

Egyszerűen a cégautóadóról

A cégautóadóról 2009. február 1-jétől a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.) IV. fejezetébe rendelkezik. A változás eredményeképpen módosult a cégautóadó kötelezettség szabálya, tágult a cégautóadó fizetésre kötelezettek köre, ugyanakkor csökkent a fizetendő adó összege. A következőkben összefoglalom az „új” cégautóadóval kapcsolatos tudnivalók, figyelemmel az időközben hatályba lépett változásokra.

Személygépkocsi fogalma

Cégautóadó szempontjából a személygépkocsi fogalmát a személyi jövedelemadóról szóló többször módosított 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: szja-törvény) szerint kell meghatározni. Az szja-törvény 3. § 45. pontja alapján személygépkocsinak minősül a négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy idetartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű és a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó és az önjáró lakóautó is. (Tehát a felsoroltakba nem tartozik a kizárólagosan elektromos hajtómotorral ellátott személygépkocsi, ezért cégautóadó az ilyen típusú járművekre nem vonatkozik.) Személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű olyan gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi) amelynek a rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a felhasználás szerinti terhek szállítására bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor.

Az adó tárgya

Fő szabály szerint az adó tárgy az a magyar rendszám-táblával rendelkező – ide értendő az ideiglenesen forgalomból kivett – személygépkocsi, amely nem magánszemély tulajdonában áll, valamint az a személygépkocsi – függetlenül attól, hogy az magyar, vagy külföldi rendszám-táblával rendelkezik-e –, amely után a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint költséget, ráfordítást, illetve az szja-

törvény szerint tételes költségelszámolással költséget, értékcsökkenési leírást számoltak el (a továbbiakban: költségelszámolás).

Itt kell megjegyezni, hogy nem az adó tárgya az a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi, amelynek használatával összefüggésben a használó kizárólag a hivatali, üzleti utazásra kiállított kiküldetési rendelvénnyel alapján és/vagy a gépjárművel történő munkába járással kapcsolatban kap költségtérítést, továbbá az olyan, magánszemélynek pénzügyi lízingbe adott személygépkocsi, amely után költséget nem számoltak el.

A kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazásra adott költségtérítés a teljesített kilométer-távolság (futásteljesítmény) figyelembevételével az utazásra kapott összeg, de a térített összeg nem haladhatja meg a jogszabályban meghatározott, igazolás nélkül elszámolható mértéket. (Kiküldetési rendelvénnyel alatt nem a munka törvénykönyve szerinti kiküldetést kell érteni.)

Kiküldetési rendelvénnyel (bizonylatot) a kifizetőnek kell kiállítani két példányban. A rendelvénnyel fel kell tüntetni a magánszemély nevét, adóazonosító jelét, a gépjármű gyártmányának, típusának megnevezését, forgalmi rendszámát, a hivatali, üzleti utazás(ok) célját, időtartamát, útvonalát, a futásteljesítményt, az utazás költségtérítését, az étellemezési költségtérítést, valamint ezen költségtérítés(ek) kiszámításához szükséges adatokat (üzemanyag-fogyasztási norma, üzemanyagár stb.). A kiküldetési rendelvénnyel eredeti példányát a kifizetőnek, másolatát a magánszemélynek kell a bizonylatmegőrzésre vonatkozó rendelkezések betartásával megőrizni.

Az igazolás nélkül elszámolható mérték a kiküldetési rendelvénnyel feltüntetett kilométer-távolság, az üzemanyag-fogyasztási norma és legfeljebb az állami adóhatóság által közzétett üzemanyagár, valamint a 9 Ft/km általános személygépkocsi normaköltség alapulvételével kifizetett összeg.

Abban az esetben, ha az említett mértéket meghaladóan kap a magánszemély költségtérítést, akkor

- a magánszemélynek cégautóadó fizetési kötelezettsége keletkezik, ha a kapott összeggel szemben költséget számol el, de

- a magánszemélynek nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettsége, ha a kapott összeg igazolás nélkül elszámolható összeget meghaladó részét a kifizetővel fennálló jogviszonya alapján leadózza.

