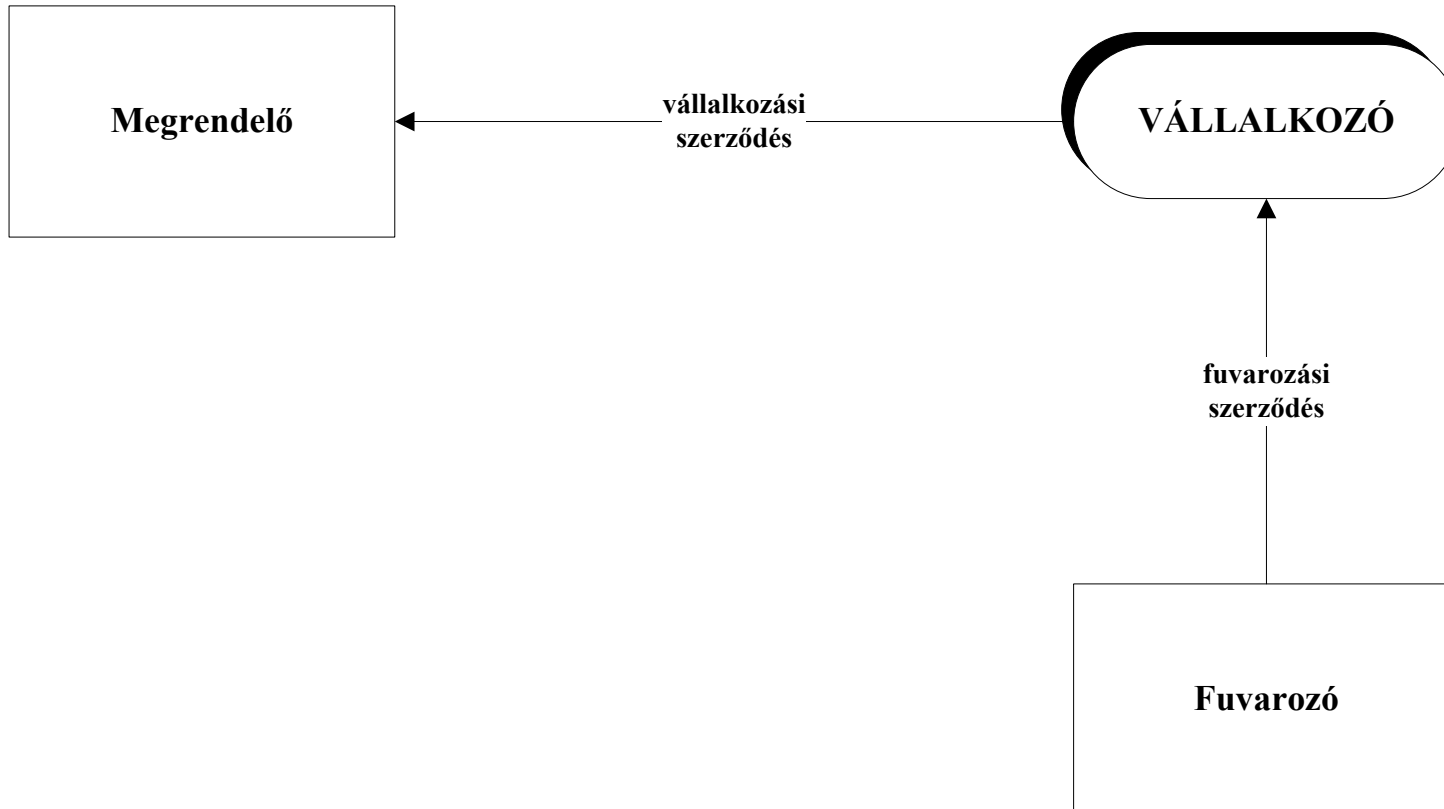
**Csökkenti az adóalapot!**

**Csökkenti az adóalapot!**

**Írásban rögzíteni: vállalozási szerződésekről van szó!**



# Helyi iparűzési adó – fuvarozás – alvállalkozás



2013. évi V. törvény  
a Polgári Törvénykönyvről

XV. CÍM

A VÁLLALKOZÁSI TÍPUSÚ

*XXXVII. Fejezet*

*A vállalkozási szerződés*

*XXXVIII. Fejezet*

*A fuvarozási szerződés*

Törvényi indokolás:

„A törvény a fuvarozási szerződést a Ptk. szerkezetétől eltérően a vállalkozási típusú szerződések között szabályozza. A szerkezeti változás eredményeként a Ptk. fuvarozási szerződésre vonatkozó szabályai közül több eltűnik, mivel azokat a törvény a vállalkozási szerződés általános szabályaként fogalmazza meg.”

## **Helyi iparűzési adó – fuvarozás – alvállalkozás**

**a helyi iparűzi adó kötelezettség számítása**

- + nettó árbevétel**
- ELÁBÉ**
- közvetített szolgáltatások**
- alvállalkozói teljesítések**
- anyagköltség**
- K + F közvetlen költsége**
- = iparűzési adó alapja**

**a fuvarozási szerződés az új Ptk-ban  
vállalkozási szerződésnek minősül,  
tehát 2014. évtől csökkentő tétel**

**NAV-val még vitázunk**

# Teljesítésigazolás

Vállalkozási szerződések során a leggyakoribb a fiktív számlák miatti megállapítások



Teljesítésigazolásra különös figyelmet kell fordítani

**Mahagében, Dávid, Tóth ügyeket NAV „legyőzte”**

# KÖZVETÍTÉS FAJTÁI

## **Képviselő formái**

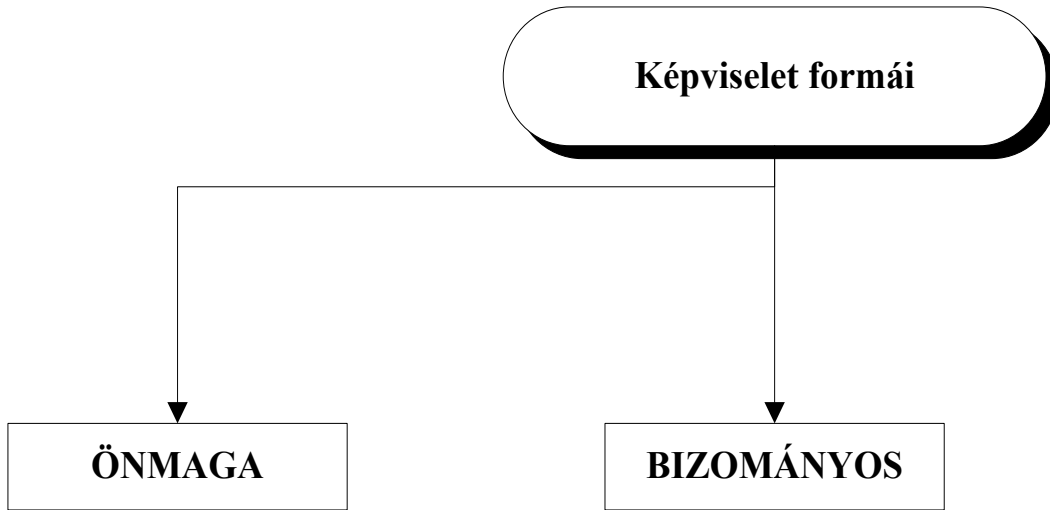
**Képviselőt formái**

**ÖNMAGA**

## **Képviselő formái**

**ÖNMAGA**

**BIZOMÁNYOS**



## Képviselet formái

```
graph TD; A(Képviselet formái) --> B(ÖNMAGA); A --> C(BIZOMÁNYOS); A --> D(ÜGYNÖK);
```

**ÖNMAGA**

**BIZOMÁNYOS**

**ÜGYNÖK**

## Képviselet formái

```
graph TD; A(Képviselet formái) --> B(ÖNMAGA); A --> C(BIZOMÁNYOS); A --> D(ÜGYNÖK); B --> E(saját nevében, saját javára);
```

**ÖNMAGA**

**saját nevében,  
saját javára**

**BIZOMÁNYOS**

**ÜGYNÖK**

## Képviselő formái

```
graph TD; A(Képviselő formái) --> B(ÖNMAGA); A --> C(BIZOMÁNYOS); A --> D(ÜGYNÖK); B --> E(saját nevében, saját javára); C --> F(saját nevében, más javára);
```

