

Az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adó alapvető szabályairól

Tisztelt Ügyfelünk!

Az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adó¹, köznapi nevén a vagyoadó (a továbbiakban: adó), három vagyontárgy típust terhel:

- a vízi járművet,
- a légi járművet, és
- a nagy teljesítményű személygépkocsit.

A következőkben az adózásra vonatkozó szabályokat vagyontárgy típusok szerint ismertetjük. Az adó bevallásával, befizetésével kapcsolatos tudnivalók a füzet utolsó (IV.) fejezetében találhatóak.

I. A vízi járművek adója

Adóköteles² a belföldi magánszemély vagy belföldön bejegyzett szervezet tulajdonában álló vízi jármű, függetlenül attól, hogy az belföldön vagy külföldön található, illetve **belföldön vagy külföldön került nyilvántartásba vételre**. Ugyancsak adóköteles a külföldi illetőségű magánszemély, külföldön bejegyzett szervezet tulajdonában álló azon vízi jármű, amely a magyar hatósági nyilvántartásban³ szerepel.

Példa: Egy magyar illetőségű magánszemély tulajdonosa egy Horvátországban bejegyzett és ott található vitorlás hajónak. Ezen hajó után a magyar magánszemélynek – a későbbiekben részletezett feltételekkel – keletkezhet adókötelezettsége.

Vízi járműnek minősül az úszó létesítmények közül⁴ az a **tengeri hajó, belvízi hajó, a motoros vízi sporteszköz**, amelynek névleges **vitorlafelülete a 25 m²-t**, illetve főgépezet **motorteljesítménye az 50 kilowattot meghaladja**. Ennek megfelelően a kompként, úszómunkagépként vagy úszóműként nyilvántartásba vett úszó létesítmény, illetve a 25 m²-nél kisebb vitorlafelülettel, vagy 50 kilowatt motorteljesítménynél kisebb főgéppel ellátott jármű nem tárgya az adónak, így az ilyen úszó létesítmények után az adót nem kell megfizetni.

Példa: Ha az Ön tulajdonában lévő motorcsónak főgépezet (motorjának) – illetve több főgép esetén főgépezet együttes – teljesítménye nem éri el az 50 kilowattot (megközelítőleg a 68 lóerőt), akkor a motorcsónak után adókötelezettsége nem keletkezik.

¹ Az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény (a továbbiakban: Nért.) szerint.

² Teljes személyes mentesség illeti meg a Magyar Államot, a helyi önkormányzatokat és azok társulásait, a települési, területi és országos kisebbségi önkormányzatokat, a költségvetési szervet, az egyházat, a NATO-t, továbbá azt a személyt, akinek a mentességét nemzetközi szerződés előírja.

Az adót annak a személynek vagy szervezetnek kell megfizetnie és bevallania, aki vagy amely **a naptári év első napján a vízi jármű tulajdonosa**. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. A vízi jármű tulajdonosának a hatósági nyilvántartásban szereplő vízi jármű esetén az a személy vagy szervezet minősül, aki vagy amely a nyilvántartásban tulajdonosként szerepel, egyéb esetben – nyilvántartásban nem szereplő vagy külföldön nyilvántartásba vett vízi járművek esetében – pedig a Ptk. szerinti tulajdonos. Az adót tehát minden esetben a tulajdonosnak kell megfizetnie, függetlenül attól, hogy a vízi járművet milyen vagyoni értékű jog (például: haszonélvezet) terhel.

Az adókötelezettséget az adóév első napján – tehát a 2010-es adóév esetén a 2010. január 1-jén – **fennálló körülmények figyelembevételével kell teljesíteni**. Azaz, ha későbbi időpontban bármilyen változás következik be, akár a vízi jármű, akár az adó alanyának oldaláról, ide értve a vízi jármű megsemmisülését is, ezt a változást csak a változást követő adóévben lehet figyelembe venni.

Példa: Ha az Ön tulajdonában álló – adóköteles – jacht 2010. január 2-án elsüllyed, akkor is a teljes 2010-es adóévre vonatkozóan meg kell fizetnie az adót.