Munkába járással kapcsolatban megszerzett költségtérítés esetén a munkában töltött napokra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembe vételével kilométerenként 9 forintot kap a magánszemély. Amennyiben a magánszemély 9 forintot meghaladó költségtérítést kap, akkor a kapott összeg 9 forintot meghaladó része munkaviszonyból származó jövedelemnek (bérjövedelemnek) minősül, amellyel szemben költséget nem lehet elszámolni, ezért cégautóadó fizetési kötelezettség sem merül fel.

2009. augusztus 1-jétől nem keletkezik cégautóadó-fizetési kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó vagy a mezőgazdasági őstermelő igazolás nélkül havi 500 kilométert utat számol el útnyilvántartás vezetése nélkül (Gjt. 17/C. § (6) bekezdés). Így 2010. évben az 500 kilométer/hónap átlányt alkalmazó egyéni vállalkozónak, mezőgazdasági őstermelőnek ezen a jogcímen nem keletkezik cégautóadó fizetési kötelezettsége.

A költségek tételes elszámolására egyebekben az sja-törvény járművek költségeire vonatkozó szabályai irányadóak.

Mivel a Gjt. hatálya nem terjed ki a CD, a CK, a DT, az OT és a Z betűjelű rendszámú járművekre, ezért az ilyen rendszámú járművekre, ezért az ilyen rendszámú járművekre rendelkező személygépkocsikat nem érinti a cégautóadó sem.

Az adó alanya

A cégautóadó alanya a személygépkocsi hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa, tehát az a személy, vagy szervezet, aki, vagy amely a jármű törzslapján tulajdonosként – és nem üzembentartóként – szerepel. Abban az esetben, ha a személygépkocsinak több tulajdonosa van, akkor a tulajdonosok a tulajdoni hányaduk arányában adóalanyok.

Nem a tulajdonos az adó alanya, ha pénzügyi lízingbe adott személygépkocsi az adó tárgya, ekkor

ugyanis az adó alanya a lízingbe vevő. Ebben az esetben adókötelezettség akkor áll fenn, ha a pénzügyi lízingbe vevő nem magánszemély, illetve ha a személygépkocsi után költséget számoltak el. (A továbbiakban a tulajdonos megnevezésbe beleértendő a pénzügyi lízingbe vevő is.)

A hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi esetén az adó alanya az a személy vagy szervezet, aki vagy amely a személygépkocsi után költséget számol el.

Tehát amennyiben a magyar rendszámú járművel rendelkező személygépkocsi tulajdonosa nem magánszemély, akkor mindig fennáll a cégautóadó kötelezettség. Magánszemély tulajdonában álló személygépkocsi után csak akkor keletkezik cégautóadó kötelezettség, ha a személygépkocsival kapcsolatban költséget számoltak el. Például az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: eva) hatálya alá tartozó egyéni vállalkozónál nem keletkezik cégautóadó kötelezettség a személygépkocsi vállalkozásban történő használatával kapcsolatban.

Adókötelezettség keletkezése, megszűnése

A nem magánszemély tulajdonában álló, vagy általa pénzügyi lízingbe vett, magyar rendszámú járművel rendelkező személygépkocsi esetében az adókötelezettség a tulajdon szerzést, lízingbe vételt követő hónap 1. napján keletkezik.

A magánszemély tulajdonában álló, hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi esetében az adókötelezettség annak a hónapnak az 1. napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után a tulajdonos költséget számolt el.

Amennyiben a költséget a személygépkocsi után nem a személygépkocsi magánszemély tulajdonosa számolja el, és

- a tulajdonos a személygépkocsit ellenérték fejében nem magánszemélynek engedi át, akkor az adókötelezettség a személygépkocsi használatra való átengedését követő hónap első napján keletkezik,
- a személygépkocsi használatának átengedése ingyenesen vagy magánszemély részére ellenérték fejében történik, akkor az adókötelezettség annak a hónapnak az első napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsival kapcsolatban költséget számoltak el.

