

Az egyéni vállalkozói tevékenységből származó jövedelem megállapítása (0453-09-es lap kitöltése)

Tisztelt Egyéni Vállalkozó!

A 0453-09-es lapon az egyéni vállalkozói tevékenységből származó jövedelmének adójáról kell számot adnia, amennyiben azt a személyi jövedelemadó törvény rendelkezései szerint kell megállapítania.

Abban az esetben, ha a 2004. évre az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény (a továbbiakban eva) szerinti adózást választotta, de évközben a feltételek hiánya miatt kikerült az eva törvény hatálya alól és emiatt vissza kellett térnie a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá, akkor az áttérés időpontjától az adóév utolsó napjáig kell a személyi jövedelemadó törvény rendelkezései szerint az egyéni vállalkozásból származó jövedelmét megállapítania.

Amennyiben az evát jogszerűtlenül választotta, akkor az adóhatóság becsléssel állapította meg a bevételét és a költségeit azon időpontig, amikor ennek tényét Ön vagy az adóhatóság feltárta. Ebben az esetben a becsléssel megállapított bevételi és költség adatokat kötelező figyelembe vennie a jövedelemszámításkor és az szja törvény szerinti könyvvizelési kötelezettségének a becsült időszakot követően kell eleget tennie.

Abban az esetben, ha 2003-ban az átalányadó szabályai szerint adózott és az eva választása a 2004. évre nem volt jogszerű, akkor csak a vállalkozói jövedelem szerinti adózást választhatja, vagyis az átalányadózásra nem térhet vissza.

Az eva választása miatt a 2003. évi bevallásában további korrekciókkal kellett számolnia. Amennyiben a választása nem volt jogszerű a 2004. évre, akkor a korrekciós tételek miatt a 2003. évi bevallását is módosítania kell önrevízió útján.

Akkor is ezt a bevallási lapot kell kitöltenie, ha Ön más törvény szerint kettős könyvvitel vezetésére kötelezett.

A 0453-09-es lapot akkor is be kell nyújtania, ha azon nem szerepel adat. Ebben az esetben az összesítő (vastag keretes) sorokba nullát írjon.

Amennyiben nem az adóhatóság által nyomdai úton előállított nyomtatványt adja be, hanem az Internetről tölti azt le, akkor a 0453-09-A, -B, -C, -D lapok mindegyikére írja rá az azonosító adatait. Abban az esetben, ha a nyomdai úton előállított nyomtatványt adja be, akkor elég a 0453-09-A lapra beírni az azonosító adatait.

Az egyéni vállalkozásból származó jövedelmének adója mellett 2005. február 15-éig a 0407-es bevallásban kell bevallania a további kötelezettségét is, ha e tekintetben éves bevallónak minősül.

Amennyiben a 0407-es bevallásban felsorolt adónevek egyikének fizetésére sem kötelezett, akkor ezt a bevallási lapot nem is kell visszaküldenie, de erről nyilatkoznia kell a 0453-07-es bevallási lap VI. pontjának a 216. sorában.

Abban az esetben, ha az eva hatálya alá tartozik és a 0453-09-es bevallási lapot amiatt kell kitöltenie, mert

- a kisvállalkozói kedvezmény címén a korábbi adóév(ek)-ben levont összeg, vagy annak egy része után vállalkozói személyi jövedelemadót kell fizetnie, és/vagy
- a korábbi adóév(ek)-ben érvényesített kisvállalkozói adókedvezményt kell visszafizetnie késedelmi pótlékkal növelten és/vagy
- 2003. december 31-én olyan pénztartalékot tartott nyilván, amely vállalkozói osztályalkalpnak minősül, akkor a 0407-es bevallási lappal kapcsolatos nyilatkozatát a 0443-as bevallási lapon kell megtennie.

Amennyiben őstermelőként is nyilvántartja Önt az adóhatóság, akkor a 0453-07-es lap VI. pontjánál (a 216. sorban) tegye meg a 0407-es bevallásban felsorolt adónevekkel kapcsolatos kötelezettségekre vonatkozó nyilatkozatát, ha az egyéni vállalkozói tevékenysége tekintetében az eva hatálya alá tartozik.

Általános tudnivalók

A személyi jövedelemadó törvény alkalmazásában egyéni vállalkozó:

- a vállalkozói igazolvánnyal rendelkező magánszemély az igazolványban feltüntetett vállalkozói tevékenysége tekintetében;
- a közjegyző a közjegyzőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az önálló bírósági végrehajtó a bírósági végrehajtásról szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét végrehajtói iroda tagjaként folytatja);
- az egyéni szabadalmi ügyvivő a szabadalmi ügyvivőkről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében;
- az ügyvéd az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi iroda tagjaként vagy alkalmazott ügyvédként folytatja);
- a magán-állatorvosi tevékenység gyakorlására jogosító igazolvánnyal rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében;
- az egyénileg tevékenykedő európai közösségi jogász az ügyvédekről szóló törvényben meghatározott tevékenysége tekintetében (kivéve, amennyiben e tevékenységét ügyvédi társulás tagjaként vagy alkalmazottként végzi);
- a gyógyszerész magán-tevékenység, a falugondnoki tevékenység, a tanyagondnoki tevékenység vagy a szociális szolgáltató tevékenység folytatásához szükséges engedéllyel rendelkező magánszemély e tevékenysége tekintetében.

A jövedelem megállapításakor a bevételeket és a költségeket forintban kell figyelembe venni. Abban az esetben, ha Ön nem pénzben kapja az ellenértéket (vagyoni értéket), akkor bevételnek a forintban kifejezett szokásos piaci értéket kell tekintenie.

Többféle vállalkozói tevékenység esetén az egyéni vállalkozásból származó bevételeit és a költségeit együttesen (összesítve) vegye figyelembe.

Az éves összesített adatok alapján kell kitöltenie a bevallást akkor, ha Ön a 2004. évben év közben vált **özvegyi vagy örökös jogon** egyéni vállalkozóvá. Ebben az esetben a vállalkozói kivét összegéből nem kell a 0453-as bevallás 9. sorába átírni azt a részt, amelyet az elhunyt egyéni vállalkozó a halálát megelőzően számolt el költségként. Ez utóbbi összeg után az adóhivatal állapítja meg a végleges adót az elhunyt magánszemélynél. Ügyeljen arra, hogy az elhunyt által megfizetett adóelőleget is nála számítsák be. Az elhunyt által elszámolt vállalkozói kivét összegét viszont figyelembe veheti a vállalkozói adóalap megállapításánál, valamint akkor, amikor a vállalkozói osztalékalapnak azt a részét állapítja meg, amely 20 százaléknyi adót visel.

Amennyiben az egyéni vállalkozói tevékenységét év közben megszüntette, de az adóéven belül ismételt egyéni vállalkozói tevékenységet kezdett folytatni, akkor az éves bevallásában az egyéni vállalkozásból származó jövedelem, valamint a tájékoztató adatok megállapításakor a 0453-09-es lapon az éves összesített adatokat szerepeltesse, tehát ebben az esetben a 0471-es bevallásban feltüntetett adatokat is figyelembe kell vennie.

A személyi jövedelemadó törvény szerint jövedelmét – a törvényben is megjelölt feltételek figyelembevételével – kétféle módszer szerint állapíthatja meg.

Az első módszer a költségek tételes elszámolása alapján a vállalkozói jövedelem szerinti adózás, **a második** az átalányadózás.

Az átalányadózás következő adóévre történő választásáról, vagy annak megszüntetéséről az éves bevallásban kell nyilatkozni. Az idevonatkozó nyilatkozatok a 0453-07-es lapon tehetők meg.

Az átalányadózással és annak választásával kapcsolatos tudnivalók a 2005. évre

A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá tartozó egyéni vállalkozó a vállalkozói jövedelem szerinti adózás helyett – ide értve a tevékenységét kezdő egyéni vállalkozót is – az átalányadózást akkor választhatja, ha

- az átalányadózás megkezdését közvetlenül megelőző adóévben az egyéni vállalkozói bevétele a 8 millió forintot nem haladta meg, és
- nem áll munkaviszonyban.

Az az egyéni vállalkozó, akinek a vállalkozói igazolványában feltüntetett tevékenysége az adóév egészében kizárólag az üzletek működéséről és a belkereskedelmi tevékenység folytatásának feltételeiről szóló többször módosított 4/1997. (I. 22.) Kormányrendelet szerinti kiskereskedelmi tevékenység, akkor választhatja az átalányadózást, ha az átalányadózást közvetlenül megelőző adóévben vállalkozói bevétele a 40 millió forintot nem haladta meg és nem áll munkaviszonyban.

Átalányadózást az egyéni vállalkozói tevékenység egészére lehet választani.

Amennyiben a tevékenységét évközben kezdte, akkor az átalányadózás választására jogosító bevételi értékhatárt – a tevékenység folytatásának napjaira is figyelemmel – időarányosan kell megállapítania.

Abban az esetben, ha egyéni vállalkozóként és mezőgazdasági őstermelőként is jogosult az átalányadózás választására, akkor külön-külön és egyidejűleg is választhatja a kétféle tevékenységére az átalányadózást.

Amennyiben Ön a 2004. évi bevallásában a 2005. évre az átalányadózást választja és az ezt követő adóévekben sem kíván ezen az adózási módon változtatni, akkor majd a 2005. évről szóló adóbevallásában az átalányadózás választásáról nem kell újból nyilatkozni, vagyis ez a választása a feltételek megléte esetén – a visszavonásig – érvényes lesz a későbbi évekre is.

Az átalányadózás addig alkalmazható, amíg választásának feltételei fennállnak. Bármely feltétel hiányában (pl. munkaviszonyt létesít) az adóév egészére a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra kell áttérni.

Amennyiben átalányadózást választ a 2005. évre, majd azt megszünteti, vagy az arra való jogosultsága megszűnik, ismételt átalányadózást – feltéve, hogy annak feltételei fennállnak – az átalányadózás megszűnése (megszüntetése) évét követően legalább 4 adóév elteltével választhat.

A főállású és a kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozó eltérő költséghányad alkalmazásával állapíthatja meg az egyéni vállalkozásból származó bevételéből az átalányadó alapját.

Az érvényesíthető költségátalányok a következők:

A bármely tevékenységre vonatkozó, általánosan alkalmazható rendelkezés szerint az egyéni vállalkozásból származó bevétel **40 százaléka** vonható le vélelmezett költséghányad címén az egyéni vállalkozásból származó jövedelem megállapításakor. Aki a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló törvény szerint **kiegészítő tevékenységet** folytatónak minősül, az **25 százalék** vélelmezett költséghányadot érvényesíthet.

A továbbiakban felsorolt **termék-előállítás és szolgáltatásnyújtás esetében** (de csak akkor, ha ezen tevékenységek körébe nem tartozó más tevékenységet nem folytat) vélelmezett költséghányad címén a bevétel **80 százaléka**, a **kiegészítő tevékenységet folytatónál** a bevétel **75 százaléka** vonható le. Ezek a következők:

- a) ipari és mezőgazdasági termékelőállítás, építőipari kivitelezés;
- b) növénytermelési, állattenyésztési, vadgazdálkodási és erdőgazdálkodási szolgáltatás (SZJ 01.4, 01.5, 02.02), kivéve:
 - valamennyi bér munkában végzett szolgáltatás;
- c) halászati szolgáltatás (SZJ 05.01.1), haltenyésztési szolgáltatás (SZJ 05.02.1), kivéve:
 - halászati bér munka (SZJ 05.01.10.1);
 - haltenyésztési bér munka (SZJ 05.02.10.1);
- d) feldolgozóipari szolgáltatás (SZJ 15-37), kivéve:
 - valamennyi bér munkában végzett szolgáltatás, termék-előállítás,
 - kiadói tevékenység (SZJ 22.1),
 - egyéb sokszorosítás (SZJ 22.3);
- e) építőipari szolgáltatás (SZJ 45);
- f) gépjárműjavítás (SZJ 50.20), fogyasztási cikk javítása (SZJ 52.7), bútorjavítás és restaurálás (SZJ 36.1-ből), hangszer javítása, karbantartása (SZJ 36.30.92), háztartási forróvíztároló javítása (SZJ 45.33.11-ből), professzionális sportberendezés javítása (SZJ 36.40.92-ből);
- g) a taxiszolgáltatásból (SZJ 60.22.11) a helyi, közúti teherszállítás (SZJ 60.24);

h) az irodagép-, számítógép-javítás (SZJ 72.50.);

i) a fényképészet (SZJ 74.81.);

j) mosás, tisztítás (SZJ 93.01.1),
fodrászat, szépségápolás (SZJ 93.02.),
álatkozmetika (SZJ 93.05.11.);

k) az üzletek működéséről és a belkereskedelmi tevékenység folytatásának feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenység, kiskereskedelmi tevékenység.

Aki a felsorolt tevékenységek körén kívüli tevékenységet is folytat, annak az egész bevételére a 40, illetőleg a 25 százalékos költséghányadot kell alkalmaznia.

Aki az adóév egészében kizárólag az üzletek működéséről és a belkereskedelmi tevékenység folytatásának feltételeiről szóló – az előzőekben említett – kormányrendelet alapján **kizárólag kiskereskedelmi tevékenységet folytat** (kiskereskedő), az a bevétel **87 százalékát**, ha **kiegészítő tevékenységet** folytatónak minősül, a bevétel **83 százalékát** tekintheti vélelmezett költséghányadnak.

Akinek az egyéni vállalkozói tevékenysége keretén belül a kormányrendelet szerinti **kiskereskedelmi tevékenysége** külön-külön, vagy együttesen az adóév egészében kizárólag a **továbbiakban felsorolt üzletek működtetésére terjed ki**, annak a bevétel **93 százalékát**, ha **kiegészítő tevékenységet folytatónak** minősül, akkor a bevétel **91 százalékát** lehet vélelmezett költséghányadként figyelembe venni.

Ezek az üzletek a következők:	üzletkörü jelzőszám
a) élelmiszer jellegű áruház	111.
b) élelmiszer jellegű vegyes üzlet	113.
c) zöldség és gyümölcsüzlet	121.
d) hús, húskészítmény, baromfiüzlet	122.
e) hal és halkészítmény üzlet	123.
f) kenyér- és pékáruüzlet	124.
g) gyógyhatású készítmények szaküzlete	129.
h) vegyi áruk üzlete	141.
i) festékek és lakkok üzlete	1362.
j) mezőgazdasági, méhészeti üzlet	1607.

Akinek a tevékenysége év közben oly módon változik, hogy a korábban alkalmazott költséghányad már nem illeti meg, annak a változás időpontjában az év első napjától visszamenőlegesen az összes bevételére vonatkozóan át kell térnie a tevékenységének megfelelő alacsonyabb költséghányad alkalmazására.

