

ADÓZÁSI KÉZIKÖNYVEK

**A SZEMÉLYGÉPKOCSI  
HASZNÁLATÁNAK  
ADÓKÖTELEZETTSÉGE**



*Budapest, 2025*

Szerzők:

*Timkóné Kajcsaráczi Tünde*  
*II. fejezet*

*Vincze Péter*

*I. és III. fejezet*

Sorozatszerkesztő:

*Kiss Tamás*

ISBN 978-963-638-724-2 (*papíralapú*)

ISBN 978-963-638-727-3 (*pdf*)

ISBN 978-963-638-726-6 (*epub*)

ISBN 978-963-638-725-9 (*mobi*)

ISSN 2416-2310 (*Tanácsadói könyvek*)

ISSN 1788-0165 (*Adózási kézikönyvek*)

Kiadja a SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt.  
Felelős kiadó: Sarkadi-Nagy András, a SALDO Zrt. vezérigazgatója

---

© A Saldo Kiadó valamennyi kiadványa szerzői jogvédelem alatt áll.  
E kiadvány bármely részének sokszorosítása, bármilyen adatrendszerben való  
tárolása (*papír, elektronikus stb.*) a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül tilos!

# TARTALOM

<b>ELŐSZÓ .....</b>	<b>5</b>
<b>I. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ.....</b>	<b>6</b>
1. Személygépkocsi fogalma.....	6
2. Személygépkocsi beszerzése.....	7
2.1 Beszerzéshez kapcsolódó levonási jog .....	8
2.2 Külföldről történő gépkocsibeszerzés szabályai.....	12
3. Személygépkocsi használatához kapcsolódó áfaszabályok .....	18
3.1 Üzemeltetéshez, fenntartáshoz beszerzett termék, szolgáltatás áfakezelése.....	18
3.2 Személygépkocsi bérbevételéhez kapcsolódó szabályok.....	25
4. Személygépkocsi értékesítése .....	31
4.1 Új személygépkocsi értékesítése .....	31
4.2 Tárgyi eszközként használt személygépkocsi értékesítése belföldön .....	33
4.3 Tárgyi eszközként használt személygépkocsi külföldre történő értékesítése.....	35
<b>II. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ .....</b>	<b>37</b>
1. A személygépkocsi Szja tv. szerinti fogalma .....	37
2. Cégauto használata.....	37
2.1 Cégauto magáncélú használatának adóvonzata.....	38
2.2 Elektromos cégauto otthoni töltése.....	38
3. Saját személygépkocsi használata.....	39
3.1 Saját személygépkocsi fogalma.....	39
3.2 A saját tulajdon igazolása.....	39
3.3 Hivatali út saját személygépkocsival.....	40
3.3.1 Hivatali, üzleti út fogalma.....	40
3.3.2 Kiküldetés.....	41
3.3.2.1 A kiküldetés munkajogi fogalma .....	41
3.3.2.2 Kiküldetés Szja tv. szerinti fogalma .....	42
3.3.2.3 Országjáró munkavállalók kiküldetésének megítélése.....	43
3.3.3 Kiküldetési rendelvény .....	45
3.3.4 Útnyilvántartás .....	45
3.3.5 A munkáltató költségtérítési kötelezettsége saját személygépkocsi használatakor.....	46
3.3.6 Személygépkocsi-használat költségtérítése.....	46
3.3.6.1 Saját személygépkocsi-használat költségtérítése útnyilvántartás alapján..	46
3.3.6.2 Személygépkocsi-használat kiküldetési rendelvény alapján .....	51
3.3.6.3 Nem saját tulajdonú személygépkocsi használata .....	54
3.3.7 Úthasználati díj elszámolása .....	55
4. Munkába járás személygépkocsival.....	56
4.1 Munkába járás fogalma.....	56
4.2 Munkába járás költségtérítése és annak adóvonzata .....	56
4.3 Költségtérítési kötelezettség személygépkocsival történő munkába járás esetén....	57