Amennyiben személygépkocsi után a költséget nem a magánszemély tulajdonos számolja el, akkor a költség első

ízben való elszámolásának tényéről és időpontjáról a használonak ezen időpontot követő 8 napon belül a tulajdonost írásban értesíteni kell. Ha ezt a nyilatkozattételt elmulasztja, akkor egy esetleges adóvizsgálat által megállapított adóhiányt a használó köteles megfizetni.

A hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után az adókötelezettség annak a hónapnak az 1. napján keletkezik, amelyet megelőző hónapban a személygépkocsi után költséget számoltak el.

Abban az esetben, ha a személygépkocsi után magánszemély számol el költséget, a költség elszámolásának napja az a nap, amely napon a költségről szóló bizonylatot kiállították vagy amely napot az útnyilvántartásba a gépjármű használatával összefüggésben bejegyeztek, értékcsökkenési leírás elszámolása esetén – ha az általában történik – a személygépkocsi használatbavételének napja, egyébként az értékcsökkenési leírás megkezdésétől a teljes leírásig terjedő időszak minden hónapjának első napja.

Az adót a naptári évben azokra a hónapokra kell megfizetni, amelyekben az adókötelezettség fennállt.

Az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a magyar rendszámú személygépkocsit a nem magánszemély tulajdonos elidegeníti, illetve amelyben a nem magánszemély pénzügyi lízingbe vevő a személygépkocsit a lízingbe adónak visszaadja.

A magánszemély tulajdonos, illetve a hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsi után költséget elszámoló adóalany adókötelezettsége annak a hónapnak az utolsó napján szűnik meg, amelyben a személygépkocsi után költséget a jövőben elszámolni már nem kíván, illetve a hatósági nyilvántartásban szereplő személygépkocsi használója arról nyilatkozik a tulajdonosnak, hogy a személygépkocsi után költséget már nem kíván elszámolni.

Ha például a magánszemély tulajdonos 2010. évben csak február, március, április és utoljára május hónapra számol el a személygépkocsija után „tételes módszerrel” költséget, akkor a személygépkocsi után adókötelezettség március 1-én keletkezik és május utolsó napján szűnik meg, azaz három hónapon keresztül áll fenn az adókötelezettség. Amennyiben a magánszemély például 2010. júliusában mégis számol el költséget a személygépkocsijával kapcsolatosan, akkor 2010. augusztus 1-jétől a

cégautóadó kötelezettség újra kezdődik. Az adóalany – fő szabályként – itt is természetesen mindvégig a tulajdonos.

Szintén megszűnik az adókötelezettség annak a hónapnak az utolsó napján, amelyben a személygépkocsit jogelenezen elidegenítették vagy amelyben a személygépkocsi megsemmisült.

Adómentesség

Bizonyos személygépkocsik mentesek a cégautóadó kötelezettség alól. A Gjt. 17/D. §-a alapján a következő esetekben merül fel az adómentesség.

- A megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló jogszabály előírásainak megfelelően megkülönböztető jelzést adó készülékkel felszerelt személygépkocsik mentességet élveznek.
- Szintén mentes az egyház, egyházi karitatív szervezet kizárólag alapfeladata(i) ellátásához üzemeltetett személygépkocsi. Ugyanakkor nem áll fenn a mentesség abban az esetben, ha járművet az egyház más feladataira is használja, például az egyházi személy óraadó tanárként az iskolába közlekedik vele.
- A személygépkocsi-kereskedelemmel üzletszerűen foglalkozó személy vagy szervezet által kizárólag továbbértékesítési céllal beszerzett személygépkocsi sem keletkeztet adókötelezettséget. Ugyanakkor a teszt utakhoz használt (üzembehelyezett) „demó”, „bemutató” autók esetében a személygépkocsi beszerzésekor a cél nem kizárólag a továbbértékesítés, így nem áll fenn az adómentesség feltétele, ezen személygépkocsik után adókötelezettség keletkezik.
- Adómentes a kizárólag halottszállításra szolgáló személygépkocsi.
- Adómentes betegségmegelőző vagy gyógyító céllal, szociális céllal, az egészségkárosodott, hátrányos helyzetűek segítésére létrehozott alapítvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, valamint a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatásáról és szociális ellátásáról szóló jogszabályban meghatározott célszervezet által kizárólag súlyosan fogyatékos magánszemély(ek) rendszeres szállítására üzemeltetett személygépkocsi. Az adómentesség feltétele, hogy a működési szabályzatából, gazdálkodásából – az összes körülmény figyelembevételével – egyér-

telműen megállapítható legyen, hogy az üzemeltetés ténylegesen az említett cél érdekében történik.