Amennyiben az adóév egy részében kiegészítő tevékenységet folytatónak is minősül (pl. évközben nyugdíjba megy), akkor az átalányadó alapját ebben az évben a főfoglalkozású vállalkozókra vonatkozó „magasabb” költséghányad alkalmazásával állapíthatja meg.

Az átalányadó összegét a számított jövedelemből, a jövedelem nagyságától függő – növekvő – százalékos adókulcsokkal kell kiszámítani.

Abban az esetben, ha a 2003. évben az átalányadó szabályai szerint adózott és a 2004. évre az evát választotta, de a feltételek hiánya miatt évközben kikerült e törvény hatálya alól, ekkor az átalányadót az evás adóévet követő négy adóévre nem választhatja.

Példán bemutatva: Amennyiben 2004. július 5-étől visszatért a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá a bevételi határ túllépése miatt, akkor a jelenlegi szabályok szerint legközelebb a 2008. évre választhatja az átalányadót. (Ebben az esetben a tört év is adóévnek minősül.)

Amennyiben az előzőekben ismertetett szabályok figyelembevételével a 2005. évre az **átalányadózást kívánja választani**, akkor a 0453-07-es lapon a IV. pont alatt a **214. sorban** ezt a döntését jelölje X-szel.

Abban az esetben, ha a 2004. évben az átalányadózás szabályai szerint adózott, de ezt az adózási módot a 2005. évre **nem kívánja továbbra is fenntartani**, akkor a 0453-07-es lap V. pontjánál a **215. sorban** kell nyilatkoznia erről. Mielőtt ezt a döntését meghozná, ne feledje, hogy legközelebb átalányadózást a feltételek megléte esetén a 2009. évre választhat ismétellen.

Olyan esetben, ha 2004. december 31-éig a vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmazta és a 2005. évre az átalányadózást választja, akkor

- 2004. december 31-ét alapulvéve, meg kell állapítania az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó szabályok szerint a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételét, amelyet a továbbiakban mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartania, amíg átalányadózást alkalmaz;
- az átalányadózás évében felmerült összes költséget elszámoltnak kell tekinteni, beleértve a korábban és az átalányadózás időszakában beszerzett tárgyi eszközök beszerzési és előállítási értékének az átalányadózás időszakra jutó, a személyi jövedelemadó törvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírását is;
- az átalányadózást megelőző időszakból fennmaradt összes elhatárolt veszteségből az átalányadózás időszaka minden évében 20-20 százalékot elszámoltnak kell tekinteni.

A családi gazdaságok egyéni vállalkozó tagjainak adózása

A családi gazdálkodóknak és a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtagoknak mezőgazdasági őstermelői tevékenysége tekintetében adókötelezettségét a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie akkor is, ha a családi gazdaság nyilvánításba vétele egyéni vállalkozói igazolvány alapján történt.

Ez tehát azt jelenti, hogy az őstermelőkre vonatkozó szabályok szerint adózik a családi gazdaságban folytatható tevékenységek gyakorlásából származó bevételek közül az, amely a személyi jövedelemadó törvény 6. sz. mellékletében felsorolt őstermelői termékek előállításából, vagy a mellékletben felsorolt tevékenységek gyakorlásából származik.

A mezőgazdasági őstermelésből származó jövedelem megállapításával kapcsolatos tudnivalók a 0453-08-as laphoz fűzött útmutatóból ismerhetők meg.

Mindez a következőket is jelenti:

- A családi gazdaságban folytatható kiegészítő tevékenység után továbbra is az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint kell adóznia annak, akinek az egyéni vállalkozói igazolványában az említett tevékenység fel van sorolva. A bevételeket és a költségeket is ennek megfelelően kell elkülöníteni, és a 0453-09-es bevallási lapon nem kell szerepeltetni azt a bevételt és költséget, amely a családi gazdaságban folytatott mezőgazdasági őstermelői tevékenységhez kapcsolódik.
- Egyéni vállalkozóként a mezőgazdasági őstermelői tevékenységnek nem minősülő tevékenységek tekintetében az átalányadó választásáról nyilatkozni lehet. (A családi gazdaságban folytatott mezőgazdasági őstermelői tevékenységből származó jövedelem megállapítására szintén lehet válasz-

tani az átalányadózást, azzal a feltétellel, hogy a családi gazdálkodó és a gazdálkodó család nem foglalkoztatottként közreműködő tagjai azonos adózási módot választhatnak.)

- Amennyiben a családi gazdaságba befolyt összes bevétel őstermelői tevékenységből származik, akkor a mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó bevallásadási kötelezettségnek kell eleget tenni, de az egyéni vállalkozói igazolvánnyal rendelkező magánszemélynek a (0453-09-es) bevallási lapot ekkor is be kell küldenie az adóhatósághoz. Ebben az esetben a 0453-09-es bevallási lap összesítő soraiba nullát kell beírni.
- A nem egyéni vállalkozói igazolvánnyal végzett kiegészítő tevékenységből származó jövedelem után annak kell adóznia, aki azt az adóhatósághoz bejelentette. Ha például a kiegészítő tevékenységet nem a családi gazdálkodó, hanem a családi gazdaságban nem foglalkoztatottként közreműködő családtag jelentette be az adóhatósághoz egyéni vállalkozói tevékenység keretén kívül folytatott önálló tevékenységként, akkor ennek a családtagnak a bejelentkezéskor választott adózási mód szerint kell a kiegészítő tevékenység után a jövedelmet megállapítania. Ilyen eset lehet pl. amikor a falusi turizmus jövedelme után a nem foglalkoztatottként közreműködő családtag adózik, és a bejelentkezéskor fizető vendéglátó igazolvány birtokában a tételes átalányadózást választotta.
- Olyan esetben, ha a családi gazdaságot a családi gazdálkodó egyéni vállalkozói igazolványa alapján vették nyilvántartásba és csak őstermelői tevékenységből származott bevétele a családi gazdaságnak, akkor a választott adózási módtól függően a bevételi vagy a bevételi és költség nyilvántartást kell vezetni. Amennyiben áfa-levonási jogot is érvényesítenek, illetőleg áfa fizetésére kötelezetek, akkor pénztárkönyvet kell vezetni.

Egyéni vállalkozói bevétel hiányában a kötelezően fizetett saját jogú járulék összegét, és a családi gazdaság nyilvántartásba vétele előtt keletkezett veszteség összegét nem kell megosztani a családtagokkal. A járulék összegét a bevételével szemben az a magánszemély vonhatja le, aki annak megfizetésére kötelezett. A nyilvántartott veszteség összegét is az a magánszemély érvényesítheti a jövedelmével szemben, aki a veszteséget hozta.

A bevételt csökkentő kedvezményeket az őstermelésből származó jövedelmével szemben a családi gazdálkodó érvényesítheti.

Az egyszerűsített vállalkozói adó választása a 2005. évre

Amennyiben Ön 2004-ben a személyi jövedelemadó törvény rendelkezései szerint állapítja meg egyéni vállalkozásból származó jövedelmét, de 2004. december 20-ig **bejelentkezett az eva hatálya alá**, akkor az áttéréssel kapcsolatosan az alábbiakra legyen figyelemmel:

A bejelentés évében az egyéni vállalkozásból származó éves jövedelem megállapításakor az egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetésére vonatkozó előírások szerint a meglévő készletekkel kapcsolatos bevételt meg kell állapítani és azt mindaddig adóalapot nem érintő bevételként kell nyilvántartani, amíg e törvény előírásai szerint teljesíti adókötelezettségét vagy – ezt megszüntetve – a személyi jövedelemadó törvény szerinti átalányadózást alkalmazza.

A megszűnés szabályai szerint megállapított készletek értékét az adóalanyiság 2005. évre való választása esetén a 2004. évi bevallásban (0453-09-es bevallási lap 330. sorában) kell szerepeltetni.

Az adóalanyiság első adóévet megelőző adóév utolsó napján megszerzett vállalkozói bevételnek kell tekinteni minden olyan Önt egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket, amelyről kiállított számla, egyszerűsített számla szerinti teljesítési időpont megelőzi az eva törvény szerinti adóalanyiság első adóévet.

Amennyiben a személyi jövedelemadó törvény hatálya alatt kisvállalkozói kedvezményt, vagy kisvállalkozói adókedvezményt érvényesített, akkor a kisvállalkozói kedvezmény vagy a kisvállalkozói adókedvezmény végleges érvényesítésére vonatkozó szabályok az evás időszak alatt is vonatkoznak majd Önre. Ez azt jelenti, ha például a kisvállalkozói kedvezmény alapján szolgáló tárgyi eszközöket értékesíti, átsorolja, stb. a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott időszakon belül, akkor e tárgyi eszközökre tekintettel a nyilvántartott kisvállalkozói kedvezmény kétszeresének adóját – mely 2003. december 31-éig 18 százalék, 2004. január elejétől 16 százalék – vállalkozói személyi jövedelemadó címén meg kell fizetni.

Amennyiben a tárgyi eszközt az evás időszakban helyezte üzembe, akkor az üzembe helyezést megelőzően levont beruházási költség összegével nem kell az adózás utáni jövedelmét növelnie, mivel e tekintetben a személyi jövedelemadó törvény e rendelkezése az evás időszakban nem vonatkozik Önre.

Az eva hatálya alá bejelentkezett adózót az adóévben megszerzett bevétele után nem terheli a cégautóadó, továbbá a vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó, vagy átalányadó. Természetesen más jogcímen megszerzett jövedelmek tekintetében a személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség fennáll.

Az egyéni vállalkozásból származó jövedelem levezetése (0453-09-es lap)

A 0453-09-es lapon a kétféle adózási módszer közül csak egy – az adóévre választott – alkalmazható.

Az átalányadózást alkalmazó egyéni vállalkozónál 2004-ben vállalkozói osztalékalapnak minősül az átalányadózás megkezdésekor nyilvántartott pénztartaléknak az a része, amely korábban nem minősült (annak csökkenése miatt) vállalkozói osztalékalapnak. Nem kell ezt a szabályt alkalmazni, ha 2002. december 31-én rendelkezett pénztartalék számlával.

Vállalkozói személyi jövedelemadó

Bevételek

261. sor: Ebben a sorban az egyéni vállalkozói tevékenységével kapcsolatosan az adóévben elért (kézhez vett vagy jóváírt) bevételét kell szerepeltetnie.

Bevétel különösen a tevékenység keretében vagy azzal összefüggésben: az értékesített termék, áru, szolgáltatás ellenértékéért vagy ezek előlegeként befolyt vagy váltóval kiegyenlített összeg, természetben kapott ellenérték (valamennyi esetben a felár, az engedmény, az árkiegészítés, a fogyasztási adó figyelembevételével), továbbá az áru szállításáért vagy csomagolásáért külön felszámított összeg.

A támogatások kezelésével kapcsolatos szabályok a 2004. évtől megváltoztak.

Az átmeneti rendelkezések szerint a támogatással összefüggő adókötelezettséget a 2003. december 31-én hatályos rendelkezések szerint kell teljesíteni, ha a támogatás folyósítása az említett napig megtörtént, vagy a támogatás alapján szolgáló igényét – a jogszabály, illetve a nemzetközi szerződés rendelkezéseinek megfelelően – bejelentette.

A 2003. évi szabályok szerint bevételnek kell tekinteni a tevékenység folytatására tekintettel a jogszabály vagy államközi megállapodás alapján kapott vissza nem térítendő támogatások összegéből annyit, amennyit abból a támogatás célja szerint elköltött és mint kiadást költségként elszámolt. Amennyiben a kapott támogatás összegét a felvétel évében annak célja szerint teljes egészében még nem használta fel, akkor a fennmaradó (fel nem használt) részt annak céljára történő felhasználás évében kell bevételnek tekintenie. Abban az esetben, ha a támogatás összegét annak célja szerint teljes egészében a folyósítását követő harmadik évben sem használta fel, akkor a fel nem használt összeget a folyósítást követő harmadik évben kell bevételnek tekintenie. Amennyiben a támogatást valamely ok miatt részben vagy egészben vissza kell fizetnie, akkor azt a részt, amelyet a visszafizetendő összegből bevételként már elszámolt, a visszafizetés évében levonhatja a bevételéből.

A költségek ellentételezésére kapott támogatás összege (földhasznosítási, gázolaj jövedéki adó visszatérítés stb.) is bevételnek minősül.

Nem számít bevételnek az a támogatás, amelyet a felhasználási célra történő kiadást igazoló számla ellenében, illetőleg a cél szerinti felhasználás teljesülésének igazolása alapján utólag folyósítottak, feltéve, hogy a kiadást korábban [a megelőző adóév(ek)ben] költségként nem (értékcsökkenési leírásként sem) érvényesítette, illetőleg a folyósítást követően sem érvényesíti. Ha a támogatás csak részben nyújt fedezetet a cél szerinti felhasználás során igazolt kiadásra, akkor ezt a szabályt a kiadásnak csak erre a részére kell/lehet alkalmazni.

A 2004. január elsejétől hatályos rendelkezések szerint a költségek fedezetére, vagy fejlesztési célra folyósított támogatások összegénél különbséget kell tenni az előre és az utólag folyósított támogatások között.

A támogatás címén folyósított összeg kezelését az is befolyásolja, hogy azt végleges támogatásként vagy visszafizetési kötelezettség mellett folyósították.

Amennyiben jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján vissza nem térítendő támogatást kapott, a támogatás révén megszerzett bevételével szemben csak olyan kiadás alapján számolhat el költséget, amelynek a támogatás felhasználásával történő teljesítését a jogszabály, illetve a nemzetközi szerződés lehetővé teszi.

Az előre folyósított támogatás összegéből az adóévben az az összeg minősül bevételnek, amely egyenlő a támogatás felhasználásával teljesített kiadás alapján az adóévben elszámolt költség(ek) – ideértve az értékcsökkenési leírást is – összegével.

Amennyiben az előre folyósított támogatás összege költségnek nem minősülő kiadás fedezetére is szolgál, akkor a költségként el nem ismert kiadásokra (személyes vagy családi szükségletre) felhasznált támogatás összege az adóévben megszerzett bevételnek minősül, a kiadásnak a támogatásból fedezett része pedig ez esetben elszámolható költségként. A támogatás összegéből az adóévben teljesített ilyen kiadásnak megfelelő részt is az adóévben megszerzett bevételnek kell tekinteni.

Abban az esetben, ha az előre folyósított, bevételként elszámolt támogatást köteles lesz egészben vagy részben visszafizetni, akkor a már elszámolt bevétel tekintetében az önellenőrzésre irányadó szabályok szerint kell eljárni, amennyiben a támogatás bevételként történő elszámolása a visszafizetés adóévével megelőzi. Ebben az esetben a

visszafizetés miatti késedelmi kamat, késedelmi pótlék, vagy más hasonló jogkövetkezmény címén teljesített kiadás sem számolható el költségként.

A jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a cél szerinti felhasználás igazolásával egyidejűleg, vagy azt követően utólag, a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatást a jövedelem kiszámításánál nem kell bevételként figyelembe venni, ekkor azonban a támogatás cél szerinti felhasználásának megfelelően teljesített kiadás alapján sem számolható el költség, értékcsökkenési leírás. Amennyiben a támogatás csak részben nyújt fedezetet a kiadásra, a támogatás összegét meghaladó kiadás tekintetében költség, értékcsökkenési leírás elszámolható.

Abban az esetben, ha Ön olyan 50 000 forintnál magasabb egyedi értékű, kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszközt adott át ellenérték nélkül 2004-ben – kivéve, ha természetbeni juttatásként nyújtotta –, amelynek a beszerzési árát korábban vagy 2004-ben egyösszegben költségként elszámolta, és ez az átadás a beszerzés időpontját követő 1 éven belül történt, akkor a beszerzési értéket teljes egészében bevételként figyelembe kell vennie. Ha az átadás a beszerzést követő 1 éven túl, de 2 éven belül történt, akkor a beszerzési érték 66%-át, ha 2 éven túl, de 3 éven belül történt, akkor a beszerzési érték 33%-át kell a bevételéhez hozzászámítania. (Egyes tárgyi eszközök beszerzési árának egyösszegben történő elszámolására csak akkor volt mód, ha azt korábban még nem vették használatba és az üzembehelyezésre kiemelt térségben, vállalkozói övezetben került sor, valamint akkor, ha a tárgyi eszköz beszerzési árának forrása bevételnek számító, kizárólag cél szerinti támogatásból történt.)

Bevételnek minősül a kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköz – ideértve a selejtezett tárgyi eszközt is –, nem anyagi javak, anyag, félkész termék értékesítésekor kapott ellenérték, illetőleg ezek szokásos piaci értéke, ha ez utóbbi a több, amennyiben azok beszerzési, előállítási költségét bármelyik évben költségként elszámolta, vagy értékcsökkenési leírást számolt el. Ha olyan ingó vagyontárgyat, ingatlant, vagyoni értékű jogot idegenít el, amelyet nem kizárólag üzleti célból használt, akkor az ebből származó jövedelem adózására az ingó, az ingatlan, a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem megállapítására vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni.

Bevételnek minősül

- a kapott kamat (pl. az üzleti bankszámlán jóváírt kamat);
- a kötbér, a késedelmi kamat, a bírság, a büntetés címén kapott összeg, valamint a fizetett kötbér, kamat, bírság, büntetés visszatérítése címén kapott összeg, kivéve ha korábban költségként nem vette figyelembe;
- a káreseménnyel összefüggésben kapott kártérítés, ideértve a felelősségbiztosítás alapján felvett összeget;
- azon biztosítási szolgáltatás értéke, amely esetében az arra jogosító biztosítási díjat költségként elszámolta;
- az adó, a társadalombiztosítási járulék, stb. különbözetének a visszatérítése, ha a befizetést bármely évben költségként számolta el.

Abban az esetben, ha a 2003. évben az egyéni vállalkozásból származó jövedelme megállapításakor átalányadózást alkalmazott, majd a 2004. évre áttért a vállalkozói jövedelem szerinti adózásra, akkor a bevételének része az adóalapot nem érintő bevételként nyilvántartott – a megszűnés szabályai szerint kiszámított – készlet leltári értéke is, amelyet az átalányadózásra való áttéréskor kellett kiszámítania.

Amennyiben 2004. december 20-áig első ízben jelentkezett be az eva hatálya alá, akkor bevételnek kell tekintenie minden olyan Önt egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel megillető ellenértéket, amelyről kiállított számla, egyszerűsített számla szerinti teljesítési időpont megelőzi az eva alanyiság első adóévéét.

Nem minősül egyéni vállalkozói bevételnek a táppénz címén kapott összeg.

A táppénz címén folyósított összeg adózás szempontjából **bérnek minősül** (0453-A lap 4. sora).

Ugyancsak nem minősül bevételnek a személygépkocsi értékesítésekor kapott ellenérték összege még akkor sem, ha az értékesítést megelőzően az a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgált és megfizette a cégautó adót. **Személygépkocsi** értékesítése esetén egyébként az **ingó értékesítésből** származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni, amennyiben az ingó vagyontárgy átruházása nem minősül rendszeresen vagy üzletszerűen végzett gazdasági tevékenységnek.

Bevételt növelő tétel

262. sor: A tartós adomány külön kedvezményével növelnie kell a bevételét, amennyiben a tartós adományozásról szóló szerződésből eredő kötelezettségét a másik szerződő fél közhasznúsági nyilvántartásból való törlése, vagy jogutód nélküli megszűnése miatt nem tudta teljesíteni. A kedvezményként figyelembe vett összeg kétszeresét kell visszafizetnie, ha a vállalt kötelezettségét más ok miatt nem teljesítette.

263. sor: Ebben a sorban összegezze a 261-262. sorokba írt adatokat.

Bevételt csökkentő tételek (kedvezmények)

Amennyiben Ön olyan családi gazdálkodó, akit egyéni vállalkozói igazolvány alapján vettek nyilvántartásba a családi gazdaság bejegyzésekor és csak östermelői bevétele van, akkor egyéni vállalkozói bevétel hiányában a 264–266. sorokat ne töltsse ki, az östermelésből származó bevételéből vonja le ezeket a kedvezményeket. E kedvezmények összegét a családi gazdaság nem foglalkoztatottként közreműködő tagjaival sem kell megosztania a jövedelemszámítás során.

264. sor: A szakképző iskolai tanulóval kötött – jogszabályban meghatározott – tanulószereződés alapján folytatott gyakorlati képzés esetén minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 20 százalékával (10 600 forint), ha a szakképző iskolával kötött együttműködési megállapodás alapján végzi a gyakorlati képzést, minden megkezdett hónap után havonta a minimálbér 12 százalékával (6 360 forint) csökkentheti a bevételét.

265. sor: A legalább 50 százalékban megváltozott munkaképességű alkalmazott foglalkoztatása esetén személyenként, havonta az ilyen alkalmazottnak fizetett bérrel, de legfeljebb a hónap első napján érvényes havi minimálbérrel csökkentheti a bevételét.

266. sor: A sikeres szakmai vizsgát tett és folyamatosan tovább foglalkoztatott volt szakképző iskolai tanuló, valamint a Szja tv. rendelkezése szerint korábban munkanélküli személy alkalmazottként történő foglalkoztatása ideje alatt, de legfeljebb 12 hónapon át e személyek után befizetett **társadalombiztosítási járulék összegével** a bevételét csökkentheti amellelt, hogy ez az összeg költségként is elszámolható.

A korábban munkanélküli személy alkalmazása esetében akkor járhat el e rendelkezés szerint, ha e személy alkalmazása óta, illetőleg az azt megelőző hat hónapon belül azonos munkakörben foglalkoztatott, más alkalmazott munkaviszonyát rendes felmondással nem szüntette meg és e magánszemély az alkalmazását megelőző 6 hónapon belül nem állt Önnél munkaviszonyban.

Korábban munkanélküli személy az, aki a foglalkoztatását közvetlenül megelőzően

- legalább 6 hónapig a megyei (fővárosi) munkaügyi központ által nyilvántartott munkanélküli volt, vagy
- a foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról szóló törvény alapján munkanélküli ellátásban, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény alapján munkanélküliek jövedelempótló támogatásában részesült, vagy
- munkanélküliek ellátására, munkanélküliek jövedelempótló támogatására való jogosultságát már kimerítette, de a munkaügyi központtal továbbra is együttműködött.

A felsorolt feltételek fennállása szempontjából azt az időtartamot, amely alatt a munkanélküli terhességi-, gyermekágyi segélyben, gyermekgondozási segélyben részesült, továbbá az előzetes letartóztatás, szabadságvesztés, elzárás büntetés időtartamát, valamint a sor- vagy tartalékos katonai szolgálatban, a polgári szolgálatban töltött időt (a szolgálat megkezdése és befejezése közötti időtartamot) figyelmen kívül kell hagyni.

[A 266. sorba írt összeget – e kedvezménytől függetlenül – költségként is (279. sor) elszámolhatja.]

267. sor: Csökkenthető a bevétel az alap kutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés folytatása érdekében felmerült kiadásból:

- az adóévben költségként elszámolt összeggel, vagy - választás szerint
- a kiadás alapján állományba vett nem anyagi jószágra az adóévben elszámolt értékcsökkenési leírás összegével, ha a kiadást az adóévben beruházási költségként számolta el, feltéve, hogy a kiadás nem támogatásból származó bevétellel szemben történt.

Az előzőek nem alkalmazhatók a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerinti belföldi illetőségű adózótól, külföldi vállalkozó belföldi telephelyétől vagy más egyéni vállalkozótól igénybe vett kutatási és kísérleti fejlesztési szolgáltatás ellenértéke alapján felmerült kiadások esetében.

Amennyiben felsőoktatási intézményben vagy a Magyar Tudományos Akadémia által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében lévő területen működik és ott alaputatást, alkalmazott kutatást vagy kísérleti fejlesztést végez – a tevékenysége alapján mezőgazdasági, vadgazdálkodási, erdőgazdálkodási ágazatba vagy halgazdálkodási ágba sorolt egyéni vállalkozó kivételével – az előzőekben meghatározott összeg háromszorosát (de legfeljebb 50 millió forintot) veheti figyelembe, amelynek a 16 százalékos adókulccsal számított értéke az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

A személyi jövedelemadó törvény alkalmazásában:

Alapkutatás: olyan kísérleti és elméleti munka, amelynek elsődleges célja új ismeretek szerzése a jelenségek alapvető lényegéről és a megfigyelhető tényekről, bármiféle konkrét alkalmazási és felhasználási célkitűzés nélkül.

Alkalmazott kutatás: új ismeretek megszerzésére irányuló eredeti vizsgálat, amelyet elsődlegesen valamely konkrét gyakorlati cél érdekében végeznek.

Kísérleti fejlesztés: olyan kutatásból és a gyakorlati tapasztalatokból nyert, már létező tudásra támaszkodó rendszeres munka, amelynek célja új anyagok, termékek és szerkezetek létrehozása, új eljárások, rendszerek és szolgáltatások bevezetése vagy a már létrehozottak vagy bevezetettek lényeges javítása.

268. sor: A 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó csökkentheti a bevételét legfeljebb évi 30 millió forinttal kisvállalkozói kedvezmény címén. A kisvállalkozói kedvezmény szempontjából a foglalkoztatottak létszámát az egyes foglalkoztatottak munkaviszonyának kezdetétől annak megszűnéséig eltelt naptári napok összegzésével, majd ezen összeg 365-tel történő elosztásával, tört hányados esetén lefelé kerekítve kell meghatározni.

A kisvállalkozói kedvezmény nem lehet több a vállalkozói bevételnek (261. sor adata) a vállalkozói költséget (280. sor adata) meghaladó részénél.

A kisvállalkozói kedvezmény legfeljebb a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, korábban üzembe nem helyezett, kizárólag üzemi célú egyes tárgyi eszközök, nem anyagi javak adóévi együttes beruházási költsége (ideértve az ilyen eszköz beszerzésére, előállítására fordított, az adóévben költségként elszámolt kiadást is), továbbá a vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló ingatlan adóévben felmerült, – az értékcsökkenési leírás alapját növelő kiadásként elszámolt – felújítási költsége. A tárgyi eszközök közül az ingatlan, valamint a leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazásuk szabályai szerinti gép, berendezés, felszerelés, jármű, míg a nem anyagi javak közül a szellemi termék vehető figyelembe. A hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, valamint az üzemkörön kívüli ingatlan és az ültetvény alapján beruházási költség nem vehető figyelembe.

A kisvállalkozói kedvezményt a tevékenysége alapján nem érvényesítheti a mezőgazdasági, vadgazdálkodási, erdőgazdálkodási vagy halgazdálkodási ágazatba sorolt adózó, továbbá a szállítási tevékenységet végző adózó nemzetközi szállítási tevékenységéhez használt tárgyi eszköze beruházási költségére sem.

Mielőtt ezt a sort kitöltené, töltsse ki a 0453-09-D bevallási lap 333-342 sorait.

E sorokhoz fűzött magyarázatból megismerheti a kisvállalkozói kedvezmény igénybevételével kapcsolatos részletes tudnivalókat.

Ebbe a sorba a 342. sorban szereplő összeget írja át.

269. sor: Csökkenthető a bevétel a **helyi adókról** szóló törvény rendelkezései szerint megfizetett helyi iparüzési adó címén az adóévben elszámolt vállalkozói költség **25 százalékával**, feltéve, hogy az adóév utolsó napján nincs köztartozása.

270. sor: 2004. január elsejétől új rendelkezés, hogy a belföldi pénzforgalmi bankszámláján fennálló számlakövetelésből az adóévben lekötött, az adóév utolsó napján lekötött számlakövetelésként kimutatott összeggel, de legfeljebb az adóévben megszerzett vállalkozói bevétel(ek) összegéből az adóévben elszámolt vállalkozói költségek összegét meghaladó rész 25 százalékával és legfeljebb adóévenként 500 millió forinttal – fejlesztési tartalék címén – csökkentheti a bevételét. Ebbe a sorba a 261. sor összegéből a 280. sor összegét meghaladó rész 25 százaléka, de legfeljebb 500 millió forint írható be. Amennyiben a fejlesztési tartalék címén lekötött számlakövetelését feloldja az adóévet követően és azt tárgyi eszköz

beszerzésére fordítja, akkor a beszerzési árnak azt a részét számolhatja el a költségei között értékcsökkenési leírás címén, amely a feloldott számlakövetelés összegét meghaladja.

271. sor: Ebben a sorban a bevételt csökkentő tételeket összesítse (a 264–270.) sorokba írt adatok együttes összege).

272. sor: Ebbe a sorba a bevételt csökkentő tételekkel módosított bevételét írja be (a 263. sor összegének a 271. sor összegét meghaladó része vagy nulla).

Költségek

A költségelszámolásra vonatkozó általános szabályok:

Költségnek csak a bevételszerző tevékenységgel közvetlenül összefüggő, kizárólag a bevétel megszerzése, a tevékenység folytatása érdekében a naptári évben ténylegesen kifizetett, szabályszerűen igazolt kiadás minősül, kivéve, ha a törvény a kiadás tényleges kifizetésétől függetlenül minősít költségnek valamely tételt (pl. ilyen költségként számolható el az egyéni vállalkozói tevékenységgel összefüggő külföldre történő utazás esetén napi 10 USA dollár forint értéke).

Amennyiben olyan termék vagy szolgáltatás ellenértéke alapján kíván költséget elszámolni, amelynek értékesítője, illetve nyújtója az általános forgalmi adóról szóló törvényben meghatározott bizonylat kiállítására kötelezett, akkor a kiadás igazolására kizárólag az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti bizonylat (ide nem értve a nyugtát) alkalmas. Egyébként a kiadás igazolására kizárólag az a bizonylat alkalmas, amely tartalmazza a költség összegének megállapításához szükséges valamennyi adatot (így például az eladó és a vevő nevét, címét a kiadás megnevezését, összegét és pénznemét) is.