**ÖNMAGA**

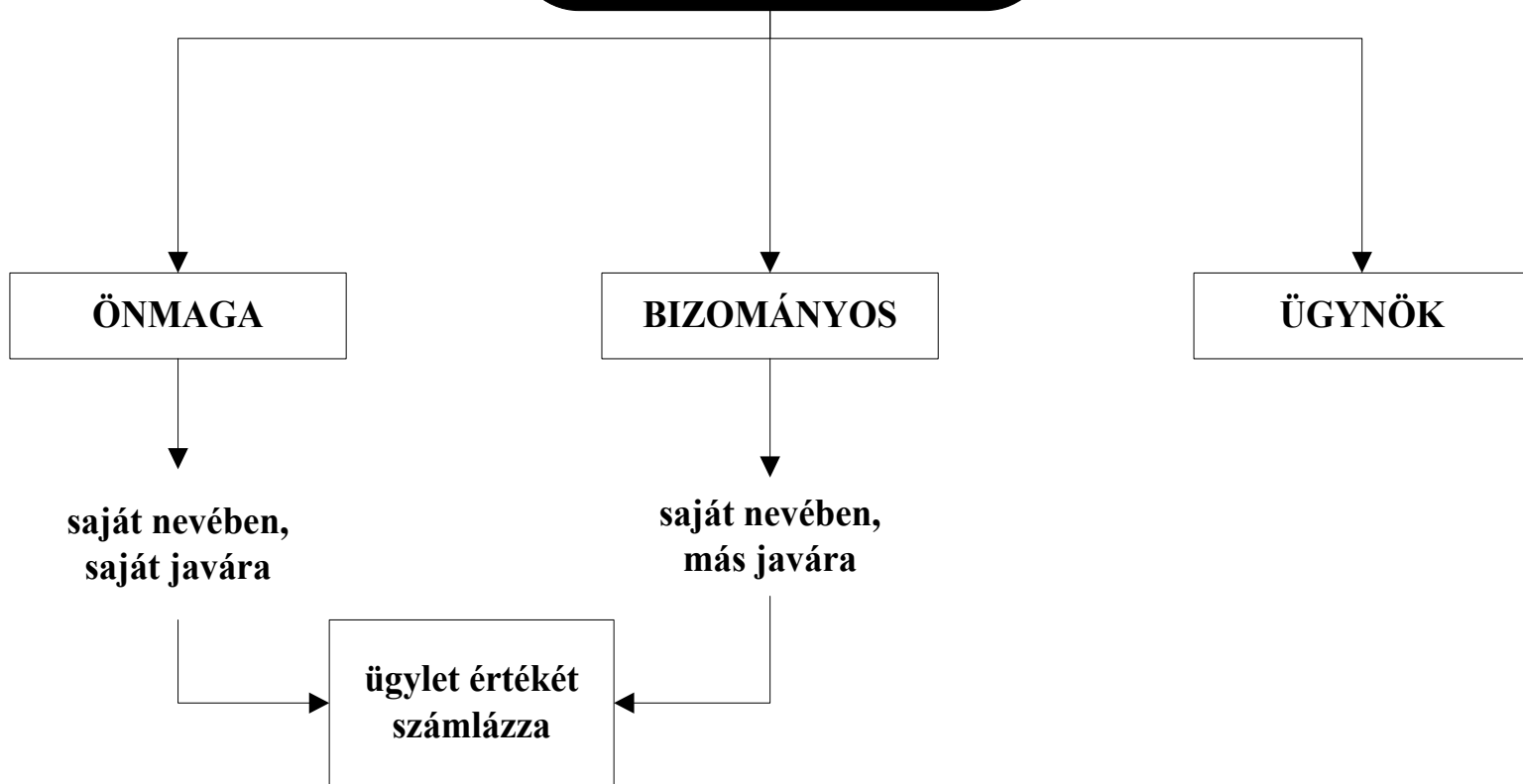
**saját nevében,  
saját javára**

**BIZOMÁNYOS**

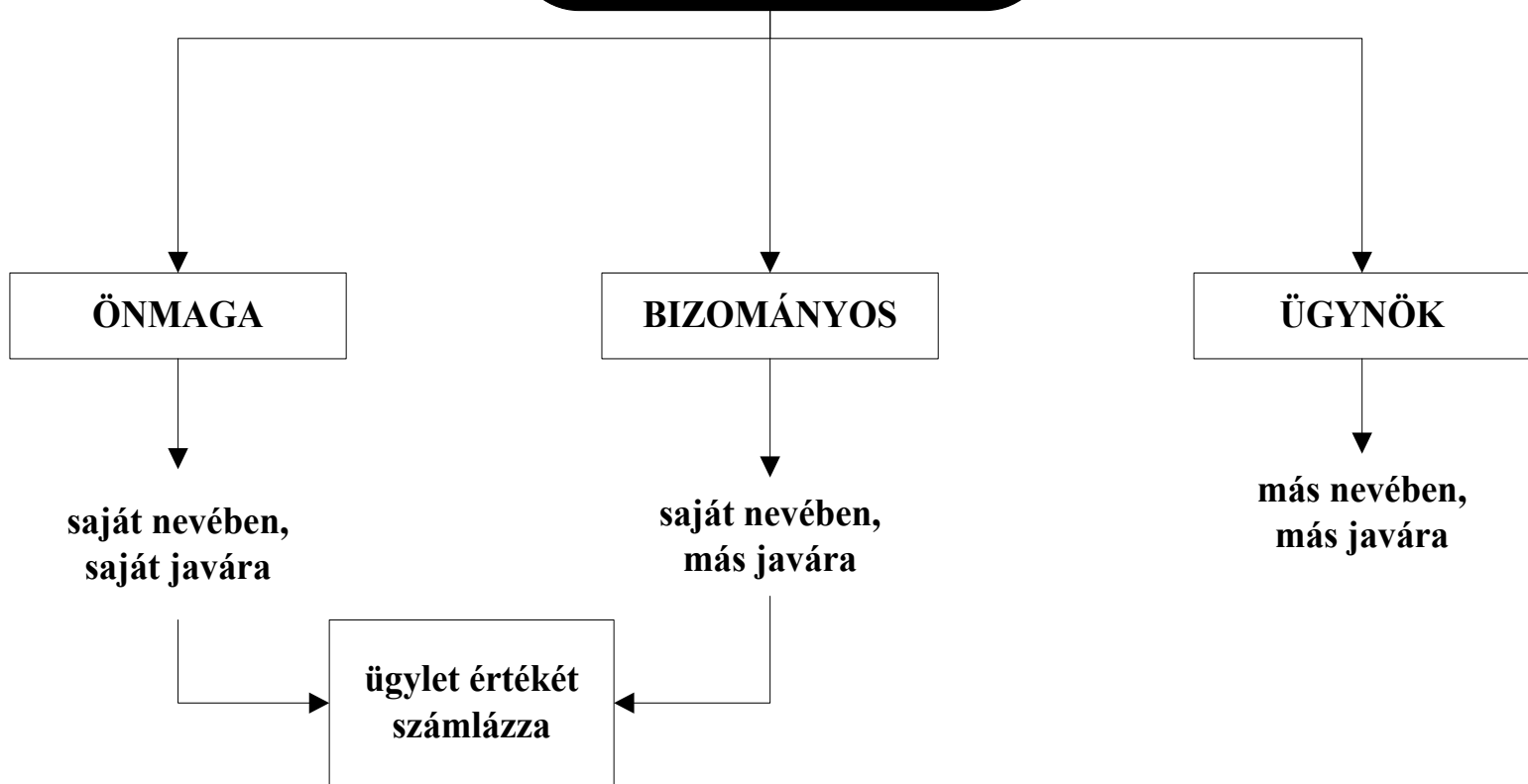
**saját nevében,  
más javára**

**ÜGYNÖK**

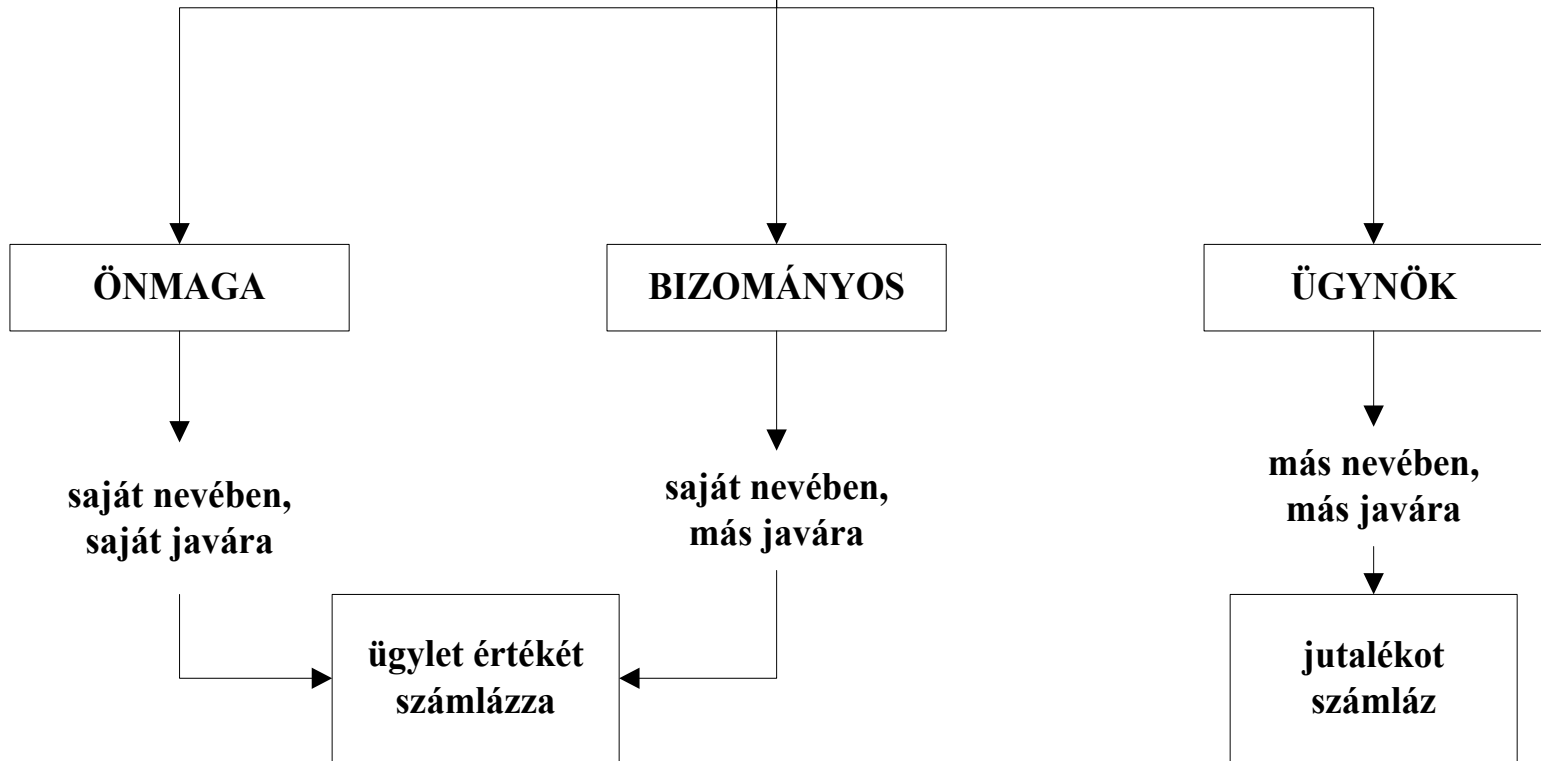
# Képviselő formái



## Képviselet formái



# Képviselet formái



# Problémák

- **bizományosi és ügynöki (közvetítői) elemek keverednek**

tisztázni + rögzíteni: a bizományos

- saját nevében szerződik a vevővel

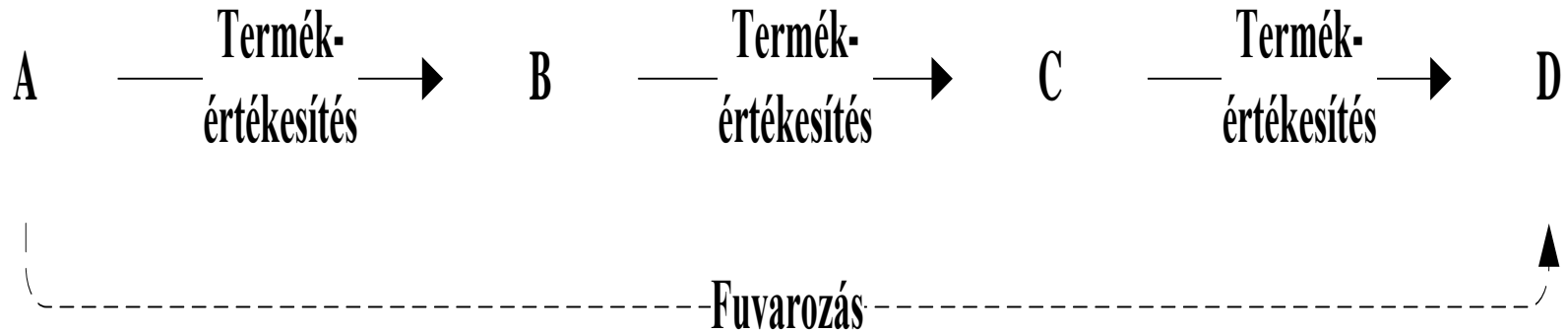
- saját nevében állít ki számlát a vevő részére

- a vevőtől befolyó ellenértéket sajátjaként szerzi meg

# **Adóhatósági gyakorlat**

**Láncértékesítést átminősíti ügynöki  
szerződéssé**