4.4 Munkába járás saját személygépjárművel.....	58
4.5 Cégautóval történő munkába járás .....	59
4.6 Közigazgatási határon belül történő munkába járás.....	59
4.7 Napi munkába járás megtérítésével kapcsolatos egyéb szabályok.....	61
4.8 Hazautazás.....	61
5. Személygépkocsi vétel, eladás adókötelezettsége.....	62
5.1 Kifizető személygépkocsi-értékesítése magánszemélynek.....	62
5.2 Személygépkocsi értékesítése magánszemélyként.....	62
<b>III. CÉGAUTÓADÓ .....</b>	<b>64</b>
1. Mely járművek után kell cégautóadót fizetni? .....	65
1.1 Személygépkocsi fogalma .....	65
1.2 Környezetkímélő személygépkocsik .....	67
1.3 Vegyes használatú gépjárművek .....	68
1.4 Rendhagyó státuszú gépjárművek .....	69
1.5 Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik megítélése.....	70
1.6 Adókötelezettség keletkezésének egyéb feltételei .....	71
2. Cégautóadó alanya .....	73
3. Adókötelezettség keletkezése, megszűnése.....	76
3.1 Belföldi rendszámú személygépkocsik adókötelezettségének keletkezése, megszűnése .....	76
3.2 Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik adókötelezettségének keletkezése, megszűnése .....	79
4. Adómentességek.....	80
5. Cégautóadó mértéke.....	83
6. Kétszeres adóztatás kizárása .....	84
6.1 Év közben beszerezett személygépkocsi gépjárműadójának beszámítása .....	85
7. A cégautóadó bevallása és megfizetése .....	86

A gazdálkodónak a közösségi beszerzéséről soron kívüli áfabevallást, illetve közösségi összesítő jelentést kell benyújtania a NAV felé. A kompenzációs felár megtérítésére jogosult gazdálkodónak és az alanyi adómentes adóalanynak a közösségi termékbeszerzésről az áfabevallást, illetve az összesítő jelentést minden esetben havi gyakorisággal kell teljesítenie.

### ***3. Személygépkocsi használatához kapcsolódó áfaszabályok***

Az Áfa tv. a személygépkocsik használatához beszerzett termékekhez, igénybe vett szolgáltatásokhoz kapcsolódó áfára vonatkozóan tételes tiltó rendelkezést fogalmaz meg. A tételes tiltó rendelkezés mellett azonban részbeni feloldó szabályok is megfogalmazásra kerültek.

#### ***3.1 Üzemeltetéshez, fenntartáshoz beszerzett termék, szolgáltatás áfakezelése***

A személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához beszerzett termékek, igénybe vett szolgáltatások vonatkozásában általános jelleggel is és egyes szolgáltatásokra vonatkozóan is tételes tiltást fogalmaz meg. Érdeemes azonban első lépésben meghatározni, hogy mit tekintünk személygépkocsi üzemeltetésnek, fenntartásnak.

Az Áfa tv. nem tartalmaz arra vonatkozóan rendelkezést, hogy mit tekint üzemeltetésnek, illetve fenntartásnak, ezért a szavak hétköznapi értelméből kell kiindulni.

Véleményem szerint a személygépkocsi üzemeltetése és fenntartása fogalmilag összefüggnek, de nem azonos jelentésűek — a különbség köztük elsősorban időtávban és tartalomban rejlik. Az alábbiakban megpróbálom összefoglalni és különbséget vonni az üzemeltetés és a fenntartás között.

#### **Üzemeltetés fogalma**

A személygépkocsi üzemeltetése a jármű használatával összefüggő tevékenységeket jelenti. Ide tartozik minden olyan költség és cselekmény, amely a jármű napi működtetéséhez, közlekedéséhez, illetve használatához szükséges.

Példák az üzemeltetésre:

- üzemanyag- és kenőanyag-felhasználás;
- autópálya-matrica, útdíj, parkolási díj;
- biztosítás díja (pl. kötelező felelősségbiztosítás);
- tervszerű megelőző időszakos karbantartások, kisebb javítások;
- gépjárműadó, cégautóadó megfizetése.