Külön szabály vonatkozik a kezdő vállalkozóra. A tevékenység megkezdését megelőzően 3 évvel korábban beszerzett és utóbb e tevékenység végzése során felhasznált anyag- és árukészlet beszerzésére fordított, korábban költségként még el nem számolt kiadások, valamint a tevékenység megkezdéséhez szükséges egyéb kiadások a kezdés évében a költségek között elszámolhatók, valamint a legfeljebb három évvel korábban beszerzett tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében az értékcsökkenési leírás elszámolása megkezdhető.

Többféle vállalkozói tevékenység esetén az elismert költségeket is együttesen kell elszámolni.

Több önálló tevékenységhez használt tárgyi eszköz, nem anyagi javak esetében (pl. bérbeadás/egyéni vállalkozás, östermelés/egyéni vállalkozás) választhat, hogy melyik tevékenységének bevételével szemben számolja el az érvényesíthető költségeket. A költség (az értékcsökkenési leírás a teljes leírásig) nem osztható meg a különböző tevékenységek bevételei között. Ez azt jelenti, ha például ugyanazt a teherautót használja egyéni vállalkozói és östermelői tevékenységéhez is, akkor az üzemeltetéssel kapcsolatos valamennyi költség (üzemanyag stb.) és az értékcsökkenési leírás elszámolása az Ön által választott tevékenység bevételével szemben számolható el annak ellenére, hogy ez a költség olyan elemeket is tartalmaz, amely a másik tevékenységéhez is kötődik.

Amennyiben az egyéni vállalkozói tevékenysége mellett mezőgazdasági östermelői tevékenységet is folytat (pl. családi gazdaságban), akkor – östermelői bevételként kell figyelembe vennie az östermelői tevékenység során előállított azon termékek szokásos piaci értékét, amelyeket egyéni vállalkozóként érté-

kesít, azzal, hogy vállalkozói jövedelem szerinti adózás alkalmazása esetén ez az érték az egyéni vállalkozói tevékenység elismert költségének minősül;

- egyéni vállalkozói tevékenységből származó bevételként kell figyelembe vennie az őstermelői tevékenységből átvett termékek értékesítéséből származó ellenértéket is;
- egyéni vállalkozói és őstermelői tevékenység együttes folytatása esetén a két tevékenység folytatása érdekében felmerült költségeket elkülönítve kell nyilvántartania, ha tételes költségelszámolást, illetőleg vállalkozói jövedelem szerinti adózást alkalmaz azzal, hogy – ha a törvény másként nem rendelkezik – a mindkét tevékenységgel összefüggő (fel nem osztható) költségeket a bevételek arányában kell megosztani.

273. sor: Ebben a sorban a vállalkozói kivét összegét szerepeltesse. Ugyanezt az összeget kell a 0453-A bevallási lap 9. sorába is beírnia. Ha például vállalkozói kivét címén 600 000 forint a jövedelme, akkor ugyanezt az összeget kell összevonandó jövedelmének tekintenie és beírnia a bevallás 9. sorába is. Ez azt is jelenti, hogy a kivét összegével szemben már további költséget nem számolhat el. Ettől függetlenül más önálló tevékenységből származó bevételével szemben választhatja a tételes költségelszámolást vagy alkalmazhatja a 10 százalékos igazolás nélkül levonható vélelmezett költséghányadot is.

2004. január elsejétől a vállalkozói kivét fogalma jelentősen megváltozott.

Vállalkozói kivét az egyéni vállalkozói tevékenység során személyes munkavégzés címén **vállalkozói költségként elszámolt** összeg, valamint (az akár csak részben) a **személyes vagy családi szükséglet kielégítését szolgáló kiadás** alapján elszámolt minden olyan vállalkozói költség, amelyet a vállalkozói költségek elszámolására vonatkozó rendelkezések **nem nevesítenek jellemzően előforduló költségként.**

Vállalkozói kivét esetében a bevétel megszerzésének időpontja a költség elszámolásának napja. Abban az esetben, ha a vállalkozói kivét felvételét az adóhatóság tárja fel az ellenőrzés során, akkor az elszámolás adóévének utolsó napja (de legkésőbb az egyéni vállalkozói jogállás megszűnésének napja) a bevétel megszerzésének időpontja.

Az adóévben felvett kivét összege után – a göngyöltésre vonatkozó szabályok alkalmazása mellett – negyedévente adóelőleget is kellett fizetnie.

Olyan esetben, ha Ön özvegyi vagy örököségi jogon vált 2004-ben egyéni vállalkozóvá, akkor a „b” oszlopba az örököségi jogon felvett kivét összegét, a „c” oszlopba pedig az örököségi jogon felvett és a saját kivét együttes összegét írja be. Ügyeljen arra, hogy a 0453-A bevallási lap 9. sorába viszont csak azt az összeget írja be, amelyet Ön vett fel a tevékenység özvegyi, örököségi jogon való folytatása során.

[A „c” oszlop összegéből vonja le az „b” oszlopba írt összeget és a maradéknak egyeznie kell a 0453-A bevallási lap 9. sorába írt összeggel.]

274. sor: A tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összegét ebbe a sorba írja be.

A leírási kulcsok jegyzéke

a) Épületek

Az épület jellege	Évi leírási kulcs%
Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

Csoport megnevezése	Felmenő (függőleges) teherhordó szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, ill. egyesített teherhordó térelhatároló tetőszerkezet)
1.	2.	3.	4.
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton- és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak- és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profilüveg	Előregyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém
Közepes élettartamú szerkezet	Könnnyűacél és egyéb fémszerkezet, gázsilikát szerkezet, bauxitbeton-szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszzerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	Azbeszt, műanyag és egyéb függönyfal	Fagerendás (borított és sűrűgerendás), mátrai födém, könnyű acélfödém, ill. egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszkaszervezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

Az épület jellegét a három ismérv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni.

Az épületgépezet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől elkülönülve is el lehet számolni.

Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, és az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.

b) Építmények

Építménycsoportok	Évi leírási kulcs%
Ipari építmények	2,0
Mezőgazdasági építmények	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző egyéni vállalkozónál a bekötő és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasutak és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0
Egyéb vasúti építmények (elővárosi vasutak, közúti villamosvasutak, metróvasúti pálya stb.)	7,0
Vízi építmények	2,0
Hidak	4,0
Elektromos vezetékek, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0
Kőolaj- és földgázvezetékek, gázvezetékek	6,0
Gőz-, forró víz- és termálföldgázvezetékek, földgáz távvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezetékek	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
Alagutak és földalatti építmények (a bányászati építmények kivételével)	1,0
Idégen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Hulladékátroló	20,0
Kizárólag film- és videógyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény (kivéve a hulladékhasznosító létesítményt)	2,0
A hulladékhasznosító létesítmény	15,0

Hulladékátroló: a hulladékgazdálkodásról szóló törvény előírásának megfelelő tárolásra, ártalmatlanításra szolgáló épület, építmény; a hulladékátroló létesítése miatt igénybe vett földterületre értékcsökkenési leírást a hulladékátrolóval azonos leírási kulccsal kell számolni.

Hulladékhasznosító létesítmény: a hulladékgazdálkodásról szóló törvény előírásának megfelelő hasznosítás céljára szolgáló épület, építmény, ide nem értve a földterületet.

Melioráció: szántó, kert, gyümölcsös, szőlő, gyep és erdőművelési ágú, nem belterületen végrehajtott, a termőföld mezőgazdasági célú hasznosítását szolgáló, vízháztartás-szabályozó építmény; talajjavítás legalább 6 éves tartamháttal, valamint a területrendezés építménye.

c) Ültetvények

Ültetvénycsoportok	Évi leírási kulcs%
Alma, körte, birs, naspolya, cseresznye, meggy, szilva, szőlő, szőlőanyatelep, mandula, mogyoró	6,0
Őszibarack, kajszi, köszméte, ribiszke, komló, gyümölcsanyatelep, fűztelep	10,0
Spárga, málna, szeder	15,0
Dió, gesztenye	4,0
Egyéb ültetvény	5,0

d) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- da) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
- a HR 8456-8465, 8479 vtsz-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések
 - a HR 8471, 8530, 8537 vtsz-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések
 - a HR 84. és 85. árucsoportból az ipari robotok
 - a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő és vizsgáló berendezések
 - a HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz-alszám
 - a HR 8419 11 00 00, 854140 90 00 vtsz-alszámok
 - a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések
 - a HR 8417 80 10 00 vtsz-alszám, valamint a 8514 vtsz-ból a hulladék megsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések
 - a HR 842121 vtsz-alszámok
 - a HR 8419, 8421 vtsz-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések
 - a HR 842131 és a 842139 vtsz-alszámok
 - a HR 8419 20 00 00 vtsz-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz-okból az orvosi, gyógyászati, laboratóriumi eszközök.
- db) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
- a HR 8701 vtsz-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, valamint a HR 8710, 8711 vtsz-ok.
- dc) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
- Minden egyéb – a da)-db) pontban fel nem sorolt – tárgyi eszköz.

Értékcsökkenési leírást az üzembehelyezés napjától a kiselejtezés, vagy elidegenítés (apportálás stb.) napjáig lehet elszámolni. Abban az esetben, ha az üzembe helyezés vagy az elidegenítés az adóévben évközben valósult meg, akkor az értékcsökkenési leírás összegét napi időarányosítással kell kiszámolni. Üzembe helyezés napja a tárgyi eszköz, a nem anyagi javak rendeltetésszerű használatba vételének napja. Ezt az időpontot a beruházási és felújítási költség nyilvántartásban, illetve a tárgyi eszközök, nem anyagi javak nyilvántartásban is fel kell jegyezni.

Ültetvények esetében az üzembe helyezés napja az a nap, amikor az ültetvény termőre fordul.

Ültetvénynek az olyan építmény minősül, amelynek eredményeként a telepített növények legalább egy évnél hosszabb ideig talajhoz, helyhez kötötten a termesztés alapját képezik és egybefüggő területük eléri vagy meghaladja – szőlőültetvény esetén az 500 m² -t;

- gyümölcsös ültetvény esetében az 500 m²-t, ha a gyümölcsbokr málna, egres, ribiszke, rikó, szeder, bodza;
- 1500 m²-t, ha a gyümölcsfa alma, körte, birs, őszibarack, kajszibarack, meggy, cseresznye, szilva, dió, gesztenye, mandula, mogyoró.

Értékcsökkenési leírás alá vonható a **tenyészállatok beszerzésére** fordított kiadás is.

A tenyészállat beszerzési vagy előállítási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben azt előre láthatólag használja. Tenyészállatok körébe tartoznak azok az állatok, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható terméket) termelnek, és ezen termékek értékesítése, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

A tenyészállat beszerzési ára, valamint a tenyészállattal kapcsolatosan a tenyésztésbe állításig felmerült anyagkiadás és a mások által végzett munka igazolt összege tekintetében választhatja azt is, hogy azt a felmerülés évében költségként számolja el.

A mezőgazdasági őstermelőtől történő tenyészállat vagy tenyészállat alapanyag vásárlása esetén az adásvételi szerződés, vagy a megállapodás az, amely bizonylatként ismerhető el. (Ilyen esetben a vásárlásra fordított összeg hitelt érdemlő bizonyítása az eladó mezőgazdasági őstermelői igazolványában lévő értékesítési betétlap bejegyzése alapján is elismerhető.)

Az értékcsökkenési leírás összegének megállapításához a tárgyi eszközökről nyilvántartást kell vezetni az szja tv. 5. számú mellékletében megjelölt adattartalommal.

Az értékcsökkenési **leírás alapja a beruházási költség** az üzembehelyezésig felmerült kiadások nyilvántartásba vétele alapján. Beruházási költségnek a tárgyi eszköz, nem anyagi javak üzembehelyezése érdekében, az üzembehelyezés napjáig felmerült, költségként elismert és igazolt, a beruházási és felújítási költség-nyilvántartásban feltüntetett kiadás minősül. Ezen belül beruházási költségnek a tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében a beszerzési árat, saját előállítás esetén pedig az anyagköltséget és a mások által végzett munka számlával (számlákkal) igazolt összegét kell tekinteni. Épület, építmény beszerzési árának a szerződésben megjelölt összeg számít.

A bányaművelésre, a hulladéktárolásra igénybe vett földterület, telek és a meliorizáció kivételével nem számolható el értékcsökkenési leírás a földterület, a telek, a telkesítés, az erdő, a képzőművészeti alkotás beszerzési ára/előállítási költsége után.

Amennyiben a tárgyi eszközhöz telek is tartozik, a telek beszerzési költséget el kell különíteni.

A tárgyi eszköz beszerzéséhez egyedileg kapcsolódó járulékos kiadás (szállítási, alapozási, szerelési, üzembehelyezési, valamint a beszerzéssel összefüggő közvetítői kiadások, a bizományi díj, a vám, az illeték, az adók – az áfa kivételével –, a hitel igénybevételével kapcsolatos kiadások, az üzembehelyezés napjáig felmerült kamat, biztosítás díja stb.) a beszerzési ár részét képezi. A felújítási költség akkor képezi az értékcsökkenési leírás alapját, ha azt nem számolta el egyösszegben tárgyevi költségként. Ez utóbbi esetben az értékcsökkenési leírás módosított alapját és a módosítás időpontját a tárgyi eszköz nyilvántartásban is fel kell jegyezni.

Az értékcsökkenési leírás alapjának a számbavétele során a vonatkozó számlában (okmányban) szereplő és levonható áfa összegét figyelmen kívül kell hagyni. A le nem vonható áfa az értékcsökkenési leírás alapjába beszámít.

Évközi beszerzés, elidegenítés esetén az értékcsökkenési leírás időarányosan számolható el.

Példa:

2004. május 11-én üzembehelyezett jármű beszerzési ára 3 500 000 forint volt.

– a jármű esetében az éves leírási kulcs (20 százalék) alkalmazásával a teljes adóévre elszámolható összeg:

$$3\,500\,000 \times 0,20 = 700\,000 \text{ Ft}$$

– az időarányos elszámolás miatt figyelembe vehető napok száma (2004. május 11. – 2004. december 31. között) 235 nap

– költségként figyelembe vehető:

$$\frac{700\,000 \times 235}{366} = 449\,454 \text{ forint.}$$

Ha a tárgyi eszköz értékcsökkenési leírásának elszámolását már 1997. év előtt kezdte meg, akkor annak elszámolását a megkezdett módszerrel folytatni kell a teljes elszámolásig.