- Végül szintén adómentes az a személygépkocsi, amelyet kizárólag az egészségbiztosítási szerv által – az egészségügy társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló jogszabály alapján – finanszírozott háziorvosi, házi gyermekorvosi tevékenység ellátása érdekében, valamint az egészségügyi államigazgatási szerv törvény alapján kizárólag betegségmegelőző, gyógyító, egészségkárosodást csökkentő közegészségügyi, járványügyi és egészségvédelmi alapfeladatának ellátása érdekében üzemeltetnek.

Az adó mértéke

A Gjt. 17/E. §-a alapján a fizetendő cégautóadó mértékét a következők szerint kell megállapítani:

- 1600 cm³ hengerűrtartalmat vagy 1200 cm³ kamratérfogatot meg nem haladó hajtómotorral ellátott személygépkocsi esetén 7000 forint/hónap,
- minden más személygépkocsi esetén 15 000 forint/hónap.

A kétszeres adóztatás kizárása

A negyedévre fizetendő cégautóadóból levonható a személygépkocsi után az adóalany terhére az önkormányzati adóhatóság által megállapított gépjárműadó, illetve önadózással az adóalany által az egyes nagy értékű vagyontárgyak adójáról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény alapján megállapított nagy teljesítményű gépjárművek adója, a negyedév azon hónapjaira, amelyben a személygépkocsi utáni cégautóadó, gépjárműadó, és a nagy teljesítményű gépjárművek adókötelezettsége egyaránt fennállt, feltéve, hogy az adóalany a gépjárműadó, és a nagy teljesítményű gépjárművek adója fizetési kötelezettségének határidőben eleget tett.

A leírtak szerint a gépjárműadó és a nagy teljesítményű gépjárművek adójának cégautóadóba történő beszámítása csak két feltétel együttes megvalósulása esetén lehetséges.

1. A személygépkocsi tulajdonosaként a cégautóadó adóalanya akkor vonhatja le a megfizetett gép-

járműadót és a nagy teljesítményű gépjárművek adóját, ha ezen adókötelezettségek is őt terhelik.

Tehát a megfizetett gépjárműadót csak azon hónapokra eső cégautóadóból vonhatja le az adóalany, amely hónapokban az adókötelezettsége ugyanazon gépjármű vonatkozásában mindkét adónemben fennállt. A leírtakhoz hasonlóan a nagy teljesítményű gépjárművek adóját is akkor lehet a cégautóadóból levonni, ha az adókötelezettség – ugyanazon gépjárműre, ugyanazon hónapban, ugyanazon személy/szervezet kötelezettségeként – mindkét adónemben fennáll.

2. A levonhatóság másik feltétele az is, hogy a gépjárműadó és a nagy teljesítményű gépjárművek utáni adófizetési kötelezettségének az adóalany határidőben eleget tegyen. Ez a feltétel csak azokat az adózókat kívánja „jutalmazni”, akik adókötelezettségüknek a törvényi határidő betartásával, jogszerűen eleget tesznek.

Miután a gépjárműadót az önkormányzati adóhatóság állapítja meg, ezért például a gépjárműadó-határozat későbbi kiadása miatt előfordulhat, hogy az még nem esedékes a cégautóadó-bevallás benyújtásakor. (Tehát az adózó hibáján kívüli okból nem tett eleget adófizetési kötelezettségének.) Ebben az esetben tehát nem esik el a gépjárműadó-kötelezettségét jogszerűen teljesítő adózó a gépjárműadó-beszámítás lehetőségétől, ezért lehetősége van arra, hogy az érintett hónapokra eső cégautóadóról szóló bevallását önellenőrzéssel helyesbítse.