Az adó mértékét a vízi jármű névleges vitorlafelülete vagy főgépezet teljesítménye, továbbá a jármű életkora alapján kell megállapítani a következők szerint:

Vitorlás vízi járművek esetén az adó éves mértéke:

A vízi jármű életkora	A vitorlafelület minden megkezdett négyzetmétere után
A gyártás évében és az azt követő 10 naptári évben	2000 Ft
A gyártási évét követő 11-21. naptári évben	1000 Ft
A gyártási évét követő 22. évtől	500 Ft

Vitorlával nem rendelkező vízi járművek esetén az adó éves mértéke:

A vízi jármű életkora	A főgép (főgépek) kilowattban kifejezett teljesítménye után
A gyártás évében és az azt követő 5 naptári évben	300 Ft
A gyártási évét követő 6-10. naptári évben	250 Ft
A gyártási évét követő 11-15. ében	200 Ft
A gyártási évét követő 16. évtől	150 Ft

Mentes az adó alól:

- a hatósági engedélyköteles hajózási tevékenység ellátásának céljára üzemeltetett vízi jármű⁵
- a sportszövetség⁶, valamint az azzal tagsági jogviszonyban álló sportegyesület tulajdonában vagy üzemeltetésében lévő vízi jármű;

³ Az úszólétesítmények lajstromozásáról szóló 198/2000. (XI. 29.) Korm. rendelet szabályai szerinti lajstrom, melyet a Nemzeti Közlekedési Hatóság Kiemelt Ügyek Igazgatósága vezet.

⁴ A víziközlekedésről szóló 2000. évi XLII. törvény szerinti osztályozás alapján.

⁵ A víziközlekedésről szóló 2000. évi XLII. törvény 51. §-a és a hajózási tevékenység engedélyezésének rendjéről szóló 28/2000. (XII. 18.) KöViM rendelet szabályai szerint.

⁶ A sportról szóló 2004. évi I. törvény (a továbbiakban: Sport törvény) szerinti sportszövetség.

- az illetékes vízirendészeti rendőrkapitányságon vízimentési tevékenység ellátására nyilvántartásba vett és vízimentés céljára a hajózási hatóság⁷ által alkalmasnak minősített vízi jármű;
- az 1950. év előtt tervezett eredeti történelmi vízi jármű, valamint annak a túlnyomóan eredeti anyagokból készített és a gyártó által ilyenként feltüntetett egyedi utánezata.

Nem kell tehát az adót megfizetni például azon vízi jármű után, amelyet a hajózási hatóság által kiállított engedély alapján hajózási tevékenység végzése érdekében üzemeltetnek, függetlenül attól, hogy az üzemeltető személye a tulajdonosával egybeesik-e.

II. A légi járművek adója

Adóköteles⁸ a belföldi magánszemély vagy belföldön bejegyzett szervezet tulajdonában álló légi jármű, függetlenül attól, hogy az belföldön vagy külföldön található, illetve **belföldön vagy külföldön került nyilvántartásba vételre**. Ugyancsak adóköteles a külföldi illetőségű magánszemély, külföldön bejegyzett szervezet tulajdonában álló azon légi jármű, amely a magyar hatósági nyilvántartásban⁹ szerepel.

Példa: Egy magyar illetőségű magánszemély tulajdonában van egy Franciaországban nyilvántartásba vett és ott található helikopter. A magánszemélynek ezen helikopter után Magyarországon adófizetési kötelezettsége keletkezik.

Légi járműnek minősül a polgári légi járművek¹⁰ közül az a **helikopter, hőlégballon, léghajó, sárkányrepülő, vitorlázó repülőgép, repülőgép**, amelynek **legnagyobb felszálló tömege¹¹ a 100 kg-ot meghaladja**. Ebből következően azon járművek, melyek legnagyobb felszálló tömege (ez a jármű, az üzemanyag és a hasznos teher tömege együttesen) a 100 kg-ot nem haladja meg, nem tárgyai az adónak, azaz azok után adót fizetni nem kell.