A 200 000 forint egyedi beszerzési, előállítási értéket meg nem haladó, valamint a 33 százalékos norma alá besorolt tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenési leírás mértékét Ön is meghatározhatja. Ekkor azonban a leírási évek számának legalább két évnek kell lennie azzal, hogy évközi üzembe helyezés esetén az időarányosítást is alkalmazni kell.

Ha 2004-ben a leírás mértéke 90 százalék, 2005-ben pedig 10 százalék és a tárgyi eszköz beszerzési ára 150 000 Ft, akkor 2004. július 1-jei üzembe helyezés esetén értékcsökkenési leírás címén elszámolható összeg $[(150\,000 \times 0,9/366) \times 184 =]$ 67 869 forint lesz, 2005-ben pedig $(150\,000 - 67\,869) \times 82/131$ forint.

A HR 8471 vtsz. alá tartozó általános rendeltetésű számítástechnikai gép, berendezés esetében, valamint a 2004-ben beszerzett, előállított, a 33 vagy a 14,5 százalékos norma alá besorolt tárgyi eszközökre 50 százalékos leírási kulcs érvényesíthető.

Új rendelkezés a 2004. évtől, hogy a kizárólag film és videagyártást szolgáló gépek és berendezések esetében szintén 50 százalék értékcsökkenési leírás érvényesíthető.

A tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, az élettartam növelésével kapcsolatban felmerült kiadás, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, felújítással kapcsolatosan felmerült kiadás (felújítási költség) a felmerülés évében költségként elszámolható, de választható az értékcsökkenési leírás alapjának növelése is.

Tárgyi eszközök 1996. december 31-ét követően részletfizetéssel (ideértve az 1996. december 31-ét követően kötött lízingszerződést is) történő vásárlása esetén (ha a szerződés szerint az utolsó részlet törlesztésével, vagy azt követően egy meghatározott időtartamon belül tulajdonossá válik) a beszerzési ár egészére alkalmazhatja az értékcsökkenési leírást, függetlenül a vételár kiegyenlítésének módjától. A részletfizetéshez kapcsolódó kamat az üzembehelyezés időpontjától nem része a beszerzési árnak, a kifizetés évében költségként elszámolható.

Bérelt ingatlanon végzett felújítás, átalakítás költségét annak felmerülése évében lehet elszámolni a költségek között, a bekerülési érték nagyságától függetlenül. A bérelt ingatlanon végzett beruházást akkor lehet értékcsökkenési leírás alá vonni, ha a beruházás a bérlő tulajdonába is kerül.

Személygépkocsi beszerzési ára után értékcsökkenési leírás csak arra az időszakra vonatkozóan számolható el, amely hónapokra Ön megfizette a cégautó adót.

Ha például a cégautó adót 5 hónapra fizette meg, akkor az éves értékcsökkenési leírás 5 hónapra jutó részét számolhatja el költségként. A leírás alapja a teljes beszerzési ár lehet (a 2004. évtől megszűnt a 6 millió forintos korlát).

Amennyiben Ön a 2004. évre bejelentkezett az eva törvény hatálya alá, de évközben a feltételek hiánya miatt kikerült e törvény hatálya alól és vissza kellett térnie a személyi jövedelemadó törvény hatálya alá, akkor a vállalkozói személyi jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani az egyéni vállalkozásból származó jövedelmét a naptári év hátralévő részére.

A személyi jövedelemadó törvény hatálya alá való visszatérés első napjával az eva törvény 17. §-ában foglaltak szerint részletes vagyonleltárt kell készítenie minden olyan eszközéről, amelyet vállalkozói tevékenysége keretében fog használni.

A részletes vagyonleltárban kimutatott beruházási költségnek az eva adóalanyiságot megelőző adóév utolsó napjára – az szja tv. szerinti nyilvántartás alapján – kimutatott beruházási költséget meghaladó részét az szja szempontjából elszámoltnak kell tekinteni.

Az evás időszak alatt megszerzett tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében az adóalanyként lezárt adóévre az szja törvény szerint időarányosan jutó értékcsökkenési leírást elszámoltnak kell tekinteni. A továbbiakban értékcsökkenési leírás ezen tárgyi eszközök, nem anyagi javak esetében csak akkor számolható el, ha annak alapjául más által kiállított bizonylaton feltüntetett ellenérték – mint beruházási költség – szolgál.

Az adóalanyként lezárt evás adóévben teljesített valamennyi – egyébként az szja törvény szerint költségnek minősülő – kiadást (juttatást) elszámoltnak kell tekinteni.

Példán bemutatva:**1. példa**

2004. január 10-én vásárolt és 2004. január 11-én üzembehelyezett tárgyi eszköz (berendezés) beszerzési ára 800 000 forint volt.

Adózó szeptember 30-áig az eva hatálya alá tartozott.

Az értékcsökkenési leírás $(800\,000 \times 0,145)$ 116 000 Ft időarányos részét az evás időszakra elszámoltnak kell tekinteni, ennek összege 83 672 forint $(116\,000 : 366 \times 264)$, így a továbbiakban a részletes vagyonleltárban is kimutatott nettó értéket lehet értékcsökkenési leírás keretében elszámolni a teljes beszerzési ár $(800\,000 \text{ Ft})$ alapulvételével, azaz, hogy a példabeli esetben 2004. október 1. és december 31. közötti időszakra is időarányosan lehet elszámolni a leírás összegét $(116\,000 : 366 \times 92)$, mely a példa szerint 29 158 Ft.

A nem kizárólag üzemi célt szolgáló saját tulajdonú gép, berendezés, felszerelés, jármű – kivéve a személygépkocsit – esetén egy évben, a használatbavétel évében az értékcsökkenési leírás átalányban számolható el. Az átalány összege több ilyen eszköz használata mellett is legfeljebb az éves bevétel 1 százalékáig, ezen belül is az eszköz(ök) nyilvántartási értékének legfeljebb 50 százalékáig terjedhet. Ezen felül saját tulajdonú személygépkocsi esetében a használatbavétel évében az éves bevétel 1 százaléka, de legfeljebb egy személygépkocsi beszerzési árának 10 százaléka vehető figyelembe értékcsökkenési leírás címén (ha nem fizeti meg a személygépkocsi után a cégautó adót.)

Amennyiben a támogatás összegét bevételként kell figyelembe vennie, akkor a támogatásból vásárolt kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköz esetében a tárgyi eszköz beszerzési ára az üzembehelyezés évében a támogatás mértékéig egyösszegben, a fennmaradó rész értékcsökkenési leírás útján számolható el azzal, hogy ilyen esetben is a teljes beszerzési ár az értékcsökkenési leírás alapja. Abban az esetben, ha a támogatás felhasználásával megszerzett tárgyi eszköz nem tekinthető kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköznek, akkor a költségek között csak a támogatás összege számolható el értékcsökkenési leírás címén, ezen túlmenően nincs mód értékcsökkenési leírás elszámolására.

275. sor: A nem anyagi javak után elszámolt értékcsökkenési leírás összegét írja ebbe a sorba.

A nem anyagi javak közé azok a forgalomképes vagy egyébként értékkel bíró jogok tartoznak, amelyek közvetlenül és tartósan (egy évet meghaladó időtartamban) szolgálják a vállalkozási tevékenységet. Ilyennek minősül különösen az említett feltételeknek megfelelő vagyoni értékű jog, az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti működtetési jog, szellemi termék, valamint a kísérleti fejlesztés aktivált értéke. A kísérleti fejlesztés aktivált értéke a kísérleti fejlesztés folytatása érdekében közvetlenül felmerült, vagy egyébként jellemző mértékegység (pl. nap, m², m³, munkaóra) segítségével a tevékenységre arányosan felosztható beruházási kiadásként elszámolt és nyilvántartásba vett költség(ek) összege, ha a kísérleti fejlesztés eredménye várhatóan tartósan szolgálja a vállalkozási tevékenységet.

A szellemi termékek közé tartoznak a vállalkozási tevékenységet tartósan szolgáló szellemi alkotások, mint

- a találmány,
- az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta,
- a védjegy,
- a szerzői jogvédelemben részesülő dolog,
- a szoftvertermék,
- az egyéb szellemi alkotás (újítás, műszaki, gazdasági, szellemi szolgáltatás stb.),
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkosság révén monopolizált javak közül a know-how és a gyártási eljárás.

Nem anyagi javak esetében értékcsökkenési leírás csak akkor számolható el, ha azok kizárólag üzemi célt szolgálnak.

Az értékcsökkenési leírás alapja ebben az esetben is a beruházási költség és évközi üzembe helyezés esetén a leírás összegét időarányosan kell megállapítani.

Részletre történő vásárlás esetén a 274. sorhoz leírt szabályokat kell alkalmaznia. A nem anyagi javak közül a vagyoni értékű jog beszerzési árát 6 év vagy ennél hosszabb idő alatt, az üzleti vagy cégértéket 5 év vagy ennél hosszabb idő, de legfeljebb 15 év alatt lehet leírni.

A szellemi termék beszerzési vagy előállítási költségét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben az ilyen eszközt előreláthatóan használják. Ezt az időszakot és az évenként leírandó összeget (az összeg meghatározásának módját) a szellemi termék használatbavétele időpontjában kell meghatározni, és a nyilvántartásokban feljegyezni.

A 2004-ben vásárolt, előállított szellemi termékre, kísérleti fejlesztés aktivált értékére 50 százalékos leírási kulcs érvényesíthető azzal, hogy évközi üzembehelyezés esetén az időarányosítást ebben az esetben is alkalmazni kell.

276. sor: Ebbe a sorba az anyagbeszerzésre, az árubeszerzésre, a göngyöleg beszerzésére (csökkentve a szállítónak visszaküldött betétdíjas göngyöleg ellenértékével), a szállításra fordított költségeit írja be.

277. sor: A vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban felvett pénzügyi hitelre (kölcsönre) kifizetett kamat összegét (kivéve azt a kamatot, amely a tárgyi eszköz beszerzési árának részét képezi) írja ebbe a sorba.

Ne feledje, hogy az összevont adóalap adóját csökkenti az egyéni vállalkozói tevékenységének folytatása érdekében pénzügyi hitellel 1997. január 1-je előtt kötött hitelszerződés alapján üzleti (beruházási és forgóeszköz-finanszírozási) célra felvett hitel 2004. évben megfizetett kamatának 25 százaléka. (Ezt a kedvezményt a 0453-02-es bevallási lap 144. sorában érvényesítheti.)

278. sor: Ebben a sorban a saját tulajdonában lévő, a bérelt, vagy lízingelt személygépkocsi után befizetett cégautó adó összegét szerepeltesse.

Ügyeljen arra, hogy csak azt az összeget számolhatja el a költségei között, amelyet 2004. január 1. és 2004. december 31. közötti időszakban fizetett be. (Ha a december havi cégautó adót 2005. január 1-je és 2005. január 12-e közötti időszakban fizette meg, akkor annak összegét nem a 2004. évi, hanem majd a 2005. évi költségei között számolhatja el, de ezt az összeget mint „kötelezettséget” a 0407-es bevallás 6. sorában december havi kötelezettségként az „I” oszlopban szerepeltetnie kell.)

Amennyiben az új személygépkocsi beszerzésére tekintettel kisvállalkozói kedvezményt vett igénybe, akkor az adott személygépkocsi után a cégautó adót kötelező megfizetnie a kedvezmény érvényesítésének évét követő 4 évig. (Nem kell ezt a szabályt alkalmazni, ha a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló személygépkocsit értékesítette, vagy elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás miatt át kellett sorolnia, illetve akkor sem, ha az eva hatálya alá tartozna.)

279. sor: Ebbe a sorba a 273–278. sorokban fel nem sorolt, de az adóévben felmerült és költségként elismert kiadásainak együttes összegét írja be.

Költség – többek között – a bér, a megbízási díj, a munkaadói járulék, a saját és az alkalmazottak után kötelezően befizetett társadalombiztosítási járulék, a munkáltatói és kifizetői minőségében megfizetett egészségügyi hozzájárulás, a baleseti járulék, a legfeljebb 50 000 forint egyedi értékű tárgyi eszközökre, nem anyagi javakra fordított kiadás.

Amennyiben Ön olyan egyéni vállalkozó, akinek a családi gazdaságból – ezen belül csak őstermelői tevékenységből – származik jövedelme, akkor a kötelezően fizetendő járulék összegét ne itt, hanem az őstermelésből származó jövedelme megállapításakor vegye figyelembe, amennyiben a tételes költségelszámolást választották.

A járművek költségelszámolása

A járművek üzemeltetésével kapcsolatos költségelszámolás alapja az útnyilvántartás. A saját tulajdonú – ideértve a házastárs tulajdonában lévő járművet is – kizárólag üzemi jármű üzemanyag-felhasználása, továbbá számlával (bizonylattal) történő igazolás alapján a jármű fenntartásának, javításának és felújításának költsége számolható el, valamint az adott jármű értékcsökkenési leírása a 274. sorban ismertetett módon.

Az üzemanyagár az üzemanyag-vásárlási számla szerint, vagy az APEH által negyedévente közzétett áron vehető figyelembe. Az adóév során egy-egy negyedéven belül csak

egyfajta módon – számla (számlák) alapján, vagy az APEH által közzétett áron – számolhatta el az üzemanyagköltséget az adott járműre vonatkozó norma szerinti üzemanyag-mennyiség figyelembevételével.

Az üzemanyagköltség elszámolásánál fontos szabály, hogy a 60/1992. (IV.1.) kormányrendeletben meghatározott fogyasztási normákat meghaladó üzemanyag-fogyasztás költsége nem számolható el.

Saját tulajdonú személygépkocsi esetében a tételes költségelszámolás helyett az üzemi célból megtett utakra kilométerenként 3 forint elszámolását is választhatja, amely az üzemanyagköltségen felül minden más költséget (így például a fenntartás, javítás, felújítás) magába foglal. Az úthasználat díja az úthasználatra jogosultság időszakában a díjköteles útszakaszon történt üzleti célú futásteljesítmény arányában számolható el.

Azokban a hónapokban, amikor a cégautó adót megfizette, a személygépkocsiját kizárólag üzemi célból használtnak tekintheti a költségelszámolás során, kivéve azt a futásteljesítményt, amelyre nézve az Ön munkáltatója kiküldetési rendelvénnyel alapján hivatali, üzleti utazás címén bevételnek nem számító költségtérítést és/vagy saját gépjárművel történő munkabajlás címén költségtérítést fizetett.

Példán bemutatva:

Amennyiben az egész futásteljesítmény 25 000 km volt és a munkáltatója a kiküldetési rendelvénnyel alapján és munkabajlás címén 10 000 km után fizetett költségtérítést, akkor a cégautó adó egész évre történő megfizetése mellett 15 000 km üzleti célból megtett út költségét számolhatja el a bevételével szemben.