Az üzemeltetés tehát a gépkocsi működésben tartását jelenti a mindennapi használat során.

Nyilván az adólevonási jog vizsgálatánál a gépjárműadó, cégautóadó nem bír relevanciával, mivel áfajogilag az nem adótárgy. Továbbá az úthasználati díj, autópálya díj, illetve a parkolási szolgáltatás esetében tételes tiltást tartalmaz az Áfa tv., így azt az általános jelleggel megfogalmazott részleges levonási tilalmat felülírja, e szolgáltatásoknál nem alkalmazható.

### Fenntartás fogalma

A személygépkocsi fenntartása ezzel szemben tágabb fogalom. Magába foglalja a mindennapi működtetéshez szükséges kellékeket, illetve a jármű állagának megőrzésére, értékének megtartására irányuló tevékenységeket is.

A fenntartás célja, hogy a gépkocsi hosszabb távon is használható, biztonságos és üzemképes maradjon.

Példák a fenntartásra:

- rendszeres szervizelés, műszaki vizsgáztatás;
- műszaki meghibásodás esetén alkatrészek cseréje, karosszéria javítás, fényezés;
- gumiabroncsok cseréje, akkumulátorcsere;
- tisztítás stb.

Szempont	Üzemeltetés	Fenntartás
<b>Jellege</b>	Napi használattal kapcsolatos tevékenység	Hosszabb távú állagmegőrzés
<b>Célja</b>	A jármű működtetése	A jármű állapotának megóvása
<b>Időtáv</b>	Rövid távú, folyamatos	Hosszabb távú, időszakos

A fenntartás tehát a jármű állapotának megőrzését jelenti, nem feltétlenül jár napi használattal.

Az Áfa tv. a személygépkocsi üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatban konkrét termékekre, illetve szolgáltatástípusokra vonatkozóan tételes tiltást fogalmaz meg, míg ezen kívül általános jelleggel is tiltó rendelkezést alkalmaz. Az egyes adólevonási tiltáshoz azt feloldó rendelkezést is kapcsol, így érdemes e szabályokat külön-külön elemezni.

### Személygépkocsihoz használt üzemanyagok

Az Áfa tv. rendelkezései alapján nem vonható le a motorbenzin és a személygépkocsi üzemeltetéséhez szükséges egyéb üzemanyag.

Megjegyzem, mivel a motorbenzinre általános levonási tiltás vonatkozik, így akkor sem vonható le a motorbenzin beszerzésének áfatartalma, ha az adóalany gazdasági

## **2.1 Cégautó magáncélú használatának adóvonzata**

A kifizetők a cégautókat többféle módon biztosítják a tevékenységükben közreműködő magánszemélyeknek. Előfordul, hogy a gépjárműveket minden esetben a kifizető székhelyén, telephelyén tárolják, kizárólag munkavégzés céljából vehetik igénybe a munkavállalók, vagy egyéb magánszemélyek. Ezekben az esetekben nem valósul meg a személygépkocsik magáncélú használata, így fel sem merül személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség. Jellemzőbb azonban az a megoldás, hogy a kifizetők megengedik az általuk biztosított személygépkocsi magáncélú használatát a magánszemélyeknek. Általában belső szabályzatban, vagy a felek között létrejött megállapodásban rögzítik, hogy a magáncélú használatra tekintettel kell-e a magánszemélynek térítést fizetnie, és ha igen akkor a teljes magáncélú használat vagy bizonyos előre meghatározott kilométer feletti magánhasználat esetén. Amennyiben a személygépkocsit használó magánszemélynek térítési kötelezettsége van a magáncélú használatra tekintettel, akkor elkerülhetetlen az útnyilvántartás vagy menetlevél vezetése. Gyakran azonban a kifizetők semmilyen térítést nem kérnek a magánszemélytől, függetlenül attól, hogy azok a rendelkezésükre bocsátott személygépkocsit szabadon használhatják magáncélra is. Ez esetben nincs szükség útnyilvántartás vezetésére.