# Láncügylet



**eladás többször,  
feladás-fuvarozás csak egyszer 27. §**

**Szerződésben rendezni kell a feltételeket**

**BIZOMÁNY**

## **A bizományos (rég Ptk 507. § - új Ptk 6:281. §)**

- **díjazás ellenében**
- **a megbízó javára**
- **a saját nevében**

**adásvételi szerződést köt**

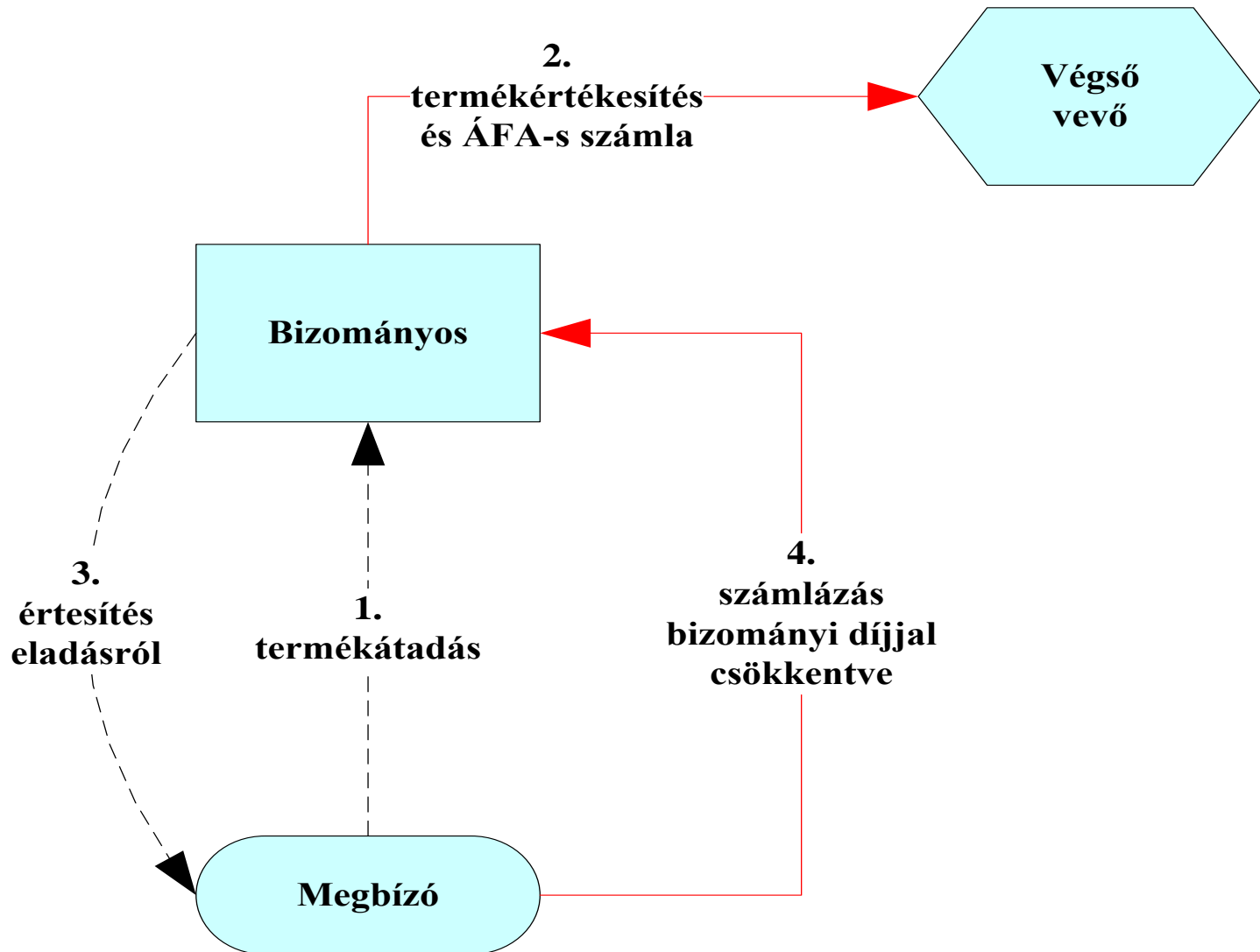
# Bizomány jellemzői

- limitált ár
- elszámolási kötelezettség
- eladatlan áru visszavétele

új szabály

- bizományos belépése  
csak piaci áron

# Eladási bizomány



# Eladási bizomány

**NAV szerint**

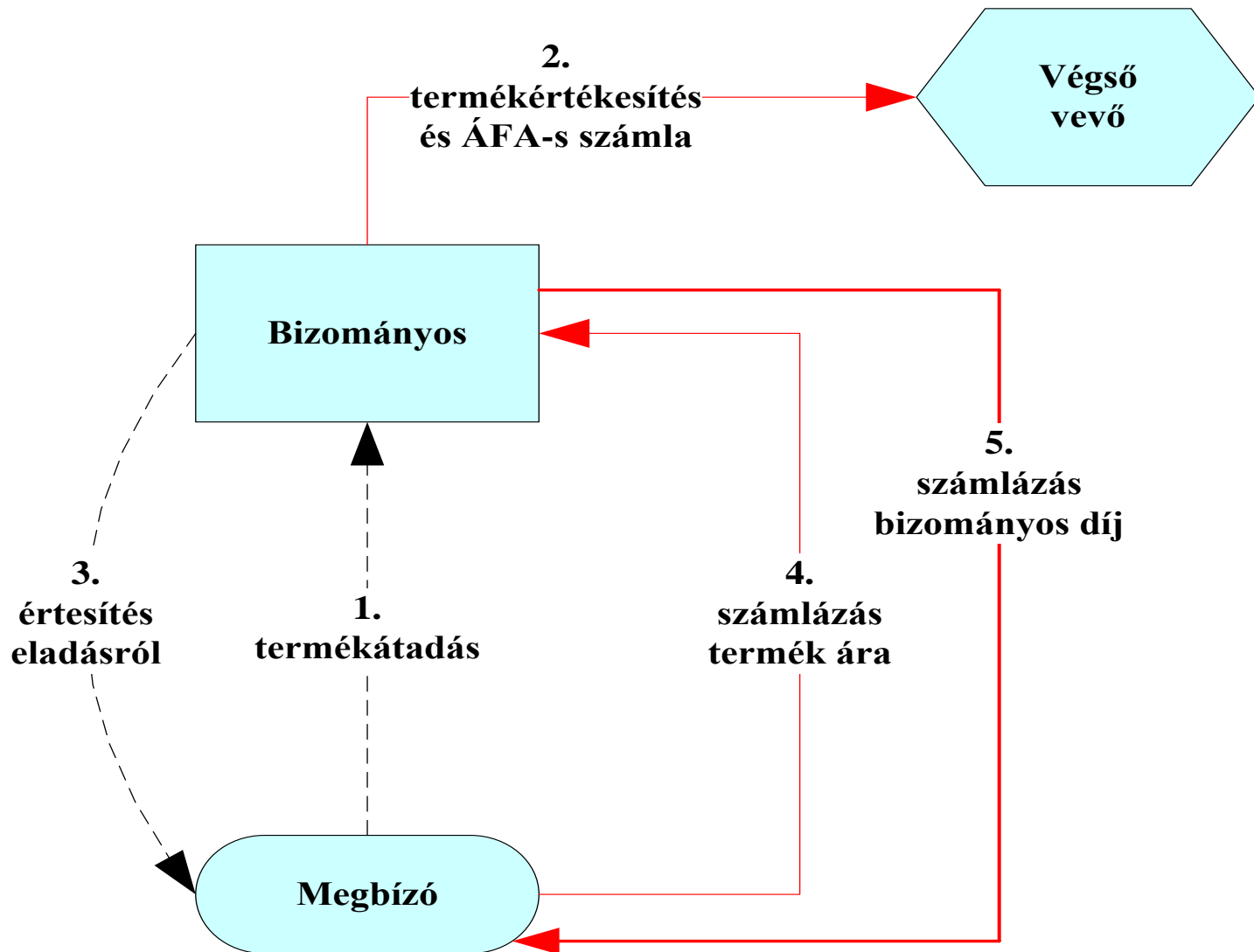
**bizományos ↔ megbízó között 1db számla  
(bizományosi díjról nincs számla)**