Amennyiben nincs munkáltatója és a cégautó adót egész évben fizette, akkor a személygépkocsi üzemeltetésével kapcsolatos valamennyi költséget elszámolhat részletes útnyilvántartás vezetése nélkül. Ilyen esetben a kilométeróra állást kellett az év első és utolsó napjával feljegyeznie, annak érdekében, hogy a norma szerinti üzemanyag-mennyiséget meg tudja állapítani.

Részletes útnyilvántartás hiányában a norma szerinti üzemanyag-mennyiség megállapításánál korrekciós szorzók figyelembevételére – a téli üzemmód miatti további költségek kivételével – nincs mód.

A téli üzemeltetés címén december 1-je és március 1-je közötti időszakokra lehet további költséget elszámolni, amelyek mértéke a norma szerinti üzemanyag mennyiség 3 százaléka lehet.

Az alapszabály mellett alkalmazható korrekciós tényezőkkel összefüggésben fontos tudnia, hogy azonos útszakaszon csak egy szorzó vehető figyelembe, kivéve a téli üzemeltetés szorzóját, amely a jelzett naptári időszakban a teljes futásteljesítményre alkalmazható. Amennyiben a téli üzemeltetés szorzóját valamely más szorzóval együtt kell figyelembe venni, az alkalmazható szorzó meghatározása úgy történik, hogy a téli üzemeltetés szorzóját (az alapszabály 3 százaléka december 1-je és március 1-je közötti időszakban) a másik szorzóval össze kell adni, és az eredménnyel kell az alapszabályt növelő értéket kiszámítani.

Légkondicionáló berendezés üzemeltetése esetén a korrekciós szorzó az alapszabály 5 százaléka. Ez a szorzó a légkondicionálóval felszerelt gépkocsi június 1-je és szeptember 1-je közötti üzemeltetési időszakában alkalmazható azzal, hogy e korrekciós szorzó alkalmazása mellett más korrekciós szorzó nem vehető figyelembe.

Amennyiben a cégautó adót nem fizette meg egész évre, akkor az üzemeltetéssel kapcsolatos költségeit az üzemi hasz-

nálat arányában számolhatja el, az értékcsökkenési leírás pedig olyan arányban, amilyen arányt azok a hónapok képviselnek az év egészében, amelyekre a cégautó adót megfizette.

Az előzőekben ismertetett szabályok helyett a saját tulajdonában lévő személygépkocsi esetében – az üzemeltetett személygépkocsik számától függetlenül – havi 500 km utat számolhat el útnyilvántartás vezetése nélkül. E költségelszámolásnál is az adott járműre vonatkozó norma szerinti üzemanyag-mennyiséget veheti figyelembe az APEH által közzétett áron, vagy számla (számlák) alapján, továbbá kilométerenként 3 forintot számolhat el. Ezt a módszert a teljes adóévre, illetve az adóéven belül az egyéni vállalkozói tevékenység teljes időtartamában lehet alkalmazni.

A nem saját tulajdonú, kizárólag üzemi célra használt jármű esetében elszámolható az üzemi használatra eső bérleti díj (ez alól kivételt képez a személygépkocsi bérleti díja, ahol a bérleti díj címén a költségként figyelembe vehető összeg több személygépkocsi esetében sem haladhatja meg a vállalkozói bevétel 1 százalékát). Abban az esetben, ha a személygépkocsi üzemeltetésére tekintettel a cégautó adót megfizeti, akkor a bérleti díj címén kifizetett összeg elszámolható költség.

Ezen felül elszámolható az üzemi használatra eső – üzemanyag-fogyasztás,
– a számla szerinti egyéb költség, amennyiben azok a bérleti szerződés alapján a bérbevevőt terhelik.

Járművezető gyakorlati szakoktató – akkor is, ha egyéni vállalkozás keretében gyakorolja tevékenységét – alkalmazhatja az oktatáshoz használt saját tulajdonban lévő jármű üzemeltetésének költségtérítéséről szóló módosított 124/1994. (IX.15.) Kormányrendeletben meghatározott költségátalányt is. Az oktatási órákon kívüli üzleti utakra az egyéni vállalkozókra vonatkozó általános szabályokat is alkalmazhatja. Ha a kormányrendelet szerinti költségátalányt alkalmazza, akkor a további üzleti célú utak arányának megállapításánál figyelembe kell venni azt a futásteljesítményt is, amelyet az oktatási órákra költségátalány keretében számolt el, de ez utóbbi futásteljesítményre költséget újból nem számolhat el.

Hivatali, üzleti utazás

Üzleti utazás esetén elszámolható az utazás, a szállás díja. Külföldre történő üzleti utazás esetén elszámolható napi 10 USA dollárnak megfelelő forintösszeg, de feltétele a költségelszámolásnak, hogy az üzleti cél valós tartalmát bizonyítani kell.

A nemzetközi áru fuvarozásban, személyszállításban gépkocsivezetőként és árukísérőként történő részvétel esetén a napi 10 USA dollár helyett napi 25 USA dollárnak megfelelő forintösszeg számolható el azzal, hogy ebben az esetben nem számít elismert költségnek a szállásra fordított kiadás.

Alkalmazottak esetében a hivatali, üzleti utazásra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmazni. Olvassa el a 0453-as bevallás 2. és 3. sorához fűzött magyarázatot!

További költségek:

- a köztestület számára tagdíj, vagy annak megfelelő jogcímen fizetett összeg, továbbá az egyéni vállalkozói tevékenységgel kapcsolatos érdekképviselési feladatot is ellátó társadalmi szervezet számára tagdíj címén fizetett összeg;
- az olyan biztosítás díja, melynek biztosítottja az alkalmazott;
- az alkalmazott javára az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás és annak közterhei;
- más magánszemély javára megállapodás alapján nyugellátásra jogosító szolgálati idő és nyugdíjalapot képező jövedelem szerzése céljából fizetett összeg, magánnyugdíjpénztári tagdíj;

- az alkalmazott magánnyugdíjpénztári tagdíjának egyoldalú kötelezettség-vállalás alapján történő kiegészítése;
- az állami költségvetésbe, a központi alapokba, a helyi önkormányzatoknak az adóévben megfizetett – kizárólag a tevékenységhez kapcsolódó – adó, illeték, hatósági díj, vám, vámkezelési díj, perköltség, kötbér, késedelmi kamat, önellenőrzési pótlék, kivéve, ha az a tárgyi eszköz beszerzési árának részét képezi;
- a tevékenységgel összefüggésben a bevételek és az ehhez szükséges feltételek biztosítása érdekében kifizetett vagyon, felelősség-, kockázati, élet-, balesetbiztosítás díja, azzal, hogy az életbiztosítás díja csak akkor, ha a befizetett összeg után nem vesz igénybe adókedvezményt;
- az adott előleg, ha az nem tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódik;
- az üzlet, a műhely, a gazdasági épület bérleti díja, a fűtés, a világítás és a technológiai energia költsége, a telefon, rádió-telefon, telefax, cb-rádió, telex használati díja azzal, ha a lakás és a telephely műszakilag nem elkülönített, akkor a tevékenységgel arányosan lehet a kiadásokat figyelembe venni az adott költségre jellemző mértékegységek (nap, m², m³ stb.) alapulvételével. Az Internet használat díjának 30 százaléka, de legfeljebb 60 000 forint számolható el, amennyiben a használat csak részben szolgálja az egyéni vállalkozói tevékenységét és a költségek tételes elkülönítésére nincs módja;
- a telefon, a rádió-telefon, a telefax, a cb-rádió, a telex telephelyre történő beszerelése esetén a készülék ára és a beszerelési díja azzal, hogy a telefon árának és beszerelési díjának 50 százaléka számolható el költségként abban az esetben, ha a lakása és telephelye műszakilag nem elkülönített;
- a telefonfejlesztési hozzájárulás, továbbá a közműfejlesztési hozzájárulásnak a helyi önkormányzat által visszatérített összeggel csökkentett része azzal, ha a hozzájárulás alapjául szolgáló berendezést a lakástól műszakilag el nem különült telephelyre szerelik be, akkor költségként az egyéni vállalkozó által fizetett magasabb hozzájárulás és az ilyen esetben magánszemélyként egyébként fizetendő összeg különbözete számolható el;
- a műszaki leírás, a tervrajz költsége, a bér munka díja, az alvállalkozó részére kifizetett összeg, az igénybevett szolgáltatás díja (például reklámköltség);
- a Szja tv.1. számú melléklete szerinti munkaruházati termék, a védőeszköz, a munka-, baleset- és környezetvédelmi berendezés beszerzésére fordított kiadás;
- a 16. életévét betöltött segítő családtag részére kifizetett – de legfeljebb a mindenkori minimálbért meg nem haladó – összeg és annak közterhei, feltéve, hogy a segítő családtag legalább heti 40 órában közreműködik (főállású segítő családtag) vagy, ha a közreműködés ideje ennél kevesebb, akkor az ezzel arányos rész;
- a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkára fordított kiadás;
- az alkalmi munkavállalók foglalkoztatására tekintettel vásárolt közteherjegy ára;
- a magánszemély képzése érdekében igazoltan felmerült kiadás, feltéve, hogy a képzés a vállalkozási tevékenységéhez hasznosítható ismeretek megszerzését célozza, és ha a képzésben résztvevő magánszeméllyel a Munka Törvénykönyve szerinti tanulmányi szerződést kötött, illetve ha a tanulmányok elvégzése az Önnel munkaviszonyban álló magánszemély vagy az Ön saját – a vállalkozási tevékenységének folytatásához szükséges – szakismeretének megszerzését célozza;
- a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékesítése (ideértve a selejtezést, a megsemmisülést és az ellenszolgáltatás nélküli átengedést is) esetén az értékesítés időpontjáig az értékcsökkenési leírásnak még el nem számolt része;
- az 1997. január 1-je előtt kötött lízingszerződés alapján lízingdíj címén kifizetett összeg.
A Szja törvény alkalmazásában lízing a tárgyi eszköz használatba adása 1997. január 1-je előtt kötött olyan szerződés alapján, amely annak határozott időre szóló, 365 napot meghaladó bérletéről azzal a kikötéssel rendelkezik, hogy a bérlő a tulajdonjogot legkésőbb az utolsó bérleti díj kiegyenlítésével, illetőleg a szerződés lejártával megszerzi vagy számára a bérbeadó vételi jogot biztosít. Az ilyen lízingszerződés alapján lízingdíj címén kifizetett összegből a lízingbevevőnél csak kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak általános forgalmi adó nélküli lízingdíjának és az egyéb járulékos költségeknek a szerződés szerinti futamidő egy hónapjára eső összege, de legfeljebb a teljes lízingdíj havi 3 százalékanak, ingatlan esetén 1,1 százalékanak megfelelő összeg, illetve ez alapján számított adóévi összeg számolható el költségként;
- a magánszemélynek adott természetbeni juttatásra fordított kiadás és annak közterhei, a megfizetett cégautó adó.
A reprezentáció és az üzleti ajándék értéke a természetbeni juttatások része, de nem kell megfizetni e költségek utáni 44 százalék személyi jövedelemadóból a személyi jövedelemadó törvényben elismert összeget.
Ez azt jelenti, hogy az egyéni vállalkozónak nem kell megfizetnie
– a reprezentáció értéke után számított adóból azon összeget, amely nem több mint az adóévi vállalkozói bevétel 0,5 százalékanak, de legfeljebb 10 000 000 forintnak a 44 százaléka,
– az adóévben adott, a 10 ezer forint egyedi értéket meg nem haladó üzleti ajándékok együttes értéke után számított adóból a törvényben meghatározott létszámmal számolva, 5 000 forint/fő érték 44 százalékát.
Az üzleti ajándék utáni adókötelezettség megállapításánál létszám alatt az adóévi statisztikai átlagos állományi létszámot (ide értve Önt is) kell érteni.
Reprezentációs költségnek az egyéni vállalkozói tevékenységével összefüggő üzleti, szakmai rendezvény, esemény keretében, továbbá az állami, egyházi ünnepek alkalmával nyújtott vendéglátás (étel, ital) és az ahhoz kapcsolódó szolgáltatás (utazás, szállás, szabadidőprogram stb.) minősül.
Üzleti ajándéknak az egyéni vállalkozó tevékenységével összefüggő üzleti, szakmai kapcsolatok keretében adott ajándék (ingyenesen, vagy kedvezményesen adott termék, nyújtott szolgáltatás, valamint a kizárólag erre szóló utalvány) – ide nem értve az értékpapírt – minősül.
A reprezentáció, az üzleti ajándék utáni adókötelezettség megállapításánál figyelmen kívül kell hagyni az adómentes természetbeni juttatások értékét. Az adóköteles rész után az adót az adóbevallás benyújtására nyitva álló határnapig kell megállapítani és megfizetni, és az éves adóbevallásban az adóév utolsó hónapjának kötelezettségeként kell bevallani. Abban az esetben, ha az üzleti ajándék egyedi értéke a 10 000 forintot meghaladja, akkor a juttatás hónapjának kötelezettségei között kell bevallani az ilyen üzleti ajándék utáni adót.
A reprezentáció, üzleti ajándék utáni adókötelezettségét a 0407-es bevallás 5. sorában kell szerepeltetnie.

A művészeti tevékenységet folytató vállalkozó jellemzően előforduló költsége – figyelemmel az értékcsökkenési leírás elszámolására vonatkozó rendelkezésekre, valamint a 39/1997. (XII.29.) MKM-PM együttes rendeletre is – a tevékenységével összefüggő

- műsoros előadás, kiállítás, múzeum, közgyűjtemény látogatásának ellenértéke,
- irodalmi és művészeti alkotásokat tartalmazó, vagy ezek rögzítésére és lejátszására alkalmas eszköz, kép- és hanghordozó, könyv, kotta, más sajtótermék vásárlására fordított kiadás,
- a tevékenységgel összefüggő szakmai képzés költsége, továbbá
- az előadóművészi tevékenységet végzők esetében a színpadi megjelenéshez kapcsolódó esztétikai és kozmetikai cikkekre, illetve szolgáltatásokra fordított kiadás.

280. sor: Ebben a sorban a 2004. évben felmerült – a 273–279. sorokba írt – költségei együttes összegét szerepeltesse.

281. sor: Ebben a sorban a korábbi év(ek)ről áthozott veszteségének azt a részét szerepeltesse, amelyet a 2004. évi jövedelmével szemben érvényesít. E sorba legfeljebb a 272. sorba írt összegnek a 280. sorba írt összeget meghaladó részét lehet beírni. Az előző év(ek) veszteségeit a korábbi adóbevallásainak megfelelő sorai tartalmazzák. A korábbi években elhatárolt veszteségek elszámolásánál a keletkezésük sorrendjét kell követni.

A 2003. december 31-éig keletkezett, a vállalkozói jövedelemmel szemben még nem érvényesített elhatárolt veszteség a keletkezése időpontjában érvényes feltételek szerint számolható el.