Az Szja tv. 1. sz. melléklet 8.37 pontja értelmében adómentes a *„kifizető, külföldi székhelyű jogi személy, egyéb szervezet által biztosított személygépkocsi magáncélú használata, továbbá azzal összefüggésben úthasználatra jogosító bérlet, jegy juttatása”*.

Az Szja tv. tehát a személygépkocsi magáncélú használata esetén mentesíti az adófizetési kötelezettség alól mind a magánszemélyt, mind a kifizetőt. A mentesség abban az esetben is fennáll, ha a személygépkocsi mentesül a cégautóadó fizetési kötelezettség alól. Mivel a törvény nem tartalmaz korlátozó rendelkezést, ezért a mentesség abban az esetben is fennáll, ha a kifizető olyan magánszemély részére biztosít személygépkocsi-használatot, aki a tevékenységében nem működik közre.

## **2.2 Elektromos cégautó otthoni töltése**

Hazánkban is egyre inkább terjed az elektromos, illetve a hibrid autók használata. Ez indokoltá tette, hogy az Szja tv.-be is szabályokat iktasson be a jogalkotó az e-autók használatával kapcsolatosan. A saját személygépkocsi hivatali, üzleti célú használatához kapcsolódó költségtérítés adókötelezettségéről szóló szabályokat a későbbiekben részletesen taglaljuk. Míg a benzin-, illetve gázolajüzemű személygépkocsikat használók a benzinkutakon tankolnak (sok esetben céges üzemanyagkártyával), ahol a kifizető nevére szóló számlát kapnak, addig az elektromos autókat számtalan esetben a személygépkocsit használó magánszemély az otthonában tölti. Az elektromos

cégautót használó magánszemély otthonában történő töltés esetén fizetett költségtérítés, illetve a költségtérítés összegével szemben elszámolható költségre vonatkozóan azonban, nincs hatályos jogszabályi előírás. Ebből következően, ha ilyen címen fizet a kifizető, munkáltató a magánszemélynek költségtérítést, akkor annak teljes összege a magánszemély összevont adóalapjába tartozó önálló, vagy nem önálló jövedelmének minősül, a foglalkoztatásra irányuló jogviszony függvényében. A költségtérítés összegéből a társadalombiztosítási járulékot is le kell vonni, amennyiben biztosított magánszemély részére kerül kifizetésre, valamint az adóelőleg-alap után fennáll a szociális hozzájárulási fizetési kötelezettség is.

### **3. Saját személygépkocsi használata**

Bár igen elterjedt, hogy a munkáltatók, kifizetők biztosítják foglalkoztatottjaiknak a munka elvégzése érdekében szükséges személygépkocsit, de változatlanul gyakori megoldás az is, hogy a munkát végző magánszemély a saját személygépkocsiját használja a kifizető számára végzett munka során. A törvényi előírás a saját gépkocsi fogalmát bővebben értelmezi, így fontos tisztázni, hogy az Szja tv. megítélésében mikor beszélhetünk saját személygépkocsiról.

#### **3.1 Saját személygépkocsi fogalma**

Az Szja tv. 3. sz. melléklet IV. fejezet 1. pontja értelmében a magánszemély tulajdonában álló személygépkocsin túl saját tulajdonban lévőknek minősül a zárt végű lízingbe vett jármű is. Továbbá szintén ebbe a kategóriába sorolja a törvény a közeli hozzátartozó tulajdonában álló vagy az általa zárt végű lízingbe vett személygépkocsit is.

Közeli hozzátartozónak a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér minősül [Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1 pont]. Fontos megemlíteni, hogy a meghatározás egyértelmű felsorolást tartalmaz, amely alapján megállapítható, hogy az élettárs nem minősül közeli hozzátartozónak még akkor sem, ha szerepelnek a közjegyzők által vezetett élettársi nyilvántartásban. Így nem minősülhet az Szja tv. megítélésében saját tulajdonúnak az élettárs tulajdonában lévő személygépkocsi.