**Ptk alapján**

**2 db számla**

**értékesítésről + bizományosi díjról**

# Eladási bizomány



# KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁS

# Helyi iparűzési adó –vállalkozási szerződés

## a helyi iparűzi adó kötelezettség számítása

- + nettó árbevétel
- ELÁBÉ
- közvetített szolgáltatások
- alvállalkozói teljesítések
- anyagköltség
- K + F közvetlen költsége
- = iparűzési adó alapja

## 2000. évi C. törvény

### a számvitelről

#### 3. §

(4) E törvény alkalmazásában

*1. közvetített szolgáltatás:* a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható;

## 1990. évi C. törvény

### a helyi adókról

**52. §** E törvény alkalmazásában:

**40. közvetített szolgáltatások értéke:** az adóalany által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) írásban kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás értéke. Közvetített szolgáltatásnál az adóalany vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, az adóalany a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy az adóalany nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható. Az e pont szerinti értékkel az adóalany akkor csökkentheti a nettó árbevételét, ha azzal a 22. pont a) alpontja szerint jogdíjként, a 36. pont szerint eladott áruk beszerzési értékeként, a 37. pont szerint anyagköltségként vagy a 32. pont szerint alvállalkozói teljesítések értékeként nettó árbevételét nem csökkentette;

**Már az elnevezés is rossz!**

**Ptk közvetítói szerződés  $\neq$  számviteli közvetített szolgáltatás**

**számviteli közvetített szolgáltatás = Ptk bizományi szerződés**

## **Ptk 6:281. § [Bizományi szerződés]**

**(1) Bizományi szerződés alapján a bizományos a megbízó javára a saját nevében ingó dologra adásvételi szerződés kötésére, a megbízó a díj megfizetésére köteles.**

**(2) E fejezet rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell az olyan bizományi szerződésre, amely alapján a bizományos más szerződés kötésére vállal kötelezettséget.**

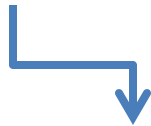
**(3) Semmis a bizományi szerződés, ha annak alapján a bizományos ingatlan tulajdonjogának a megszerzésére köteles.**

**közvetített szolgáltatás = megbízás alapján vásárolt  
igénybe vett szolgáltatás**

**szerződés tárgya:**

**a bizományos a harmadik személyek szolgáltatását**

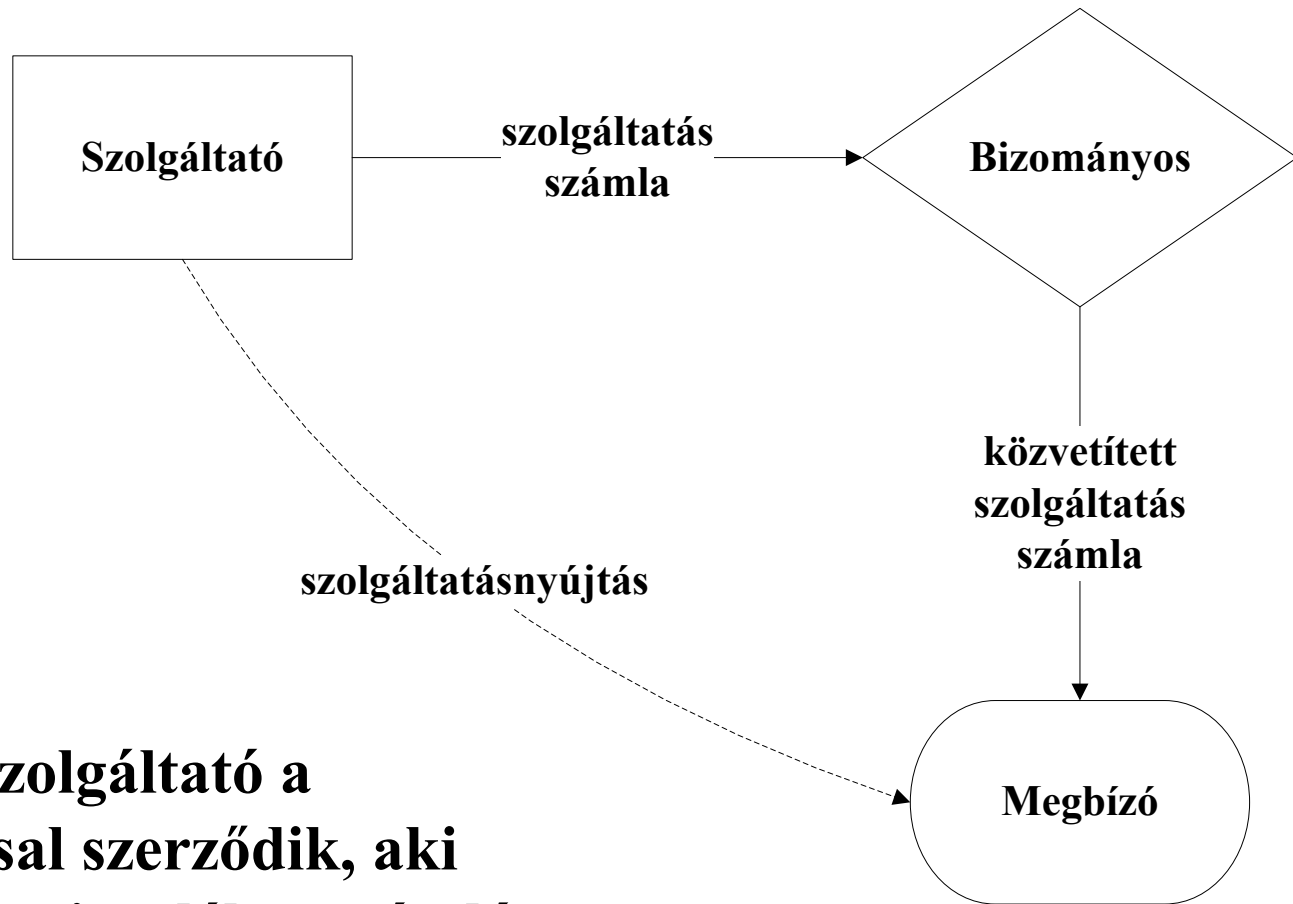
- a saját nevében megvásárolja, és**
- változatlan formában továbbértékesíti megbízója számára**



**akkor célszerű, ha a szolgáltatás igénybevétele**

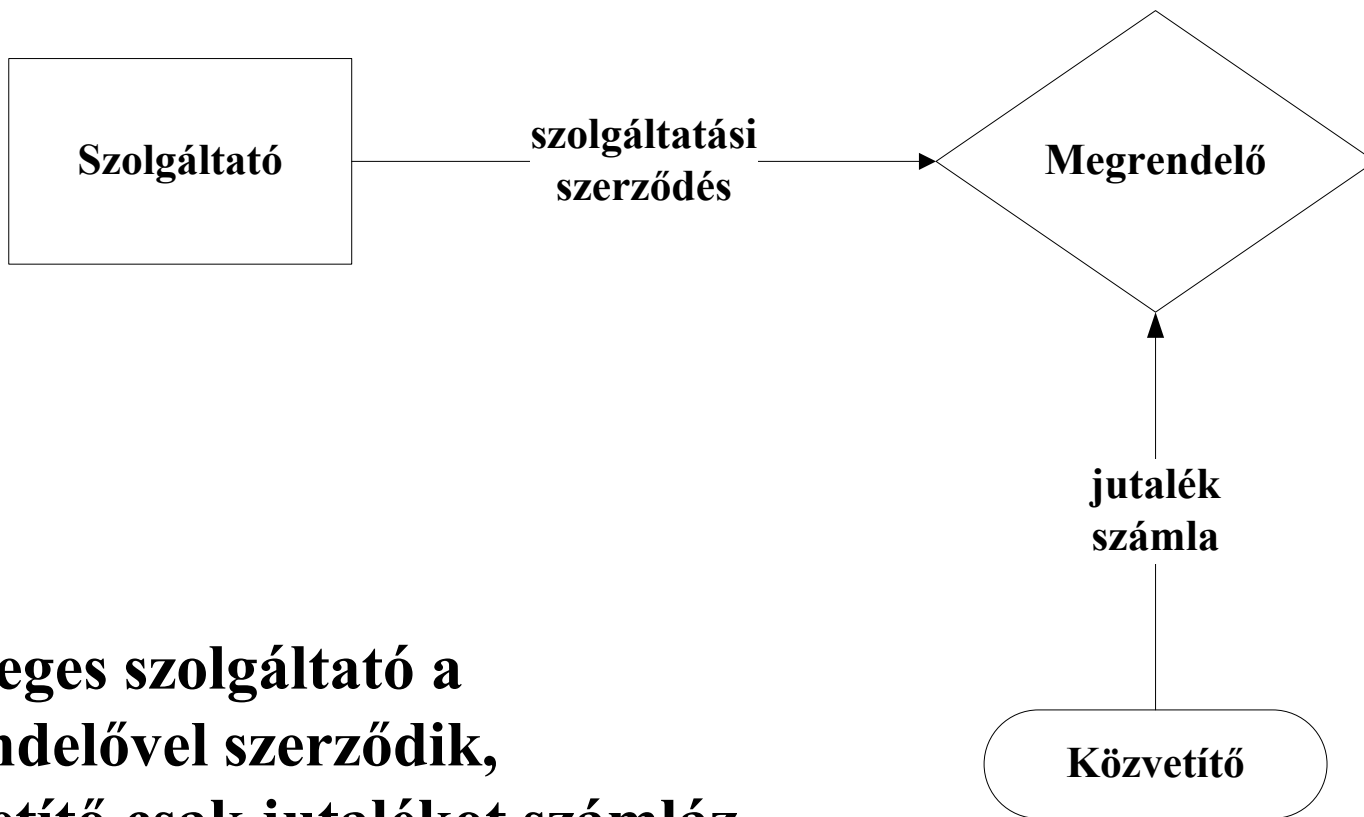
- különleges szakértelmet kíván,**
- időigényes**