Ez azt jelenti, hogy 2003. december 31-éig a korlátlan és korlátozott időtartamra elhatárolható veszteség összege között különbséget kellett tenni és amíg a korlátlan ideig elhatárolható veszteség összege nem fogyott el, addig a korlátozott ideig elhatárolható veszteség összegének elszámolására a jövedelemmel szemben nem volt mód.

Abban az esetben, ha a 2004. évi vállalkozói személyi jövedelemadó előlegének megfizetése során az előleg alapjául szolgáló jövedelem megállapításakor a 2004. január elsején hatályos szabályok szerint járt el, akkor választhatja azt is, hogy a 2004. évi jövedelmével szemben az éves adóbevallás benyújtásakor a 2004. január elsején hatályos szabályokat alkalmazza a korábbi évekről áthozott veszteség elszámolásakor.

Amennyiben a családi gazdálkodónak vagy a családi gazdaság nem foglalkoztatottként közreműködő tagjának olyan vesztesége van, amely a családi gazdaság nyilvántartásba vétele előtti év(ek)ben keletkezett és azért nincs egyéni vállalkozásból származó bevétele, mert az őstermelésből származó jövedelem megállapítására vonatkozó szabályokat kell alkalmaznia, akkor az ilyen veszteség összegét az őstermelésből származó bevétellel szemben lehet érvényesíteni.

Amennyiben évközben a feltételek hiánya miatt kikerült az eva hatálya alól, akkor az adóalanyként lezárt adóévet figyelembe kell venni a megelőző időszakból fennmaradt elhatárolt veszteség érvényesítésének időtartama tekintetében. Ez azt jelenti, hogy adóévenként az elhatárolt veszteségből 20 százalékot elszámoltak kell tekinteni az evás adóévekben.

Amennyiben a korábbi évek veszteségének elhatárolásához az adóhatóságtól kellett engedélyt kérnie, akkor a korábbi évek veszteségét csak akkor veheti figyelembe a jövedelem-számítás során, ha az adóhatóság az engedélyt megadta.

282. sor: A vállalkozás 2004. évi jövedelme (a 272. sor összegéből a 280–281. sorokba írt összegek levonása utáni rész).

283. sor: A vállalkozás 2004. évi vesztesége (a 280. sor összegének a 272. sor összegét meghaladó része).

284. sor: Amennyiben külföldön is rendelkezik telephellyel, akkor a jövedelmét módosíthatja a jövedelmének külföldön adóztatható részével, ha nemzetközi szerződés így rendelkezik. Ebbe a sorba a 282. sor összegéből az egyéni vállalkozásból származó jövedelmének azt a részét írja be, amely a nemzetközi szerződés alapján külföldön (is) adóztatható.

Olyan esetben, ha a 282. sorba írt jövedelemnek olyan része is van, amely most külföldön adózott, akkor külön, a külföldi telephelynek betudható bevételeinek és költségének figyelembevételével – a magyar szabályok szerint – számolja ki a jövedelem külföldön adóztatható részét, és ezt az összeget írja ebbe a sorba. Azokat a kiadásokat, vagy kedvezményeket, amelyek mindkét telephelynek betudhatók – a bevétel arányában – ossza meg.

285. sor: Vállalkozói adóalap (a 282. sor összegéből a 284. sorba írt összeg levonása utáni rész, vagy nulla).

Az adó kiszámítása

286. sor: A vállalkozói adóalap utáni adó összegét írja ebbe a sorba. Az adó összege a 285. sorba írt összeg 16 százaléka.

287. sor: Ennek a sornak a „c” oszlopába – az átmeneti rendelkezésekre is figyelemmel – a vállalkozói adókedvezményt írja be. E sor „b” oszlopában a „c” oszlop összegéből a kisvállalkozói adókedvezmény összegét tüntesse fel.

E kedvezményt azzal a korlátozással alkalmazhatja, hogy a vállalkozói személyi jövedelemadónak legalább a 30 százalékát meg kell fizetnie, kivéve, ha 100 százalékos adókedvezményre, vagy kisvállalkozói kedvezményre van jogosultsága.

A 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozó – kivéve a tevékenysége alapján mezőgazdasági, vadgazdálkodási, erdőgazdálkodási ágazatba vagy halgazdálkodási ágba sorolt egyéni vállalkozót – 2000. december 31-ét követően megkötött hitelszerződés (ideértve a pénzügyi lízinget is) alapján tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához pénzügyi intézménytől igénybe vett hitel kamata alapján adókedvezményt vehet igénybe. Nem vehet igénybe adókedvezményt a szállítási tevékenységet végző egyéni vállalkozó sem a nemzetközi szállítási tevékenységéhez használt tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához kapcsolódó hitelszerződés alapján.

Az adókedvezmény mértéke az előzőekben meghatározott hitelre az adóévben megfizetett kamat 40 százaléka azzal, hogy az igénybe vett adókedvezmény összege adóévenként nem haladhatja meg a 6 millió forintot és e kedvezmény összege az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések alkalmazásában az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül.

288. sor: Amennyiben Önnek olyan országból származó jövedelme volt, amellyel Magyarország a kettős adóztatás elkerülésére nemzetközi szerződést kötött, illetőleg a két ország között viszonyosság áll fenn, és az egyezmény a külföldön adóztatható jövedelem figyelembevételét lehetővé teszi a belföldön adóztatható jövedelem utáni adó megállapításánál, ugyanakkor a **külföldön megfizetett adó (332. sor adata) magyarországi beszámításáról rendelkezik**, akkor az ilyen jövedelmét ebben a sorban tüntesse fel.

A külföldről származó jövedelmet a „b” oszlopban és az után megfizetett adót, de legfeljebb a „b” oszlopba írt

összeg 16 százalékát a „c” oszlopban forintra átszámítva kell a bevallásban feltüntetni.

289. sor: Ha a külföldön is adózott jövedelme olyan országból származott, amellyel nincs nemzetközi szerződésünk, akkor e külföldről származó jövedelmét ennek a sornak a „b” oszlopába, a csökkentő tételként figyelembevehető adó összegét a „c” oszlopba írja be.

Ebben az esetben ugyanis a vállalkozói személyi jövedelemadót csökkenti a jövedelem után külföldön megfizetett adó 90 százaléka, de legfeljebb az e jövedelemre az átlagos vállalkozói személyi jövedelemadó szerint kiszámított adó.

Az átlagos vállalkozói személyi jövedelemadót úgy kell kiszámítani két tizedesjegyre kerekítve, hogy az adókedvezménnyel is csökkentett vállalkozói személyi jövedelemadót (286–287. sorok különbségét) el kell osztani a vállalkozói adóalappal (285. sor adata).

Az „a” oszlopba az átlagos vállalkozói személyi jövedelemadó kulcsot, a „b” oszlopba a külföldről származó jövedelmet, a „c” oszlopba a korlátok figyelembevételével megállapított levonható adó összegét írja be.

290. sor: Ebben a sorba a 2001-2003. években érvényesített kisvállalkozói kedvezmény visszafizetendő adóját kell beírni. Olvassa el a 333-342. sorok kitöltéséhez fűzött tájékoztatót, melyből megismerheti, hogy melyek azok az esetek, amikor a kedvezmény címén levont összeg kétszeresének 18 százalékát vissza kell fizetnie.

(A kisvállalkozói kedvezmény visszafizetésével kapcsolatos kötelezettség azt az egyéni vállalkozót is terheli, aki bejelentkezett az eva hatálya alá és az evás időszakban következik be a kedvezmény visszafizetése alapjául szolgáló körülmény.)

291. sor: Ebben a sorba a vállalkozói személyi jövedelemadó módosított összegét kell beírni. A 286. sor összegéből le kell vonni a 287–289. sorok „c” oszlopaiba beírt összegeket, majd azt növelni kell a 290. sor adatával.

292. sor: Ebben a sorba a hitelkamat alapján érvényesített kisvállalkozói adókedvezmény késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be, amennyiben azt a tárgyi eszköz elidegenítése miatt vagy üzembe helyezés hiányában – kivéve ha annak oka elháríthatatlan külső ok – vissza kell fizetnie.

A „b” oszlopba az adókedvezmény összegét, a „c” oszlopba a visszafizetendő adókedvezmény késedelmi pótlékkal növelt összegét írja be.

293. sor: Ebben a sorba a 2004. évi vállalkozói személyi jövedelemadó kötelezettségét szerepeltesse, mely a 291. és a 292. sorokba írt adatok együttes összege.

A vállalkozói osztalékalap és annak adójának megállapítása

A vállalkozói osztalékalapot az adózás utáni jövedelemből kiindulva kell kiszámítani.

294. sor: Ebben a sorba az adózás utáni vállalkozói jövedelmét írja be, amely a 268. és a 285. sorok együttes összegének a 291. sorba írt összeget meghaladó része, vagy nulla.

295. sor: Abban az esetben, ha Ön a 2001. január elsejét követően üzembehelyezett tárgyi eszköz nettó értékével az akkori adózás utáni vállalkozói jövedelmét csökkentette és ezt a tárgyi eszközt 2004-ben ellenszolgáltatás nélkül átadta – és az átadás nem minősül természetbeni juttatásnak, ami után meg kellett fizetnie a 44 százalék személyi jövedelemadót –, akkor az akkori nettó érték meghatározott összegével növelnie kell az adózás utáni vállalkozói jövedelmét.

Ez azt jelenti, hogy a levont összeget, vagy annak meghatározott részét attól függően kell ebbe a sorba beírni, hogy mikor történt a jövedelem csökkentése. Ha 2003-ban, akkor a teljes levonással, a 2002-ben történt levonás esetén az összeg 66 százalékkal, a 2001-ben levont összegnek pedig a 33 százalékkal kell most növelnie az adózás utáni jövedelmét.

296. sor: Amennyiben 2004-ben olyan tárgyi eszközt helyezett üzembe, amelynek a beruházási költségével a korábbi években részben vagy egészben az adózás utáni jövedelmét csökkentette, akkor ebbe a sorba írja be az üzembe helyezett tárgyi eszközre tekintettel beruházási költség címén ténylegesen levont összeget.

Abban az esetben, ha a tárgyi eszköz üzembe helyezése a családi gazdasághoz tartozó tárgyi eszközként történt és a jövedelmét az östermelőkre vonatkozó szabályok szerint kell megállapítani, akkor a beruházási költség címén levont összeggel nem kell az adózás utáni jövedelmét növelnie. Nem kell ezt a szabályt alkalmaznia akkor sem, ha bejelentkezett az eva hatálya alá és ezen időszak alatt került sor az üzembe helyezésre.

297. sor: Ebben a sorban a 295- 296. sorokba írt adatokat összesítse.

Adózás utáni vállalkozói jövedelmet csökkentő tételek

Az adózás utáni vállalkozói jövedelem és az azt növelő tételek együttes összegét legfeljebb annak összegéig lehet csökkenteni.

298. sor: Ebben a sorban a beruházási és felújítási költség nyilvántartásban szereplő, a 2004. évben felmerült beruházási költségét szerepeltetheti akkor, ha a saját tulajdonú, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköz, nem anyagi dolog értékcsökkenési leírását üzembe helyezés hiányában még nem kezdte el a 2004. évben. Amennyiben a tárgyi eszköz, nem anyagi dolog üzembe helyezése 2004-ben megtörtént, akkor annak költségét ebben a sorban hagyja figyelmen kívül.

Abban az esetben, ha az adózás utáni jövedelem csökkentésének évét követő negyedik évben nem helyezi üzembe a tárgyi eszközt, nem anyagi javakat, akkor a beruházási és felújítási költség címén levont összeggel az adózás utáni jövedelmét majd a negyedik évben növelnie kell. Ültetvénytelepítés esetén a termőrefordulás évében kell az adózás utáni jövedelmét növelnie a beruházási költség címén levont összeggel.

Amennyiben évközben kikerült az eva törvény hatálya alól, akkor a beruházási költségnek azt a részét, amely az evás időszakban merült fel, nem veheti figyelembe az adózás utáni jövedelmet csökkentő tételek között.

299. sor: A 2004. évi adózás utáni vállalkozói jövedelmét csökkentheti a kizárólag üzemi célt szolgáló, saját tulajdonú tárgyi eszközök, nem anyagi javak értékéből 2004-ben elszámolt értékcsökkenési leírást meghaladó összeggel, amennyiben az értékcsökkenési leírást a 2004. évben kezdte el. Az adózás utáni jövedelmet csökkenti annak a **személygépkocsi** beszerzési árának nettó értéke is, amelyre a **kisvállalkozói kedvezményt** érvényesítette. Más személygépkocsi továbbra sem tekinthető ebből a szempontból kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköznek, tehát a beszerzési árának az értékcsökkenési leírást meghaladó összegével az adózás utáni vállalkozói jövedelem nem csökkenthető még akkor sem, ha a cégautó adót megfizette.

300. sor: Ebben a sorban az olyan adórövidítéssel, egyéb jogszabály megsértésével összefüggő bírság, késedelmi pótlék stb. összegét kell szerepeltetni, amelyet az egyéni vállalko-

zői tevékenységének gazdasági, pénzügyi ellenőrzése során feltárt szabálytalanságok következményeként fizetett meg.

301. sor: Az adózás utáni vállalkozói jövedelmet csökkentő tételeket összesítse (a 298–300. sorokba írt adatok együttes összege) ebben a sorban.

302. sor: Ebbe a sorba a 2003. évre megállapított pénztartalék összegét írja be, amennyiben azt vállalkozói osztalékalapnak kell tekintenie.

Az átmeneti rendelkezés szerint nem kell a pénztartalékát vállalkozói osztalékalapnak tekintenie, amennyiben 2002. december 31-én rendelkezett pénztartalék számlával. Ez utóbbi esetben a 2003. évi növekmény figyelembevett összegét sem kell ebben a sorban szerepeltetnie.

Abban az esetben, ha az átalányadó vagy az eva szabályai szerint adózik, a 2003. évre nyilvántartott pénztartalék összege ebben az esetben is része a vállalkozói osztalékalapnak, amennyiben 2002. december 31-én nem rendelkezett pénztartalék számlával.

303. sor: Vállalkozói osztalékalap

A 294., a 297. és a 302. sorok együttes összegének a 301. sor összegét meghaladó része, vagy ha az utóbbi ugyanannyi vagy több, akkor nulla.

Ezt az összeget kell beírnia a 0453-as bevallás 52. sorának „a” oszlopába.

(Ebben a sorban negatív szám nem szerepelhet.)

304. sor: Ennek a sornak a „b” oszlopába a 20 százalékos adó alapját, a „c” oszlopba az adót írja be.