#### **3.2 A saját tulajdon igazolása**

A saját tulajdonú gépjármű tulajdonjogát a magánszemély a közlekedési igazgatási hatóság által kiadott törzskönyvvel tudja igazolni. Amennyiben a törzskönyv visszavonásra került, akkor a közlekedési igazgatási hatóság által kiállított igazolás bizonyítja a saját tulajdont. Ha a magánszemély zárt végű pénzügyi lízingbe vagy részletre vétellel

*A magánszemély éves költségeinek megállapítása*

Hónap	Bevétel	Hivatali út (km)	Üzemanyagár	Üzemanyag költség	Javítási költség
január	80 000	890	626	52 928	
február	80 000	1150	631	68 937	150 000
március	80 000	985	638	59 701	
április	80 000	905	624	53 648	
május	80 000	995	612	57 849	205 000
június	80 000	825	594	46 555	
július	80 000	955	592	53 709	
augusztus	80 000	605	596	34 255	60 700
szeptember	80 000	1150	590	64 458	
október	80 000	975	593	54 927	
november	80 000	1250	591	70 181	
december	80 000	1315	602	75 205	
év összesen	960 000	12 000		692 353	415 700

*A hivatali utak aránya:  $12\,000/23\,500 = 0,5106$*

*Éves összes elszámolható költség:  $692\,353 + (415\,700 \times 0,5106) = 904\,609$*

*Éves elszámolás*

Bevétel	Költség	Jövedelem	Adó (15%)	
Munkaviszonyra tekintettel kapott költségtérítés	960 000	904 609	55 391	8 309
Levont adóelőleg				14 400
Visszaigényelhető adó				6 091

A példából látható, hogy az éves elszámoláskor a magánszemély magasabb összegű költséget igazolt, mint a nyilatkozata szerinti mérték, így visszaigényelhető adója keletkezett, mivel alacsonyabb összegű jövedelmet realizált a költségtérítésből. Abban az esetben, ha az adóelőleg megállapításakor figyelembe vett jövedelem alacsonyabb összegű, mint az éves elszámolás eredményeként megállapított – nem tud annyi költséget igazolni, mint amennyiről az adóelőleg megállapításához nyilatkozott –, akkor ez jelentős szja fizetési kötelezettséggel jár az éves bevallás elkészítéskor, sőt büntető adó fizetését eredményezheti.

*2. A kifizető és a magánszemély megbízási szerződést kötött, amelynek időtartama 2025. szeptember 1-jétől 2025. szeptember 30-áig tart. A megbízás teljesítéséhez a megbízottnak utazásokra is szüksége van, amelyet saját személygépkocsi*

használatával teljesít, ezért a felek megállapodtak abban, hogy a magánszemély megbízási díjban nem részesül, de a hivatali utakra tekintettel költségtérítésre jogosult. A szerződés alapján kilométerenként 25 Ft normaköltségre és az üzemanyagfogyasztási norma szerinti üzemanyag-mennyiség NAV által meghatározott üzemanyagár alkalmazásával megállapított üzemanyagköltség összegben jogosult térítésre. A magánszemély gépkocsijának kormányrendelet szerinti fogyasztása 8,6 l/100 km, 2025. szeptemberre alkalmazandó üzemanyagár 590 Ft. A magánszemély az adóelőleg megállapításához adott nyilatkozatában az igazolás nélkül elszámolható mérték figyelembevételét kérte.