# Közvetített szolgáltatás



**a tényleges szolgáltató a Bizományossal szerződik, aki szolgáltatást + jutalékot számláz**

## „Egyszerű” közvetítés (nem közvetített szolgáltatás)



**a tényleges szolgáltató a  
megrendelővel szerződik,  
a közvetítő csak jutalékot számláz**

## **Számla tartalma/1**

**ha csak a közvetített szolgáltatást számlázzák**

**Megnevezés**

**Közvetített szolgáltatás (biztosítás közvetítés).....100 Ft**

***nem elegendő ráírni  
„közvetített szolgáltatást tartalmaz”***

## **Számla tartalma/2**

**ha a közvetített szolgáltatást és egyéb szolgáltatást  
tüntetik fel**

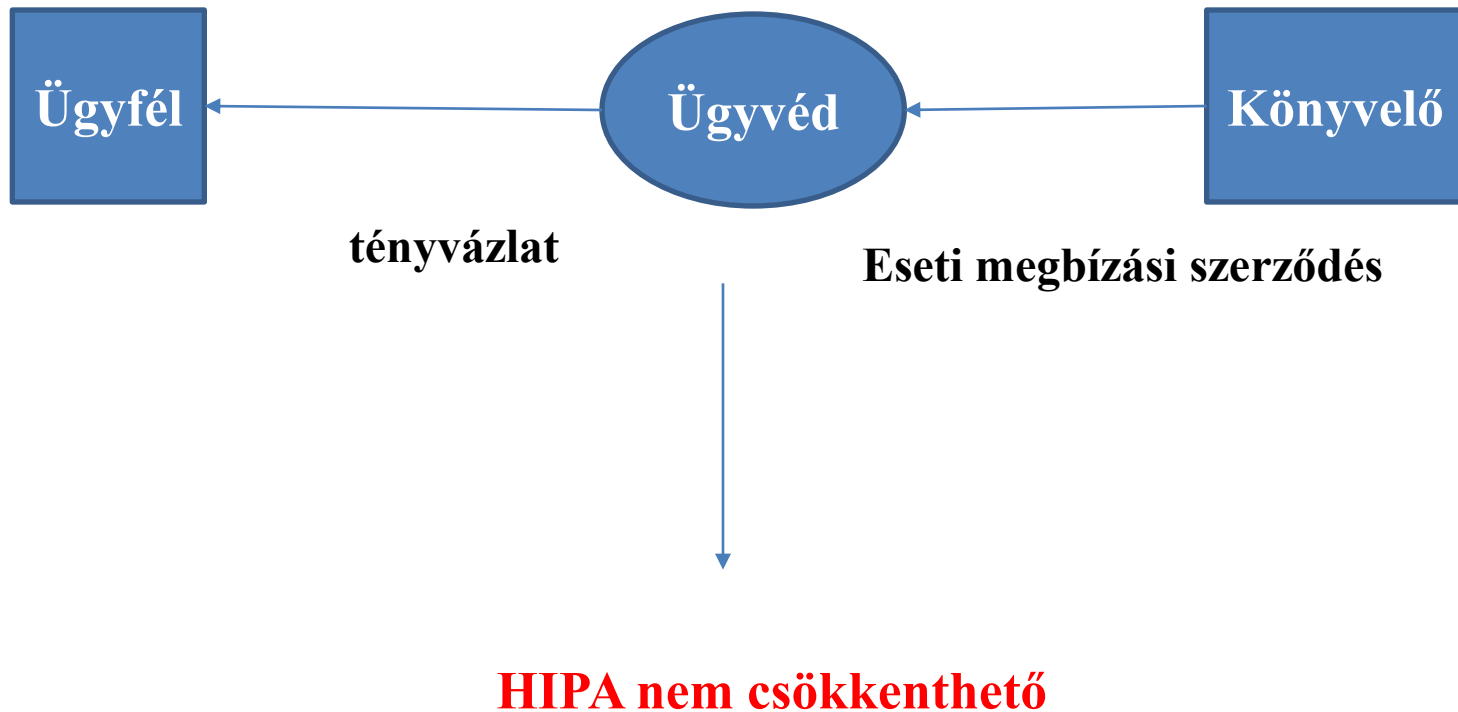
### **Megnevezés**

<b>Közvetített szolgáltatás (biztosítás közvetítés).....</b>	<b>100 Ft</b>
<b>Egyéb szolgáltatás.....</b>	<b>50 Ft</b>

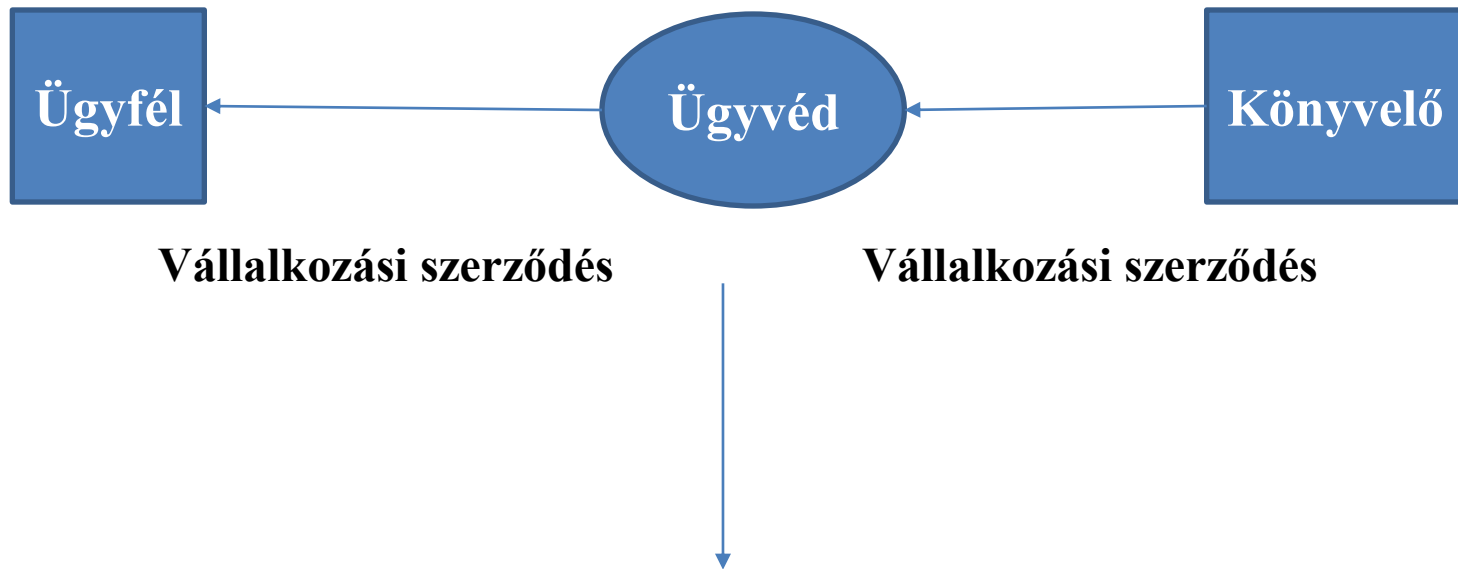
## **Az iparűzési adó alapjának csökkentése közvetített szolgáltatással**

- 1. A szerződésben kifejezett utalás történik arra, hogy a szerződés tárgyát képező szolgáltatás a számviteli törvény 3. § (4) bek. 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatásnak minősül.**
- 2. változatlan formában közvetítik a szolgáltatást.**
- 3. A számlán a saját teljesítménytől elkülönítetten feltüntetésre kerül a közvetített szolgáltatás értéke.**

# Ügylet: **cégátvilágítás** és eladás



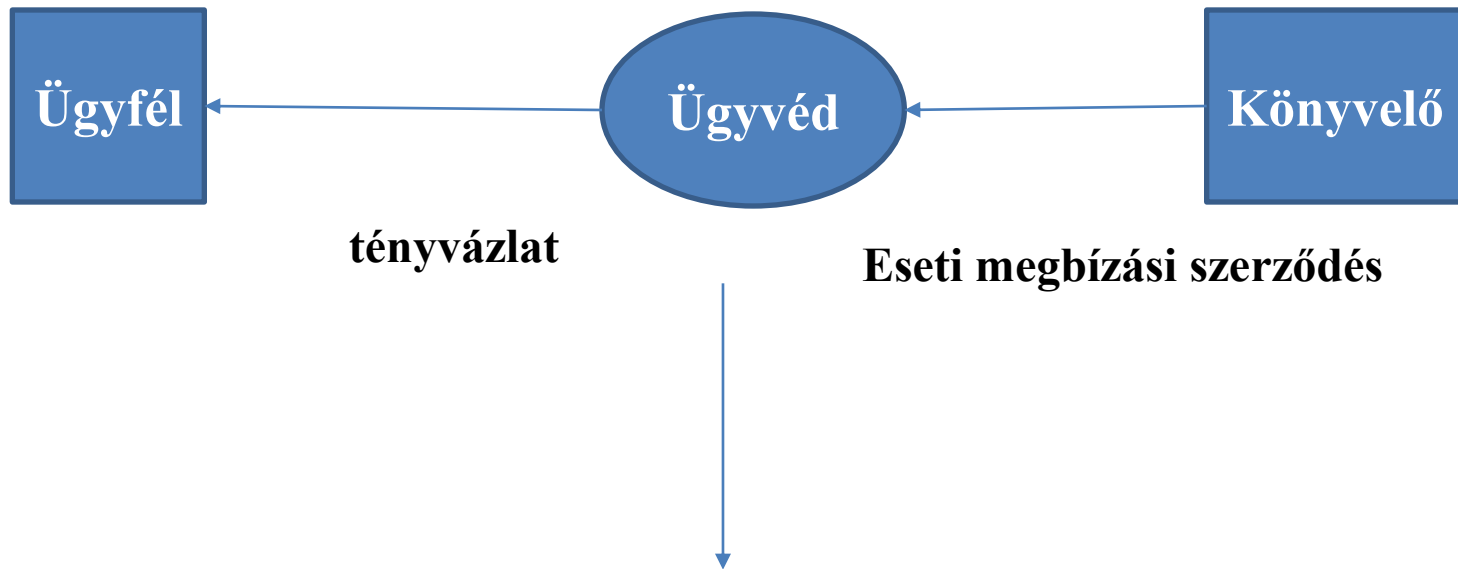
# Ügylet: cégátvilágítás és eladás



**HIPA csökkenthető**

# Ügylet: cégátvilágítás és eladás

Szerződések tartalmazzák a közvetítés tényét,  
számla megbontva



**HIPA csökkenthető**

**ADÁSVÉTEL**

# RÉSZESZEDÉSEK ÁTRUHÁZÁSA

**Példa: üzletrész adásvételi szerződés**

Példa: **üzletrész adásvételi szerződés**

tag eladja az üzletrészét

# Példa: **üzletrész adásvételi szerződés**

tag eladja az üzletrészét

+

## Példa: üzletrész adásvételi szerződés

tag eladja az üzletrészét

+

átruházza a tagi kölcsön követelését

## Példa: üzletrész adásvételi szerződés

tag eladja az üzletrészét

+

átruházza a tagi kölcsön követelését

*1 db ellenérték* (nincs megbontva)