Példa: Ha az Ön tulajdonában lévő hőlégballon legnagyobb felszálló tömege – azaz a ballon és a maximálisan szállított teher együttes tömege – meghaladja a 100 kg-ot, akkor a hőlégballon után – az alábbiakban részletezett szabályok szerint – keletkezik adókötelezettség.

Az adót annak a személynek vagy szervezetnek kell megfizetnie és bevallania, aki vagy amely **a naptári év első napján a légi jármű tulajdonosa**. Több tulajdonos

⁷ A Nemzeti Közlekedési Hatóság Kiemelt Ügyek Igazgatósága.

⁸ Teljes személyes mentesség illeti meg a Magyar Államot, a helyi önkormányzatokat és azok társulásait, a települési, területi és országos kisebbségi önkormányzatokat, a költségvetési szervet, az egyházat, a NATO-t, továbbá azt a személyt, akinek a mentességét nemzetközi szerződés előírja.

⁹ A légi járművek lajstromozásának szabályairól szóló 32/2001. (IX. 28.) KöViM rendelet szerinti lajstrom, melyet a Nemzeti Közlekedési Hatóság Légiközlekedési Igazgatósága vezet.

¹⁰ A légiközlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény szerinti osztályozás alapján.

¹¹ A polgári légi jármű üzemben tartásának szakmai feltételeiről és engedélyezési eljárásáról szóló 20/2002. (III. 30.) KöViM rendelet szerint a repülőgép felszálló tömege a légi jármű teljes tömegét jelenti, beleértve a felszálláshoz történő nekifutás megkezdésekor a repülőgépen továbbított összes személyt és tárgyat.

esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. A légi jármű tulajdonosának a hatósági nyilvántartásban szereplő légi jármű esetén az a személy vagy szervezet minősül, aki vagy amely a nyilvántartásban tulajdonosként szerepel, egyéb esetben – nyilvántartásban nem szereplő vagy külföldön nyilvántartásba vett légi járművek esetében – pedig a Ptk. szerinti tulajdonos. Az adót tehát minden esetben a tulajdonosnak kell megfizetnie, függetlenül attól, hogy a légi járművet milyen vagyoni értékű jog (például: haszonélvezet) terhel.

Az adókötelezettséget az adóév első napján – tehát a 2010-es adóév esetén a 2010. január 1-jén – **fennálló körülmények figyelembevételével kell teljesíteni.** Azaz, ha későbbi időpontban bármilyen változás következik be, akár a légi jármű, akár az adó alanyának oldaláról, ide értve a légi jármű megsemmisülését is, ezt a változást csak a változást követő adóévben lehet figyelembe venni.

Példa: Ha Ön a tulajdonában álló – adóköteles – hőlégballont 2010. január 2-án értékesíti, akkor is a teljes 2010. adóév vonatkozásában az adókötelezettség Önt terheli.

Az adó mértékét a légi jármű motoros jellege, legnagyobb felszálló tömege és életkora alapján kell megállapítani a következők szerint:

Motoros légi járművek (ide nem értve a motoros és segédmotoros vitorlázó repülőgépet és a léghajót) **esetén az adó éves mértéke:**

A légi jármű életkora	A legnagyobb felszálló tömeg minden megkezdett 100 kilogrammja után
A gyártás évében és az azt követő 5 naptári évben	8000 Ft
A gyártási évét követő 6-10. naptári évben	7000 Ft
A gyártási évét követő 11-15. ében	6000 Ft
A gyártási évét követő 16. évtől	5000 Ft

Nem motoros légi járművek (hőlégballon, léghajó, sárkányrepülő, motoros és segédmotoros vitorlázó repülőgép) **esetén az adó éves mértéke:**

A légi jármű életkora	A legnagyobb felszálló tömeg minden megkezdett 100 kilogrammja után
A gyártás évében és az azt követő 5 naptári évben	4000 Ft
A gyártási évét követő 6-10. naptári évben	3500 Ft
A gyártási évét követő 11-15. ében	3000 Ft
A gyártási évét követő 16. évtől	2500 Ft

Mentes az adó alól:

- a sportszövetség¹², valamint az azzal tagsági jogviszonyban álló sportegyesület tulajdonában vagy üzemeltetésében lévő légi jármű;
- a Légi Üzembentartási engedéllyel¹³ rendelkező szervezet tulajdonában vagy üzemeltetésében lévő légi jármű.

