



Járművek a vállalkozásokban

Csernáné Derdák Éva
könyvvizsgáló

Trendinvest Könyvvizsgáló Kft

JÁRMŰVEK

- Kerékpár
 - Motorkerékpár
 - Személygépkocsi
 - Tehergépkocsi
 - Vízi járművek
-
- Kötött pályás járművek

FONTOS

A vállalkozási cél vizsgálata

- Költségként elszámolható legyen
- ÁFA levonható-e ?

JÁRMŰVEK VIZSGÁLATI SZEMPONTJAI

- Finanszírozás

Adás - Vétel

Lízingek

Zárt végű lízing
(tulajdonba kerül)

Nyílt végű lízing
(bérletnek minősül)

- Számvitel

- Adózás

SZÁMVITEL

- Befektetett eszköz
 - Amortizációs politika
 - ÉCS elszámolás módja
 - Használati idő
 - Maradványérték
- Bérlet
- Költségtérítés (jellemzően személygépkocsinál)

ADÓZÁS

Társasági adó

- Számviteli tv. szerinti ÉCS \neq TAO szerinti ÉCS
- Műszaki járművek adóalap kedvezmény
 - Kis és középvállalkozások beruházási adóalap-kedvezménye
 - Fejlesztési tartalék

ADÓZÁS

ÁFA

ÁFA levonási tilalom

ÁFA tv. 124. § (1)

- Személygépkocsi
- Személygépkocsi üzemeltetéshez felhasznált
 - Üzemanyag
 - Egyéb termék
- 125 cm³ feletti motor
- Jacht, egyéb sportcélú vízi jármű

ÁFA tv. 124. § (2)

- Taxi szolgáltatás
- Úthasználati díj
- Parkolási díj

KIVÉTELEK AZ ÁFA LEVONÁS TILALMA ALÓL

- Továbbértékesítési céllal vásárolok
- Taxiszolgáltatáshoz szerzem be
- Bérbeadási célra történik a beszerzés
(Bizonyítandóan 90%-ban bérbeadásra használják)
- Közvetített szolgáltatásként nyújtom
- 2013. január 1-től szgk-hoz kapcsolódó szolgáltatás Áfa 50 %-a levonható

JÁRMŰVEK BÉRBEVÉTELE AZ ÁFA-BAN

(nyílt végű pénzügyi lízing)

- 2012.01.01 után kezdődött bérleti szerződésre ÁFA 100%-ban levonható
 - Vállalkozási célú használat esetén (bizonyítás menetlevéllel)
 - Magánhasználat: Kiszámlázás vagy arányosan levonás

CÉGAUTÓADÓ

- A személygépkocsi tulajdonlását adóztatják
- Adóalany a tulajdonos vagy az üzemben tartó
- Tartós bérletnél legalább 1 évre vagy határozatlan időtartamra szóló szerződés esetén
- A cégautóadóból a határidőben befizetett gépjárműadó levonható

FONTOS

Mi minősül személygépkocsinak?

(Szja tv. III. fejezet 3.§ 45.)



Köszönöm a figyelmüket!