## **Egyedi értékelés és bruttó elszámolás elve**

- egyedileg, külön-külön kell kimutatni**

## **Egyedi értékelés és bruttó elszámolás elve**

- egyedileg, külön-külön kell kimutatni**
- értéküket nem lehet „nettósítani”,  
összevontan kimutatni**

## **Eladó:**

***üzletrész:*** árfolyamnyereség/árfolyamveszteség

eladási ár –

könyv szerinti érték (bekerülési érték)

***követelés:*** nyereség/veszteség

átruházás ellenértéke –

könyv szerinti érték

***ingyenes átruházás:***  
ráfordítás feltételekkel  
számolható el

# Bejelentett részesedés adómentessége

**Tao tv. 7. § (1) bek. dz)**

**Adómentes az árfolyamnyereség, ha:**

- 10 % feletti részesedést 75 napon belül bejelentették +
- Egy éve tartották eladás előtt könyveikben

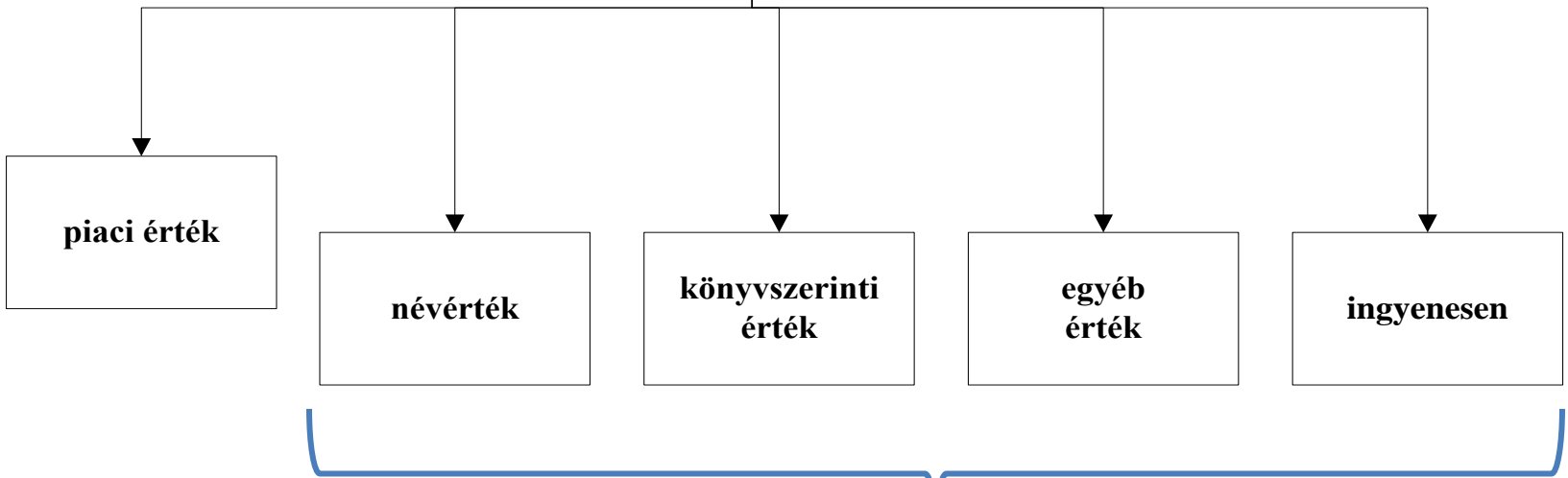
**Vevő:**

üzletrész bekerülési értéke ?

követelés bekerülési értéke ?

*ingyenes szerzés: bevétel keletkezik*

**Értékpapír szerzési értéke  
Sza tv 77/A. §**



**adóköteles lehet  
jogviszonytól függően**

## **Jövedelem részesedésvásárlásnál Szja tv 77/A. §**

**+ részesedés piaci értéke**

**– részesedés vételára**

**= jövedelem**

**feltéve**

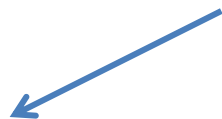
**piaci érték > vételár**

## **Mentes Szja alól:**

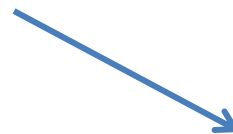
- **Tag esetén:**
  - **Saját tőke terhére emelték a jegyzett tőkét**
  - **Átalakulás során jogutódban szerez üzletrészt**
- **Házastársi közös vagyon megszüntetése során szerzi**

# MEZŐGAZDASÁGI TERMÉKÉRTÉKESÍTÉS

**A mezőgazdasági termékértékesítési szerződés  
régi Ptk 417. §**

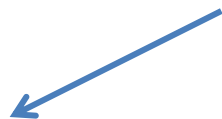


**szolgáltatás**

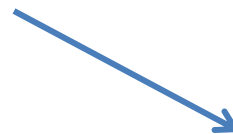


**termékértékesítés**

**A mezőgazdasági termékértékesítési szerződés  
régi Ptk 417. §**



**szolgáltatás**



**termékértékesítés**

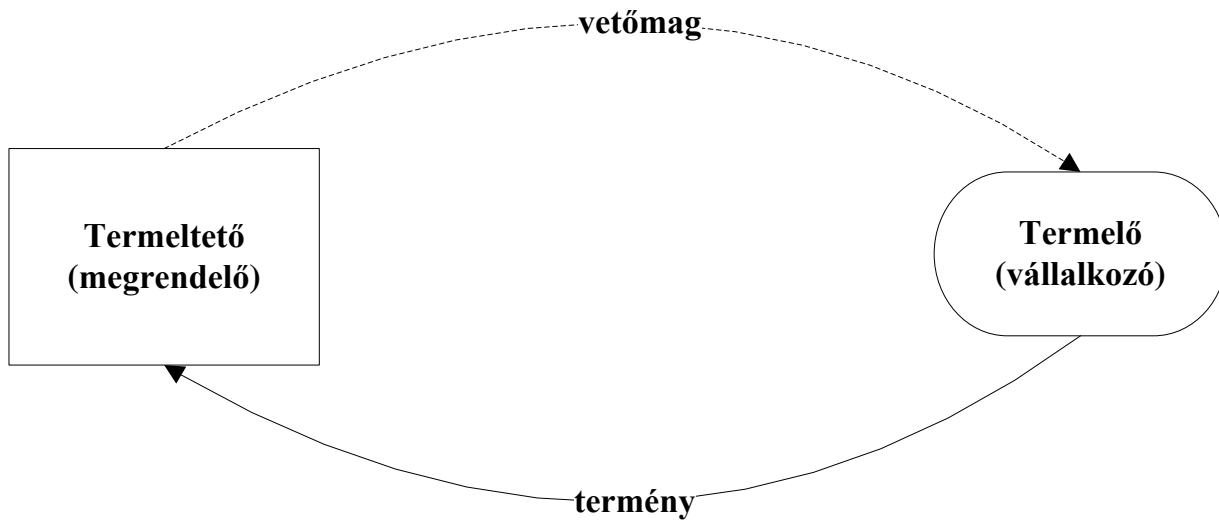
**A mezőgazdasági termékértékesítési szerződés  
régi Ptk 417. §**

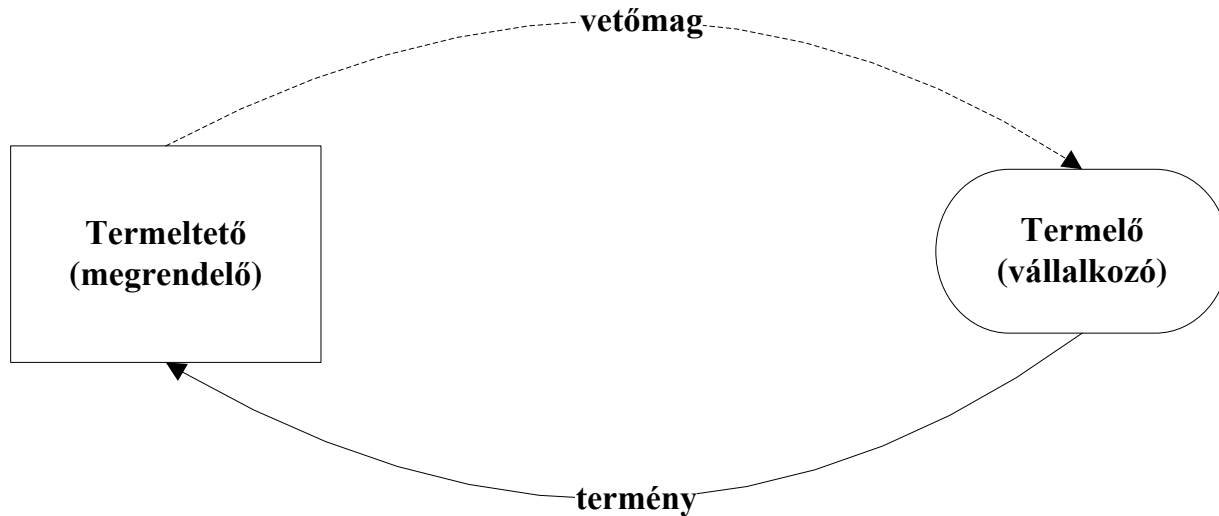
**szolgáltatás**



**termékértékesítés**

**fordított adózás**





**régi Ptk125. §**

**új Ptk 5:50. §**

(1) Akinek más dolgán olyan joga van, amely őt a termékek, a termények vagy a szaporulat tulajdonbavételére jogosítja - ha ezek tulajdonjogát korábban nem szerezte meg -, az elválással tulajdonjogot szerez.