Nem kell tehát az adót megfizetni például azon légi jármű után, amelyet a légiközlekedési hatóság által kiállított engedéllyel rendelkező szervezet üzemeltet, függetlenül attól, hogy az üzemeltető személye a tulajdonoséval egybeesik-e.

¹² A Sport törvény szerinti sportszövetség.

¹³ A légiközlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény 19. §-a és a légi járművek lajstromozásának szabályairól szóló 32/2001. (IX. 28.) KöViM rendelet szerinti engedély.

III. A nagy teljesítményű személygépkocsik adója

Adóköteles¹⁴ a belföldi magánszemély vagy belföldön bejegyzett szervezet tulajdonában álló azon személygépkocsi, amely a **125 kilowatt** (azaz 170 lóerő) **teljesítményt** elérő hajtómotorral rendelkezik (a továbbiakban: nagy teljesítményű személygépkocsi), függetlenül attól, hogy az belföldön vagy külföldön található, illetve **belföldön vagy külföldön került nyilvántartásba vételre**. Ugyancsak adóköteles a külföldi illetőségű magánszemély, külföldön bejegyzett szervezet tulajdonában álló azon nagy teljesítményű személygépkocsi, amely a magyar hatósági nyilvántartásban¹⁵ szerepel.

Példa: Egy magyar illetőségű magánszemély egy Szlovákiában nyilvántartásba vett nagy teljesítményű személygépkocsinak a tulajdonosa. A magánszemélynek – a személygépkocsi külföldi nyilvántartásba való bejegyzésétől függetlenül – Magyarországon adókötelezettsége keletkezik.

Személygépkocsinak minősül az a személyszállítás céljára készült gépkocsi, amelyben – a vezető ülését is beleértve – legfeljebb kilenc állandó ülőhely van, ide nem értve az autóbust, valamint a motorkerékpárt.¹⁶ Nem minősül azonban az adó tárgyának az OT betűjelű rendszámú jogszerűen felszerelt gépjármű, így az ilyen személygépkocsi után az adót nem kell megfizetni. OT betűjelű rendszámú járművel a muzeális jellegű járművek láthatóak el abban az esetben, ha a Muzeális Minősítő Bizottság igazolása alapján erre lehetőség van.¹⁷

Magyarországon nyilvántartásba vett személygépkocsik esetében az adó alanya az a belföldi vagy külföldi illetőségű magánszemély, illetve az a belföldön vagy külföldön nyilvántartásba vett szervezet, aki vagy amely a **naptári év első napján a személygépkocsi hatósági nyilvántartásban feltüntetett tulajdonosa**. Hatósági nyilvántartásban nem szereplő vagy külföldön nyilvántartásba vett személygépkocsi esetén az adó alanya az a belföldi illetőségű magánszemély vagy az a belföldön bejegyzett szervezet, amely a személygépkocsi tulajdonosa. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok. Az adót tehát minden esetben a tulajdonosnak kell megfizetnie, függetlenül attól, hogy a személygépkocsit milyen vagyoni értékű jog (például: hasznélvezet) terhel.

¹⁴ Teljes személyes mentesség illeti meg a Magyar Államot, a helyi önkormányzatokat és azok társulásait, a települési, területi és országos kisebbségi önkormányzatokat, a költségvetési szervet, az egyházat, a NATO-t, továbbá azt a személyt, akinek a mentességét nemzetközi szerződés előírja.

¹⁵ A közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény és a közúti közlekedési nyilvántartás működéséről és az adatszolgáltatás rendjéről szóló 56/1999. (XII. 28.) BM rendelet szerinti nyilvántartás, melyet a Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala vezet.

¹⁶ A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 18. § 3. pontja szerint.

¹⁷ A közúti közlekedési igazgatási feladatokról, a közúti közlekedési okmányok kiadásáról és visszavonásáról szóló 35/2000. (XI. 30.) BM rendelet 50. § (4) bekezdése alapján.