*A költségtérítés adókötelezettségének megállapítása:*

*Hivatali utak az útnyilvántartás alapján: 395 km*

*Üzemanyagfogyasztási norma: 8,6 l/100 km*

*Hivatali útra elszámolható üzemanyag mennyisége:  $395 \times 0,086 = 34$  liter*

*NAV által közzétett üzemanyagár: 590 Ft*

*Üzemanyagköltség:  $34 \times 590 = 20\,060$*

*Javításra, karbantartásra kifizetett összeg:  $25 \times 395 = 9\,875$*

*Személygépkocsi normaköltség:  $15 \times 395 = 5\,925$*

*Számfejtés: költségtérítés összege: 29 935*

*Nyilatkozat szerinti költség: 25 985*

*Adóelőleg alapja: 3 950*

*Szja előleg 15%: 593*

Mivel a megbízó az Szja tv. szerint költségként elismert 15 Ft/km normaköltségnél magasabb költségtérítést fizet, és a magánszemély a norma szerinti költség figyelembevételét kérte elszámolni a bevételével szemben, ezért 593 Ft adófizetési kötelezettsége keletkezik.

### 3.3.6.2 Személygépkocsi-használat kiküldetési rendelvénnyel alapján

A magánszemély saját személygépjárművének hivatali célú használatáért a kifizetőtől kiküldetési rendelvénnyel alapján is kaphat költségtérítést. Fontos megjegyezni, hogy a kiküldetési rendelvénnyel nemcsak a munkaviszonyra tekintettel állítható ki, hanem más jogviszonyok (pl. megbízás, tagi, vezető tisztségviselői, választott tisztségviselői jogviszony stb.) esetén is. Alkalmazható a kiküldetési rendelvénnyel akkor is, ha a magánszemély a tevékenységért juttatásban nem részesül, azt „közérdekű” munka keretében végzi, csak a járműhasználattal kapcsolatos költségeinek a megtérítését kéri. Továbbá lényeges körülmény az is, hogy nem szükséges minden egyes üzleti útról külön kiküldetési rendelvénnyel kiállítani, annak folyamatos vezetése is megengedett.

rendszaómot olyan muzeális minősítésű járművek kaphatják, amelyek legalább 30 évesek, megőrizték eredeti műszaki és esztétikai állapotukat, és megfelelnek a törvényi előírásoknak. A fent felsorolt rendszerámmal ellátott gépjárművek, ha cégautóadó szempontjából személygépkocsinak is minősülnek, cégautóadó fizetési kötelezettség nem keletkezheth utánuk.

### **1.5 Hatósági nyilvántartásban nem szereplő személygépkocsik megítélése**

Külön rendelkezést tartalmaz a jogszabály olyan személygépkocsik esetén, amikor a jármű jogi személy tulajdonában áll, de belföldi hatósági nyilvántartásban nem szerepel. Ilyen gépjárművek esetén is felmerül a cégautóadó kötelezettség, de csak abban az esetben, ha a jogi személy a Számviteli tv. rendelkezése alapján költséget, ráfordítást számol el.

**Ilyen gépjárművek lehetnek például a külföldi rendszerámmal ellátott személygépkocsik.** Ebben az esetben nem vizsgálándó, hogy a szóban forgó személygépkocsit belföldön vagy külföldön használják. Ha külföldi rendszerámmal rendelkezik a személygépkocsi, akkor azt kell vizsgálni, hogy a személygépkocsival kapcsolatban a vállalkozás a számviteli szabályok szerint számolt-e el költséget, ráfordítást. Ha igen, akkor cégautóadó kötelezettség keletkezik a jármű után.

#### **Példa**

*Egy magyar székhellyel rendelkező vállalkozás Szlovákiában főkeleppel rendelkezik. A telephely tevékenysége kapcsán külföldön személygépkocsival rendelkezik, melyet kizárólag Szlovákiában használnak.*

*A cégautóadó kötelezettség fennállása tekintetében nincs jelentősége annak, hogy a kettős adóztatást kizáró egyezmény alapján a társasági adóban a Szlovákiában megszerzett jövedelem után Szlovákiában keletkezik adókötelezettség. A kettős adóztatás elkerüléséről szóló bilaterális egyezmények ugyanis nem tartalmaznak a cégautóadóra külön kitélt, így e rendelkezések cégautóadó szempontjából nem bírnak relevanciával.*