**6:232. §** [Saját termelésű mezőgazdasági áru szolgáltatására kötött adásvételi szerződés]

**6:233. §** [A vevő közreműködésével előállított mezőgazdasági áru szolgáltatására kötött adásvételi szerződés]

**6:255. §** [Mezőgazdasági vállalkozási szerződés]

# ÁFA rendszerbeli minősítés

Saját termék jövőbeli eladása (6:232. §)	Vevő szolgáltatásnyújtásával v. termékértékesítésével saját termék eladása (6:233. §)	Bérmunka (6:255. §)
termékértékesítés	Eladó: termékértékesítés Vevő: szolgáltatásnyújtás (pl. állatorvosi vizsgálat) v termékértékesítés (pl. oltóanyag)	szolgáltatásnyújtás

**APPORT**

# **Ingatlan apport**

## **Szemponatok:**

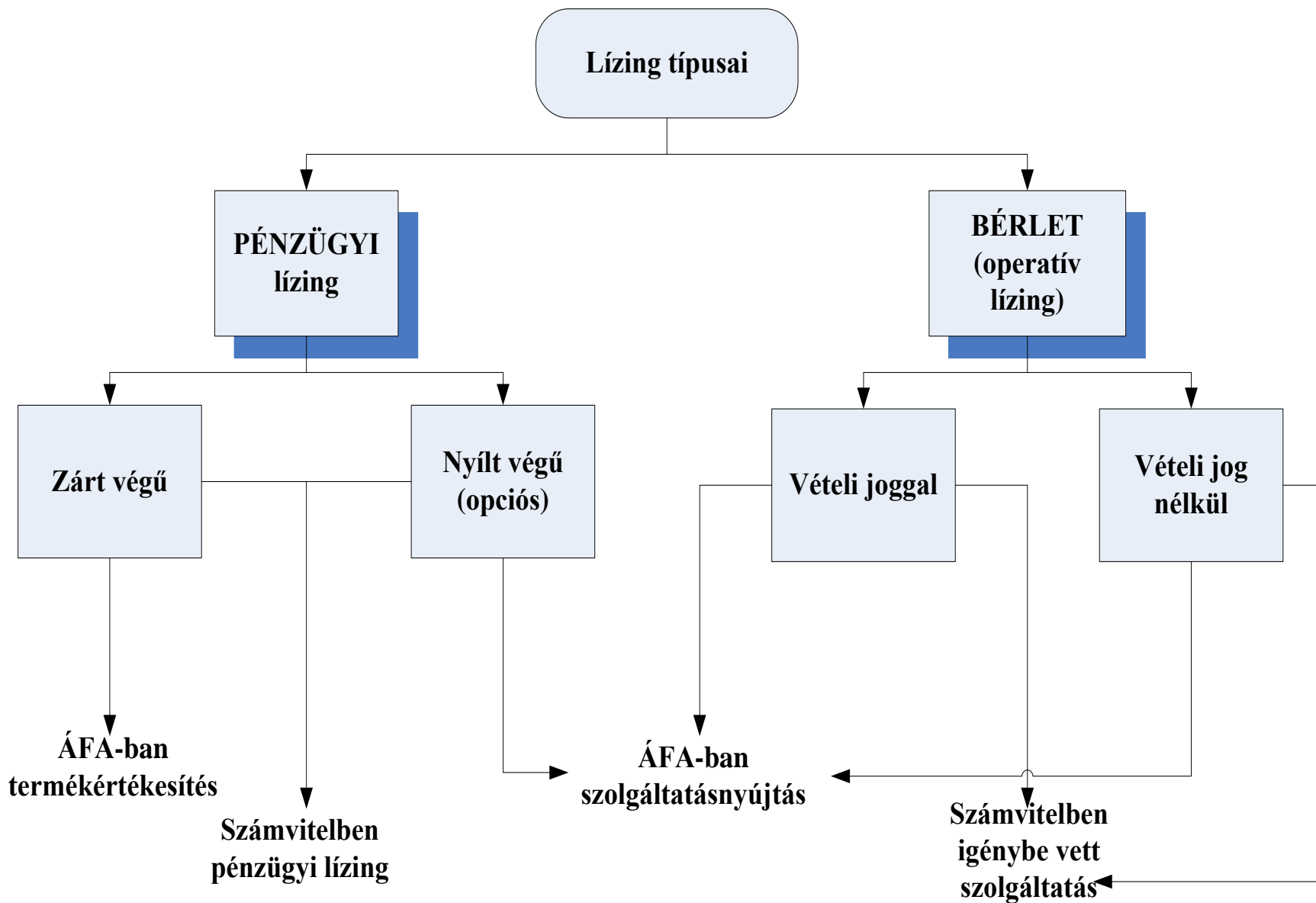
- **Értékesítés Szja tv.**
- **Visszterhes vagyonszerzés Itv.**
- **Felülértékelés tilalma a Ptk.**
- **Telek és felépítmény megbontása Tao tv.**
- **Áfa mentes főszabály szerint**

# **BÉRLET, KÖLCSÖN, PÉNZÜGYI LÍZING**

# Összehasonlítás

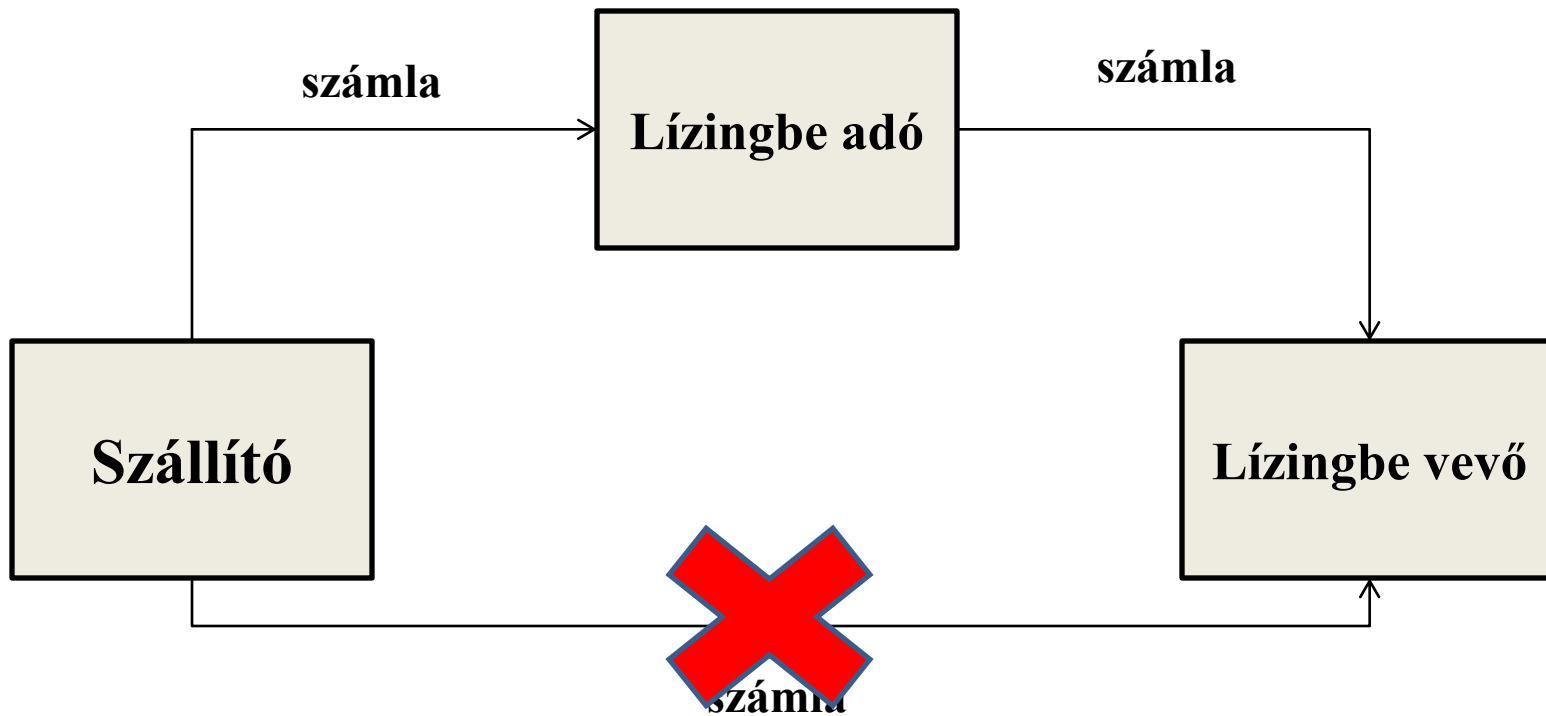
Kölcsön	Lízing	Bérlet
<b>Pénzösszeg</b> nyújtása ellenében adós <b>kamat</b> és a tőke visszafizetésére köteles.	Ingó vagy ingatlan <b>dolog</b> határozott idejű <b>használatba</b> adása ellenértékért oly módon, hogy a lízingbevevő a futamidő végén maradványérték megfizetésével <b>megszerzi (zárt) vagy megszerezheti (nyílt) a tulajdonjogát</b>	Ingó vagy ingatlan <b>dolog használatba adása</b> ellenértékért
Kamatot kell ellenértékként fizetnie a pénzhasználatért	Kamatot fizet pénzhasználatért és részletekben fizeti a dolog vételárát	Használatért fizet ellenértéket
Vissza kell adnia pénzt	Tulajdont szerezhet	Vissza kell adnia a dolgot