Példa: Egy külföldön bejegyzett gazdasági társaság tulajdonában áll egy a magyar gépjármű-nyilvántartásban szereplő nagy teljesítményű személygépkocsi. Magyarországon az adót a külföldi cégnek meg kell fizetnie azzal, hogy a külföldi állam és Magyarország között esetlegesen fennálló, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménynek a vagyoni adóztatásáról szóló cikke – ha az adott egyezményben van ilyen – bizonyos feltételekkel megtilthatja Magyarország számára az adóztatást, azaz a külföldi társaság számára Magyarországon kvázi adómentességet biztosíthat.

Az adókötelezettséget az adóév első napján – tehát a 2010. adóév esetén a 2010. január 1-jén – **fennálló körülmények figyelembevételével kell teljesíteni.** Azaz, ha későbbi időpontban bármilyen változás következik be, akár a személygépkocsi, akár az adó alanyának oldaláról, ide értve a személygépkocsi átruházását, megsemmisülését is, ezt a változást csak a változást követő adóévben lehet figyelembe venni.

Az adó alapja a személygépkocsi hatósági nyilvántartásban, más hatósági okiratban feltüntetett **teljesítménye kilowattban kifejezve.** (A kizárólag lóerőben feltüntetett teljesítményt 1,36-tal kell osztani.)

Példa: Ha Ön a tulajdonában álló nagy teljesítményű személygépkocsit 2010. január 2-án a fiának ajándékozza, akkor is a teljes 2010-es adóév vonatkozásában az adókötelezettség Önt terheli.

Az adó mértékét a Nért. a hasonló személygépkocsik után fizetendő gépjárműadó mértékéhez köti. Így az adó mértéke a személygépkocsik után fizetendő gépjárműadó kétszerese a 125 kilowatt teljesítményt elérő és 175 kilowatt teljesítményt meg nem haladó, két és félszerese a 175 kilowatt teljesítményt meghaladó és 200 kilowatt teljesítményt el nem érő, és háromszorosa a legalább 200 kilowatt teljesítményt elérő nagy teljesítményű személygépkocsik után. Természetesen a nagy értékű vagyontárgyak után fizetendő adót akkor is meg kell fizetni, ha esetlegesen a személygépkocsi mentes lenne a gépjárműadó fizetési kötelezettség alól.

A fentiekre tekintettel **a nagy teljesítményű személygépkocsi után fizetendő adó mértéke** a következőképpen alakul:

A személygépkocsi életkora	125-175 kilowatt teljesítmény	176-199 kilowatt teljesítmény	200 kilowatt és annál nagyobb teljesítmény
A gyártási évében és az azt követő 3 naptári évben	690 Ft/kilowatt	862,5 Ft/kilowatt	1035 Ft/kilowatt
A gyártási évet követő 4-7. naptári évben	600 Ft/kilowatt	750 Ft/kilowatt	900 Ft/kilowatt
A gyártási évet követő 8-11. naptári évben	460 Ft/kilowatt	575 Ft/kilowatt	690 Ft/kilowatt
A gyártási évet követő 12-15. naptári évben	370 Ft/kilowatt	462,5 Ft/kilowatt	555 Ft/kilowatt
A gyártási évet követő 16. naptári évben és utána	280 Ft/kilowatt	350 Ft/kilowatt	420 Ft/kilowatt

A vagyoadóból levonható az adóalany terhére az adóévre kivetett gépjárműadó összege. Ez azt jelenti, hogy az adóalany a 2010. évre fizetendő, a nagy teljesítményű személygépkocsit terhelő adóból a szintén a 2010-re – az önkormányzat határozata alapján, két részletben – fizetendő gépjárműadó egészét akkor is levonhatja, ha azt a nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adó bevallásra nyitva álló határidőig nem (nem hiánytalanul) fizeti meg. Természetesen, ha a személygépkocsi tulajdonosának és üzemeltetőjének személye elválnak, és a gépjárműadót az üzemeltető fizeti meg, akkor azt a tulajdonos a nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóból nem vonhatja le.