A késedelmesen megfizetett adó sem utólag, sem a késedelmes befizetést követően esedékes cégautóadóból nem vonható le.

Abban az esetben, ha nem ugyanaz az adóalanya cégautóadónak és a gépjárműadónak, vagy a nagy teljesítményű gépjárművek adójának, akkor nincs lehetőség a levonásra.

Az adó megállapítása, bevallása, megfizetése, az eljáró hatóság

Az adót az adó alanya negyedévenként önadózással állapítja meg. Az adózónak az adómegállapítási, adóbevallási és adófizetési kötelezettségét a negyedévet követő hónap 20. napjáig kell teljesítenie. (A 2010. évi adókötelezettség határidői: 2010. április, július, október és 2011. január 20-a.)

A bevallást 2010. évben a 1001. számú nyomtatványon az állami adóhatósághoz kell benyújtani.

Az adót az APEH Cégaudóadó bevételi számla elnevezésű (10032000-01076167 számú) számlára kell megfizetni.

Egyéb fontos tudnivalók

A személygépkocsi magáncélú használatára tekintettel nem keletkezik sem az szja-törvény, sem a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao) szerinti adókötelezettség. Ez azt jelenti, hogy amennyiben egy társaság tulajdonában álló személygépkocsit esetleg nem csak hivatalos célból használnak, akkor a magáncélú használat nem keletkeztet adókötelezettséget sem a magánszemélynél, sem a társaságnál.

Az egyéni vállalkozó a vállalkozásában használt személygépkocsija után csak a tevékenységével kapcsolatban történt használat után, illetve annak arányában számolhat el költséget, még akkor is, ha a cégautóadót megfizeti. Az évi 20 százalékos mértékű amortizációt a kizárólag üzemi célúnak minősülő személygépkocsi után lehet elszámolni. Az szja-törvény értelmében kizárólag üzemi célúnak az a személygépkocsi minősül, amely a személygépkocsi bérbeadással foglalkozó, illetve a személyszállító egyéni vállalkozó a tevékenységének eszközt, tárgyát képezi, és üzleti nyilvántartásából egyértelműen megállapítható, hogy azt más célra részben sem használja. Minden más esetben általában értékcsökkenési leírást az üzembe helyezés évében lehet figyelembe venni, míg más költség (üzemanyag, javítás, karbantartás stb.) csak az üzemi célú futásteljesítményre jutó mértékben, illetve annak arányában számolható el. Amennyiben az egyéni vállalkozó értékcsökkenési leírást, általában-értékcsökkenést, vagy az említett egyéb költségeket számol el, akkor a cégautóadót meg kell fizetnie.

Kedvező és visszamenőleges az a rendelkezés, mely szerint a személygépkocsi beszerzési árának elszámolását folytathatja a cégautóadó megfizetése mellett az az egyéni vállalkozó, aki azt 2009. január 31-éig megkezdte. Ugyanakkor az értékcsökkenési leírás folytatásának feltétele a cégautóadó teljes 2009. évre történő megfizetése. Amennyiben az egyéni vállalkozó az értékcsökkenés leírását e rendelkezés alapján és a 2009. január 31-ét követő időszak vonatkozásában folytatja és kizárólag emiatt a 2009. január 31-ét követő idősakra cégautóadó fizetési kötelezettsége keletkezik, akkor a 2009. február 1. és 2009. december 31. közötti idősakra eső cégautóadó

bevallási és cégautóadó fizetési kötelezettségét a 2010. első negyedévi cégautóadó kötelezettség bevallásával egyidejűleg – az Art.-ban szabályozott jogkövetkezményektől mentesen – teljesítheti.

Egyéni vállalkozó esetében a személygépkocsi úthasználati díjából az üzleti célú futásteljesítmény arányában számított rész számolható el költségként. Ugyanakkor az úthasználat díjának a leírtak szerinti elszámolása nem jár együtt cégautóadó fizetési kötelezettséggel, ha egyébként a személygépkocsira vonatkozóan nem történik költségelszámolás.