*Ha a magyar vállalkozás szlovák főkelepen használ szlovák rendszerámmú személygépkocsit, beszerzi azt, üzemelteti, karbantartja, akkor az azzal kapcsolatban felmerülő költségek, ráfordítások a Számviteli tv. vonatkozó rendelkezései alapján a vállalkozás könyveiben belföldön is megjelennek. Ennek okán a vállalkozásnak belföldön cégautóadó kötelezettsége keletkezik e gépjárműre.*

#### **Külföldön bérlet személygépkocsi megítélése**

Cégautóadó kötelezettség felmerül olyan személygépkocsik esetében is, amelyeket a jogi személy külföldön bérel és külföldön használ. Gyakran a vállalkozások az üzleti

utak alkalmával személygépkocsit bérelnek külföldön a munkavállalók részére. Ebben az esetben is fennáll a cégautóadó kötelezettség, mivel a személygépkocsi bérleti díját, a felhasznált üzemanyag értékét a vállalkozás a könyveiben költségként érvényesíti.

Például, ha egy magyar vállalkozás ügyvezetője üzleti útja alkalmával a hamburgi repülőtéren személygépkocsit bérel 2 napra, akkor a bérelt személygépkocsi után cégautóadó kötelezettség keletkezik. Abban az esetben, ha egy hónapon belül két alkalommal megy a munkavállaló Németországba, és mindkét alkalommal bérel személygépkocsit, akkor mindkét bérelt személygépkocsi után keletkezik külön-külön cégautóadó kötelezettsége a vállalkozásnak.

Érdemes megemlíteni azokat a személygépkocsikat is, amelyek **nem rendelkeznek rendszámmal**. E gépjárműveket rendszerint a közúti forgalomtól elzárt területen, saját telephelyén belül használja az üzemeltetője. Amennyiben az üzemeltető jogi személy, és a személygépkocsival kapcsolatban költséget számol el (alkatrészbeszerzés, szervizszolgáltatás, üzemanyag-értékcsökkenés stb.), akkor e személygépkocsi után is cégautóadó kötelezettsége keletkezik.

### ***1.6 Adókötelezettség keletkezésének egyéb feltételei***

Ha egy gépjármű a fenti fogalommagyarázat alapján személygépkocsinak minősül, akkor cégautóadó szempontjából meg kell vizsgálni, hogy a gépjármű magánszemély vagy nem magánszemély tulajdonában áll-e.

Amennyiben a személygépkocsi nem magánszemély tulajdonában áll, akkor cégautóadó kötelezettség az egyéb feltételek teljesülése esetén fennáll.

Nem magánszemély tulajdonában lévő személygépkocsinak tekinthető, ha annak a belföldi hatósági nyilvántartás szerinti tulajdonosa jogi személy vagy egyéb szervezet. Ilyen személynek minősül a például, ha a személygépkocsi tulajdonosa gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, szövetkezet, költségvetési szerv. Amennyiben a belföldi gépjármű-nyilvántartásban szerepel a jármű, akkor az a jármű jellemzően belföldi rendszámmal rendelkezik. A magyar rendszámmal ellátott személygépkocsi esetén, ha annak tulajdonosa jogi személy, akkor nincs jelentősége annak, hogy a személygépkocsi után a Számviteli tv. szerint költséget számolt-e el a tulajdonosa.

A személygépkocsik használata során különböző mértékű káresemények érik a személygépkocsikat. A káresemények legtöbb esetben a gépjármű kasztnijának, illetve a belső szerkezetének sérülésével jár együtt. A gépjárművek a rendeltetésszerű használat során műszakilag meghibásodhatnak. A kárügyintézés és kárjavítás, valamint a műszaki helyreállítás időtartama sok esetben huzamosabb időt vesz igénybe, ezért a vállalkozások sok esetben arról döntenek, hogy a személygépkocsit ideiglenesen kivonják a forgalomból.