# A lízing fajtái

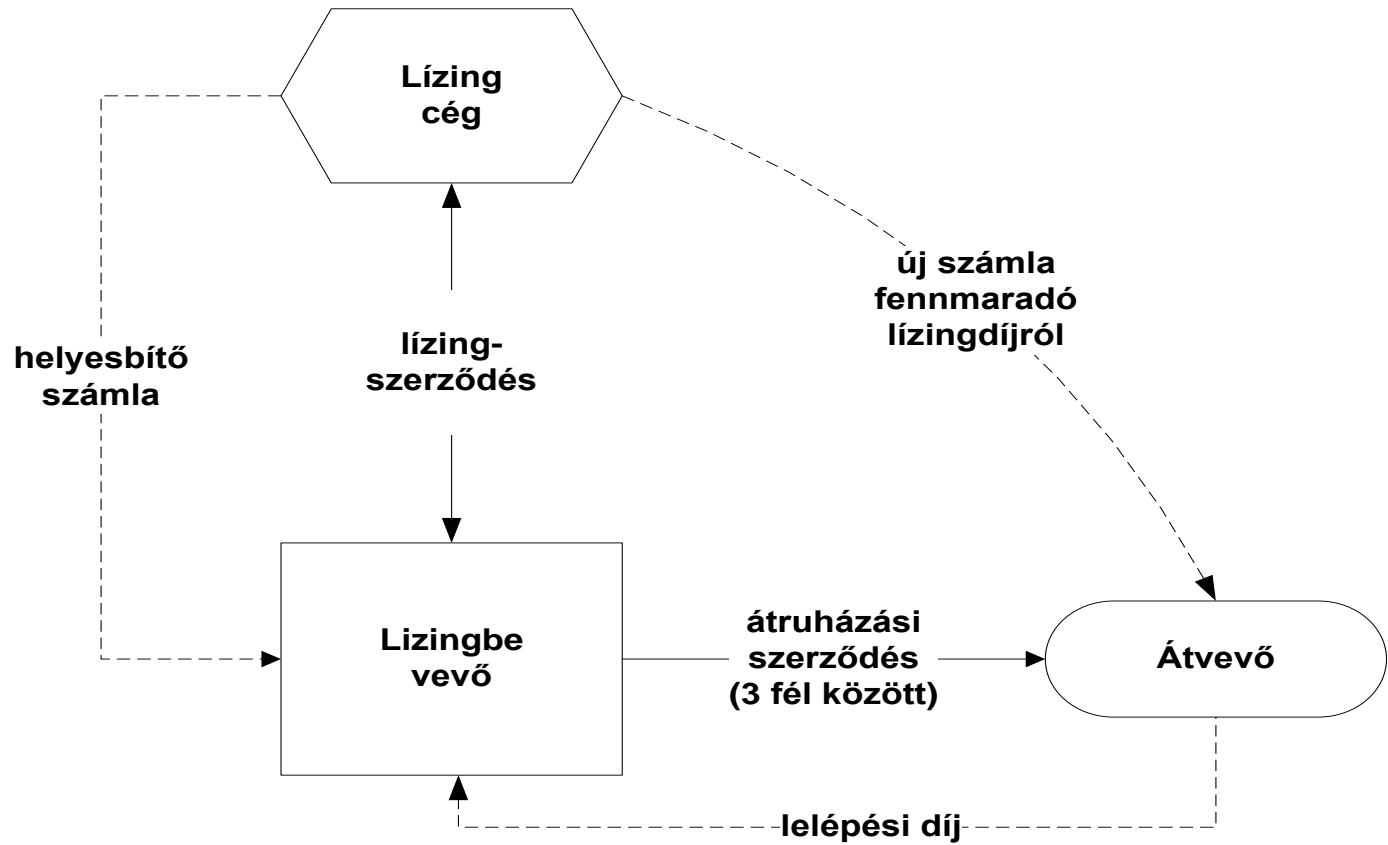


# Lízing az Áfa rendszerében

Zártvégű pénzügyi lízing = termékértékesítés



# Lízing átruházás



# Lízing átruházás

**A lízinget harmadik személy folytatja**

**A lízingbe adó hozzájárulásával**



**számlahelyesbítés**

# **Pü-i Lízing számviteli elszámolása**

## **Lízingbeadónál:**

**-a lízing céljából beszerezett eszköz értékét tartósan adott kölcsönként kell kimutatni [Sztv. 27. § (3), (5)-(6)] Áfa nélkül,**

**-az átadott termék számlázott értékét az értékesítés nettó árbevételeként mutatjuk ki [Sztv. 72. § (3)., 73. § (2) d) pont, 68. § (2)],**

**-a kapott lízingdíj tőkerésze a tartósan adott követelés csökkenése, a kamatrész pedig pénzügyi műveletek bevétele [Sztv. 65. § (3), 84. § (3) c)]**

# Pü-i Lízing számviteli elszámolása

## Lízingbevevőnél:

**-az átvett eszközt beszerzésként kell elszámolni és aktiválni [Sztv. 23. § (1), (3)]**

**-az átvett eszköz számla szerinti értéke egyéb hosszú lejáratú kötelezettség [Sztv. 42. § (5)]**

**-az adott lízingdíj tőkerésze a hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése, a kamatrész pedig pénzügyi műveletek ráfordítása [Sztv. 68. § (2), 85. §]**

	Zárt végű pénzügyi lízing	Nyílt végű pénzügyi lízing	Operatív lízing (bérlet)
<b>Jogszályi meghatározás</b>	Hpt. 3. § 89. pont, Sztv. 3. § 8. bek. 13., Ptk. 6:409 §		Ptk. 6: 331. §
<b>Minősítése az áfa szempontjából</b>	Termékértékesítés, Áfa tv. 10. § a) pont	Szolgáltatásnyújtás (Áfa tv. 13. § (1))	
<b>Adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja</b>	Birtokbaadás	Egyes részkifizetések esedékessége	
<b>Adó alapja</b>	Tőkerész	Az esedékes lízingdíjakban foglalt tőkerész, a kamatrész adómentes	Teljes lízingdíj aóköteles
<b>Lízingdíjak bizonylatolása</b>	Számla teljes tőkerészről birtokbaadásakor	Minden lízingdíjról számla, kamat és tőke megbontásával	Teljes lízingdíjról minden esedékességkor számla

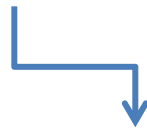
# Céges személygépkocsi lízing



# Személygépkocsi (motor, jacht) ÁFA levonási jog

**gyakorolható**

- bérlet díja után 2012-től,**
- üzemeltetés, fenntartás 50 %-a 2013-tól**



**ha a költség 50 %-át tovább számlázzák  
közvetített szolgáltatásként, akkor 100 %**

# Lízing díj $\neq$ bérleti díj

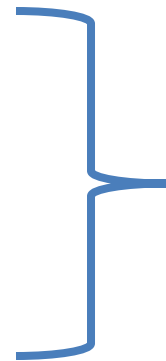
Áfa tv. 259. § 4. pont:

„*bérbeadás, -vétel*: a bérleti szerződésen alapuló jogviszony mellett minden olyan egyéb jogviszony is, amelynek tartama alatt a jogosult az ellenérték egészét vagy túlnyomó részét a termék időleges használatáért téríti vagy téríteni köteles a kötelezettnek”;

Szerződésben ezt hangsúlyozni

## **Az adóalany választhat, hogy a vegyes használatra beszerzett eszköz**

- vállalozási vagyon, vagy**
- magánvagyon, vagy**
- vállalozási használat hányad**



**viszi be a  
vállalozásba**

**Eub C-118/11. sz. ügy 53.**

## **Áfa tv 120. § Levonási jog**

### **Az adóalany**

- amilyen mértékben a beszerzést**
- adóköteles értékesítéshez hasznosítja**
- jogosult levonni,**
- azt az adót, amelyet egy másik adóalany rá áthárított**

## **Áfa törvény 14. § (1) bek. törvényi vélelem**

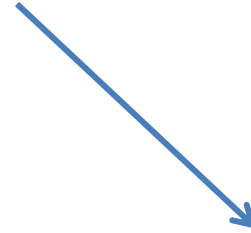
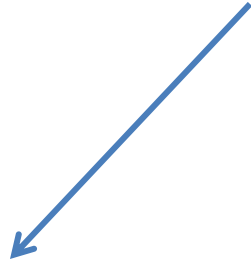
**Ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás [2. § a) pontja] az is, ha az adóalany a terméket vállalkozásából időlegesen kivonva, azt saját vagy alkalmazottai magánszükségletének kielégítésére vagy általában, vállalkozásától idegen célok elérésére ingyenesen használja, illetőleg azt másnak ingyenesen használatba adja, feltéve, hogy a termék vagy annak alkotórészeinek szerzéséhez kapcsolódóan az adóalanyt egészben vagy részben adólevonási jog illette meg.**

**cégautó ingyenes használatba  
adása áfa köteles**

**tehát nem a levonási jog a kérdéses,**

**hanem az, hogy mennyi lesz a fizetendő adó.....**

# Cégautó ingyenes használata utáni ÁFA



## **csak hivatali célú használat**

- nincs fizetendő áfa,
- belső szabályzat kizárja a magánhasználatot

## **magánhasználat engedélyeztet**

- belső szabályzat előírja a magánhasználat díját, amely
- áfa köteles,
- útnyilvántartás kell, de csak a kmóra állás + hivatalos utak

## **Szja mentes**

**változatlanul  
2009. 02. 01-től**

**Szja tv 1. sz. melléklet 8.37.**

**kifizető, külföldi székhelyű jogi személy, egyéb szervezet  
által biztosított**

- személygépkocsi magáncélú használata,**
- úthasználatra jogosító bérlet + jegy juttatása;**

**Köszönöm**

**a figyelmet**