Az egyéni vállalkozó kisvállalkozói kedvezményt új személygépkocsi beszerzésekor azzal a feltétellel érvényesíthet, érvényesíthetett, ha az ezt követő négy adóévben cégautóadót fizet, kivéve ezen belül azt az időszakot, amely a törvényben meghatározott esetekben a kisvállalkozói kedvezmény kétszerese utáni adókötelezettség beálltát követi. Ez a feltétel a cégautóadóra vonatkozóan azt jelenti, hogy amikortól nem valósul meg a cégautóadó előzőek szerinti megfizetése, a személygépkocsi akkortól nem minősül kizárólag üzemi célúnak, és annak az a következménye, hogy a kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésének évében hatályos vállalkozói személyi jövedelemadó (2010. évben 19 százalék) adókulcsa szerinti százalékát adóként kell megfizetni.

A személyszállítással és személygépkocsi bérbeadással foglalkozó egyéni vállalkozó esetében a cégautóadót fizetési kötelezettség nem a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítése miatt keletkezik, hanem a költségek elszámolása végett.

Ha az egyéni vállalkozó tulajdonában levő személygépkocsi az általa alapított egyéni cége (társas vállalkozása) tulajdonába kerül (és ezáltal a kisvállalkozói kedvezmény is „átszáll” a társas vállalkozásra) a kisvállalkozói kedvezményről szóló rendelkezések alapján nem kell a magánszemély egyéni vállalkozói jogállását megszüntetnek tekinteni, vagyis emiatt a kisvállalkozói kedvezmény kétszerese utáni adót a magánszemélynek nem kell megfizetnie. Az egyéni cég – nem magánszemély tulajdonosaként – a személygépkocsival kapcsolatos köteles cégautóadót fizetni, ugyanakkor minden költséget elszámolhat a számviteli szabályok szerint. Ha azonban a személygépkocsi a magánszemély tulajdonában marad, a kisvállalkozói kedvez-

ménynek a társas vállalkozás nem lehet a jogutódja, ezért az e címen levont összeg kétszerese utáni adót a magánszemélynek – mivel az egyéni vállalkozói jogállása megszűnt – meg kell fizetnie. Ebben az

esetben cégautóadó kötelezettség csak akkor keletkezik, ha a személygépkocsi használatával kapcsolatban költségelszámolás történik.

KOPÁNYINÉ MÉSZÁROS EDDA

Cégautóadó kötelezettség összefoglaló táblázata

	Adókötelezettség	Adókötelezettség keletkezése	Adókötelezettség megszűnése
Társaság tulajdonában lévő magyar rendszámú személygépkocsi (akár Tao, akár Eva adóalany).	Mindig adóköteles.	A megszerzést követő hónap 1. napjával.	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járművet elidegenítik, megsemmisül.
Társaság tulajdonában lévő, vagy általa használt nem magyar rendszámú személygépkocsi.	Adókötelezettség azon hónapokban áll fenn, amelyekben a használat után költséget számoltak el.	Annak a hónapnak az első napján, amelyet megelőző hónapban költséget számoltak el.	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járműre utoljára kíván költséget elszámolni.
Evás, nem a számviteli törvény hatálya alá tartozó egyéni cég, betéti társaság, közkereseti társaság tulajdonában lévő, vagy általa használt nem magyar rendszámú személygépkocsi.	Nincs adókötelezettség.	–	–
Magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsi.	Adókötelezettség azon hónapokban áll fenn, amelyekben a használat után költséget számoltak el.	Annak a hónapnak az első napján, amelyet megelőző hónapban költséget számoltak el.	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járműre utoljára kíván költséget elszámolni.
Az szja-törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó.	Adókötelezettség azon hónapokban áll fenn, amelyekben a használat után költséget számoltak el.	Annak a hónapnak az első napján, amelyet megelőző hónapban költséget számoltak el.	Azon hónap utolsó napjával, amelyben a járműre utoljára kíván költséget elszámolni.
Egyéni vállalkozó kizárólag az igazolás nélkül elszámolható havi 500 km utat számolja el.	Nincs adókötelezettség.	–	–
Az eva törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó.	Nincs adókötelezettség.	–	–