

SZEMÉLYGÉPKOCSI TARTOZÉKOK SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁSA

http://www.nav.gov.hu/nav/regiok/kozep_magyarorszag/kozepmagyarorszag/aktualis/bekerulesi_erte_k.html

87/2003. számú számviteli kérdés szerint egy társaság tulajdonában több személygépkocsi is van. Bizonyos tartozékokat, felszereléseket a személygépkocsikkal együtt, míg más tartozékokat, felszereléseket később vásároltak meg.

Hogyan kell ezeket az eszközöket nyilvántartásba venni (önálló eszközként, vagy a személygépkocsik bekerülési értékének részeként)? Mi alapján lehet a megfelelő nyilvántartásba vételhez szükséges minősítést elvégezni?

A kérdésben említett tartozékok, felszerelések kimutatását több szempont figyelembevételével indokolt meghatározni a társaság könyveiben.

- Egyrészt meg kell állapítani a szóban forgó eszközök beszerzési időpontjának, valamint a személygépkocsi rendeltetésszerű használatbavételi időpontjának egymáshoz való viszonyát.
- Másrészt meg kell vizsgálni, hogy a tartozékok, a felszerelések egy-egy meghatározott személygépkocsihoz rendeltlen szolgálják-e a használatba vételüket követően a társaság tevékenységét, vagy előfordulhat a cég autói közötti átszerelésük.
- Harmadrészt pedig el kell döntenit, hogy a tartozékok, felszerelések tartósan szolgálják-e a társaság tevékenységét.

A számviteli törvény korábban idézett 47. paragrafusá határozza meg, hogy mely tételek tekinthetők az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke részének.

E paragrafus (7) bekezdése alapján a bekerülési értéknek része a tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges - és a tárgyi eszköz beszerzésével egyidőben, vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett - tartozékok, tartalék alkatrészek beszerzési értéke, függetlenül attól, hogy az a tárgyi eszköz számlázott értékében vagy külön számlában jelenik-e meg.

Az ismertetett szabályoknak megfelelően a következő elszámolások lehetségesek a kérdésben meghatározott eszközöknél:

a) Ha a személygépkocsi **üzembe helyezésének időpontjáig megtörtént** a szóban forgó tartozékok, felszerelések beszerzése (a későbbi javításhoz szükséges alkatrészek kivételével), akkor bekerülési értéküket a személygépkocsi bekerülési értékének részeként kell figyelembe venni, ha a tartozékok, felszerelések használata csak egy meghatározott személygépkocsihoz kapcsolódik.

b) Ha a beszerzés a személygépkocsi rendeltetésszerű **használatbavételét megelőzően megtörtént**, de a tartozékokat, a felszereléseket használatuk során átszerelik a személygépkocsik között, akkor beszerzési értékük nem tekinthető az egyes személygépkocsik bekerülési értéke részének. Ekkor elszámolásuk - a számviteli törvény általános előírásai szerint - rendeltetésük, használatuk alapján önálló tárgyi eszközként vagy készletként történik.

c) Ha a kérdésben említett tartozékokat, felszereléseket a személygépkocsi **üzembe helyezését követően szereztek be**, mérlegelni kell, hogy azok tartósan szolgálják-e a vállalkozás tevékenységét, illetve a személygépkocsi rendeltetésszerű használatához szükségesek-e vagy sem. Ha nem, akkor készletként történő kimutatásuk indokolt, ellenkező esetben viszont meg kell vizsgálni, hogy a tartozékokat, a felszereléseket csak egy meghatározott személygépkocsihoz rendeltlen használják-e. Ha igen, akkor a tartozékok, felszerelések bekerülési értéke az érintett személygépkocsi bekerülési értékét növeli. Ellenkező esetben önálló tárgyi eszközként indokolt azokat a könyvekben szerepeltetni.

A bekerülési érték részét képezi - az előbb felsoroltakon túlmenően - az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó - illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetéke], - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó, - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj), - a vásárolt vételi opció díja.

A bekerülési értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada.

A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

a) az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön

aa) felvétele előtt fizetett - a hitel, a kölcsön feltételként előírt - bankgarancia díja,

ab) szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék,

ac) szerződés közjegyzői hitelesítésének díja, ad) felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig terjedő időszakra elszámolt kamat;

b) a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó - az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt - biztosítási díj; továbbá

c) a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamvesztés; valamint

d) a beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.