50 százalékos adókedvezmény illeti meg:

- **a kizárólag elektromos meghajtású**, valamint a **hibrid** – azaz elektromos és hagyományos belső égésű motorral egyaránt ellátott¹⁸ – meghajtású személygépkocsit,
- annak a magánszemélynek tulajdonában álló - legfeljebb egy darab - személygépkocsit, amely személy szülőként, nevelőszülőként, örökbefogadó szülőként háztartásában **három vagy annál több gyermeket nevel** (tart el).

E második kedvezmény szempontjából gyermeknek minősül

- a kiskorú,
- az a nagykorú személy, aki oktatási intézmény nappali tagozatának tanulója, hallgatója, de 25. életévét még nem töltötte be
- életkorától függetlenül az a személy, aki súlyosan fogyatékosnak vagy tartósan betegnek minősül.

A két külön jogcímen járó adókedvezményt – külön tilalom hiányában – egy adóalany akár párhuzamosan is igénybe veheti, azaz lehetséges, hogy kétszer 50, azaz gyakorlatilag 100 százalékos mentességet élvezzen. Az adókedvezmény igénybevétele nem zárja ki annak lehetőségét sem, hogy az adóalany a terhére kivetett gépjárműadót is levonja az adójából. Ugyanakkor az adóbevallást abban az esetben is be kell nyújtani, amennyiben ezek a kedvezmények az adóalany adóját nulla forintra csökkentik.

Példa: Egy társaság a tulajdonában és üzemeltetésében lévő, 150 kilowatt teljesítményű és 6 éves személygépkocsi után 90 000 Ft (150 * 600) adó fizetésére köteles. Amennyiben az autó hibrid, akkor az autó után a társaságot 50 százalékos mentesség illeti meg, azaz az adó 45 000 Ft-ra csökken. Ebből az adóösszegeből azonban levonható a társaságot terhelő gépjárműadó összege, ami pontosan 45 000 Ft. Ennek a levonása után a társaságnak nem marad fizetési kötelezettsége, de az adókedvezmények érvényesítése érdekében az adóról bevallást kell tennie.

¹⁸ A Gjt. 18. § 28. pontja szerint.

IV. Bevallási, befizetési határidő

Az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adót

- a személyi jövedelemadóról szóló bevallást adóhatósági közreműködés nélkül benyújtó **magánszemélyek** – ide nem értve az egyéni vállalkozókat és az áfa fizetésre kötelezett magánszemélyeket – 2010. május 20-áig,
- **munkáltatói adómegállapítást vagy egyszerűsített bevallást választó magánszemélyek** 2010. május 20-áig,
- nem egyszerűsített vállalkozói adó (a továbbiakban: eva) alany **egyéni vállalkozók és általános forgalmi adó fizetésre kötelezett magánszemélyek** 2010. február 25-éig,
- **eva alany egyéni vállalkozók és bevételi nyilvántartást vezető eva alany társaságok** 2010. február 25-éig,
- **kettős könyvvitelt vezető eva alany társaságok** 2010. május 31-éig,
- **nem magánszemély adózók** – ide értve a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózókat is – 2010. május 31-éig,
- **a fentiekben fel nem sorolt adózók** (jövedelmet nem szerző magánszemélyek, társasági adóbevallás helyettesítő nyilatkozatot tevő szervezetek, egyéb adókötelezettséggel nem rendelkező külföldi adóalanyok) 2010. május 20-áig

kötelesek bevallani.

A bevallásban az adót forintban – **kerekítés nélkül** – kell feltüntetni.

Az adózó az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adót az adóévben **két egyenlő részletben** köteles megfizetni. Az első részletet az adózóra irányadó éves bevallás **benyújtására előírt határidőig** (első alkalommal 2010. február 25., május 20. vagy május 31.), a második részletet az adóév **szeptember 30-áig** (első alkalommal 2010. szeptember 30-áig) kell megfizetni.

A Nért-ben nem szabályozott kérdésekben az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényben foglaltak megfelelően irányadóak.