A vállalkozói osztalékalap azon része után kell 20 százalékos adót fizetnie, amely nem haladja meg a 273. sorba írt vállalkozói kivétnek a 30 százalékat. Állapítsa meg a 273. sorba írt összeg 30 százalékat, majd az így kapott összeget hasonlítsa össze a 303. sorba írt összeggel. Ha az összehasonlítás eredményeképpen a 303. sorba írt összeg több mint az előző számítás eredménye, akkor ennek a sornak a „b” oszlopába a számítás eredményét írja be, ha kevesebb, akkor a 303. sor összegével egyező összeget írjon be. A „c” oszlopba a „b” oszlopba írt összeg 20 százalékat írja be.

305. sor: Ennek a sornak a „b” oszlopába a 35 százalékos adó alapját, a „c” oszlopba az adóalap után fizetendő adó összegét írja be. Ide akkor kerülhet jövedelemrész, ha a 303. sorba írt összeg több a 304. sornál elvégzett számítás eredményénél.

A 35 százalékos adóalap kiszámításához a 303. sor összegéből vonja le a 304. sor „b” oszlopába beírt összeget és az így kiszámított különbséget írja be a „b” oszlopba. Ennek az összegnek a 35 százalékat kell a „c” oszlopba beírnia.

1. Példa:

– Vállalkozói osztalékalap 1 000 000 Ft
– Vállalkozói kivét 600 000 Ft
az osztalékalapból

20 százalékkal adóztatható rész

$600\,000 \times 0,3 = 180\,000$ Ft

[(304. sor „b” oszlopába írandó összeg)]

35 százalékkal adózendő rész

$1\,000\,000 - 180\,000 = 820\,000$ Ft

[(305. sor „b” oszlopába írandó összeg)]

2. példa:

– Vállalkozói osztalékalap 100 000 Ft
– Vállalkozói kivét 600 000 Ft
– A vállalkozói osztalékalapból 20 százalékkal adóztatható rész $600\,000 \times 0,30 = 180\,000$ Ft.

Tekintettel arra, hogy a példa szerint csak 100 000 forint a vállalkozói osztalékalap, így az egész összeg 20 százalékkal adózik.

[(304. sor „b”) oszlopába írandó összeg]]

3. példa:

– Vállalkozói osztalékalap 400 000 Ft
– Vállalkozói kivét 0 Ft
– Vállalkozói osztalékalapból
20 százalékkal adózik 0 Ft
35 százalékkal adózik 400 000 Ft
[(305. sor „b” oszlopába írandó összeg)]

306. sor: Ebben a sorban kell összesítenie a vállalkozói személyi jövedelemadó és a vállalkozói osztalékalap utáni adó összegét (a 293. és a 304–305. sorok „c” oszlopába beírt adatok). Az összesített adatokat a 0453-as bevallás 52. sorának „e” oszlopába is be kell írnia.

Veszteségelhatárolás

A veszteségelhatárolásra vonatkozó szabályok a 2004. évtől megváltoztak. Az új rendelkezések szerint az elhatárolt veszteséget az egyéni vállalkozó bármely későbbi adóévben (de legkésőbb a tevékenység megszüntetésének adóévében) az egyéni vállalkozásból származó jövedelmével szemben – döntése szerinti megosztásban – elszámolhatja.

Az elhatárolt veszteség elszámolásánál továbbra is keletkezésük sorrendjét kell követni.

A tárgyévi veszteség továbbviteléhez az adóhatóság engedélyét kell kérni abban az esetben, ha az a tevékenység kezdésének évét követő negyedik adóévben vagy később keletkezett és az egyéni vállalkozó bevétele nem érte el a vállalkozói jövedelem megállapításánál elszámolt költség 50 százalékat, vagy a vállalkozói tevékenysége alapján az egyéni vállalkozó a megelőző két évre is veszteséget határolt el.

Az adóhatóság az engedélyt akkor adja meg, ha megállapítható, hogy

– az elhatárolt veszteség elháríthatatlan külső ok miatt keletkezett vagy ha
– az egyéni vállalkozó a veszteség mérséklése érdekében a tőle elvárható módon mindent megtett, vagyis úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben tőle elvárható.

Az engedély iránti kérelmet

– az adóévre vonatkozó bevallás benyújtásával egyidejűleg (de nem ahhoz csatolva);
– önellenőrzés esetén az önellenőrzési lap benyújtásával egyidejűleg (de nem ahhoz csatolva);
– ellenőrzés esetén a határozat jogerőre emelkedését követő 15 napon belül;
– felügyeleti intézkedés esetén 15 napon belül;
– az adóhatósági határozat bírósági felülvizsgálatának kezdeményezése esetén az eljárás jogerős befejezését követő 15 napon belül kell benyújtani a telephely szerint illetékes adóhatósághoz.

Amennyiben az adóhatóság a benyújtott kérelmet az előírt határidőn belül (30 nap) nem utasítja el, akkor azt úgy kell tekinteni, mintha az elhatárolást engedélyezte volna. (A 30 napos határidő természetesen a hibátlan bevallás vagy önellenőrzési lap benyújtása esetén érvényes!)

Speciális szabály vonatkozik arra az egyéni vállalkozóra, aki mezőgazdasági tevékenységet folytat és a jövedelmét az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályok szerint állapítja meg. Esetében az adóévben elhatárolt veszteség összege – önellenőrzés keretében – az adóévet megelőző két évre visszamenőlegesen is elhatárolható oly módon, hogy a meg-

előző két év egyikében, vagy mindkettőben megszerzett mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelmét csökkenti választása szerinti mértékben – de a két évre együttesen is legfeljebb – az elhatárolt veszteség összegével.

Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó a vállalkozói jövedelemadó megállapítására vonatkozó szabályok helyett az átalányadóztatást vagy az egyszerűsített vállalkozói adót választja, akkor az átalányadóztatás ideje, illetve az egyszerűsített vállalkozói adó hatálya alatt a nyilvántartott veszteség összegéből adóévenként 20–20 százalékot elszámoltnak kell tekintenie.

307. sor: Amennyiben Ön mezőgazdasági tevékenységet (is) folytató egyéni vállalkozó (de nem családi gazdaság keretében végzi ezt a tevékenységét) és 2004-ben e tevékenysége veszteséges, úgy a 2004. évben keletkezett veszteség összegét visszamenőleg 2002. és a 2003. évekre is elszámolhatja, ha ezekben az években volt e tevékenységből adóköteles jövedelme. Ha egyéni vállalkozásában nem csak mezőgazdasági tevékenységet folytat, akkor az összes egyéni vállalkozói jövedelméből csak a mezőgazdasági tevékenység arányában megállapított részre alkalmazhatja a visszamenőleges veszteségelhatárolást. A mezőgazdasági tevékenység arányát az ebből származó vállalkozói bevételnek az összes vállalkozói bevétellel való elosztásával kell megállapítani. Mezőgazdasági tevékenységnek e tekintetben a Szja tv. 6. számú mellékletében felsorolt tevékenység, továbbá más növénytermesztés minősül, ha ezeket a tevékenységeket az egyéni vállalkozói igazolványa alapján végzi.

Ne feledje, hogy a veszteség visszamenőleges elszámolására a 2002. és 2003. évi adóbevallásának önellenőrzéssel való helyesbítésével van lehetősége (ehhez a 0535-ös nyomtatványt kell kitöltenie). Abban az esetben, ha ellenőrzéssel lezárt időszakra vonatkozik a veszteség visszamenőleges elhatárolása, akkor az adóhatóságnál kezdeményezett eljárás keretében van mód e szabály érvényesítésére. Az adóhatóság ekkor határozatban állapítja meg a veszteségelhatárolás mértékét, az adó alapjának, illetve esetlegesen a fizetendő adónak a korrekcióját.

308. sor: Ebbe a sorba a 283. sor összegét írja be, vagy ha ebből a 307. sorban is figyelembe vett valamennyit, akkor ide a fennmaradó rész kerülhet (a 283. sor összegének a 307. sor összegét meghaladó része).

309. sor: Ebben a sorban a korábbi évekről áthozott veszteségének azt az összegét kell szerepeltetnie, amelyet a 2004. évi jövedelmével szemben nem számolt el. A még el nem számolt elhatárolható veszteséget a „c” oszlopba, ebből a tevékenység megszüntetésének időpontjáig elhatárolható veszteség összegét a „b” oszlopba írja be.

310. sor: Ebben a sorban a 308–309. sorok adatait összesítse.

Az átalányadó alapjának és a fizetendő adónak a kiszámítása

311. sor: Ebbe a sorba az átalányadó alapjául szolgáló bevételt kell beírni.

A bevételek számbavétele a 251. sorhoz fűzött tájékoztatás alapján, a támogatásokra vonatkozó eltérő szabályra is figyelemmel történhet. Ez azt jelenti, hogy a támogatás összegéből az a rész, amelyet a költségei fedezetére, vagy fejlesztési célra kapott, nem minősül bevételnek. Az átmeneti rendelkezések szerint ugyanakkor bevételnek minősül annak a támogatásnak az összege, amelyet 2001-ben folyósítottak, de azt annak célja szerint nem költött el.

Átalányadóztatás esetén a bevételekhatár az üzletek működéséről és a belkereskedelmi tevékenység folytatásának feltételeiről szóló kormányrendelet alapján folytatott kiskereskedelmi tevékenység esetén 22 millió forint, egyébként – ideértve az előzőekben említett kormányrendelet alapján folytatott vendéglátó tevékenységet is – 4 millió forint.

312. sor: Ebbe a sorba a számított jövedelmét írja be a 311. sorba írt adat figyelembevételével.

Főállású és a kiegészítő tevékenység esetén eltérő költséghányad alkalmazásával lehet megállapítani a számított (vélelmezett) jövedelmet.

Abban az esetben, ha évközben a tevékenysége oly módon változik, hogy kiegészítő tevékenységet folytatónak kell Önt tekinteni, akkor az éves számított jövedelme megállapításakor egész évi bevételére a nem kiegészítő tevékenységet folytató egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályt alkalmazhatja, azaz a magasabb költséghányadot veheti figyelembe a számított jövedelem megállapításakor.

a tevékenység fajtája	A számított jövedelem	
	nem kiegészítő tevékenységet folytatónál	kiegészítő tevékenységet folytatónál
	a bevétel	
bármely tevékenység esetében	60%-a	75%-a
csak meghatározott – az Szja törvényben felsorolt – tevékenységek esetében (a felsorolt tevékenységek körét az útmutató 2-3. oldalán találja meg)	20%-a	25%-a
kiskereskedőknél általában	13%-a	17%-a
kiskereskedőknél csak meghatározott üzletek üzemeltetése esetén (az ilyen üzletek felsorolása az útmutató 3. oldalán megtalálható.)	7%-a	9%-a

313. sor: Ebbe a sorba a számított jövedelme utáni átalányadó összegét írja be.

Az adó mértéke 12,5% akkor, ha az átalányadó alapja nem több 200 000 forintnál. Ha az átalányadó alapja több 200 000 forintnál, de nem haladja meg a 600 000 forintot, akkor az adó mértéke a jövedelem teljes összege után 25%. Ha az adó alapja meghaladja a 600 000 forintot, de nem több 800 000 forintnál, akkor az adó mértéke a jövedelem teljes összege után 30%. A 800 000 forint feletti adóalapnál az adó mértéke a jövedelem teljes összegére 35%.

314. sor: Ebbe a sorba a kettős adóztatást kizáró egyezmény szerint mentesített, számított jövedelmét írja be.

Ezt a sort akkor kell kitöltenie, ha külföldön is rendelkezik telephellyel. Ebben az esetben az átalányadó csökkenthető a külföldi telephelynek betudható, külföldön adóztatható bevétel alapján számított jövedelem adójával, feltéve, hogy nemzetközi szerződés a mentesítés módszerének alkalmazását írja elő.

A jövedelmet úgy állapíthatja meg, hogy az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel külföldről származó bevételéből a 312. sorban ismertetett költséghányadok alapulvételével számol jövedelmet.

315. sor: Ebbe a sorba a mentesített jövedelem utáni adó összegét írja be. A 314. sorba írt összeg adóját a 313. sorhoz fűzött magyarázatban megtalálható átalányadó kulcsok figyelembevételével számítsa ki.

316. sor: Amennyiben Önnek olyan országból származó jövedelme is volt, amely ország Magyarországgal a kettős adóztatás elkerülésére nemzetközi szerződést kötött, illetőleg a két ország között viszonyosság áll fenn, és az egyez-

mény a külföldön adózatható jövedelem figyelembevételét lehetővé teszi a belföldön adózatható jövedelem utáni adó megállapításánál, ugyanakkor a **külföldön megfizetett adó magyarországi beszámításáról rendelkezik**, akkor az ilyen jövedelmét ebben a sorban tüntesse fel a „b” oszlopban, a „c” oszlopban a külföldről származó jövedelmére jutó adó összegét számítsa ki a 313. sorhoz fűzött magyarázatnál található adókulcsok szerint.

317. sor: Abban az esetben, ha a külföldön is adózott jövedelme olyan országból származott, amellyel Magyarország a kettős adóztatás elkerülésére nem kötött nemzetközi szerződést, akkor a jövedelmét ebbe a sorba írja be.

A 313. sor összegét csökkenti a külföldön megfizetett adó (332. sor adata) 90 százaléka, de legfeljebb a külföldről származó bevétel számított jövedelme utáni átalányadó, melynek összegét a 313. sorhoz fűzött magyarázatban található átalányadó kulcsok alkalmazásával állapíthatja meg. Ennek a sornak a „c” oszlopában e számítás eredményeképpen kiszámított adó összeget írja be.

318. sor: Ebbe a sorba a ténylegesen fizetendő átalányadó összegét írja be.

A 313. sor összegéből a 315-317. sorok „c” oszlopába beírt összegek levonása utáni rész.

Ezt az összeget kell beírni a 0453-as bevallás 51. sorába.

Az adóévben igénybevett csekély összegű (de minimis) támogatás alapjául szolgáló összegek

319. sor: Az alapkutatásra, alkalmazott kutatásra, kísérleti fejlesztésre tekintettel a bevételt csökkentő kedvezmények között levont összeg (267. sor adata) háromszorosának, de legfeljebb 50 millió forintnak a 16 százalékos névleges adóját írja ebbe a sorba, amennyiben olyan területen működik és végez kutatást, amely a felsőoktatási intézmény, vagy a MTA által alapított kutatóintézet (kutatóhely) kezelésében van.

320. sor: Ebbe a sorba a kisvállalkozói kedvezmény címén levont összeg utáni 16 százalékos névleges adó összegét írja be.

321. sor: Ebbe a sorba a kisvállalkozói adókedvezmény összegét írja be.

322. sor: Ebben a sorban összesítse a 319-321. sorokba írt adatokat.

Tájékoztató adatok

323. sor: Ebben a sorban a 2004. január 1-jén rendelkezésre álló – leltár szerinti – anyag, árukészlet, félkész és késztermék nyitó értékét kell szerepeltetni, egyezően a 2003. évi 0353-09-es számú bevallási lap 341. sorában közölt összeggel.

324. sor: A 2004. december 31-én felvett leltár szerinti – vásárolt és saját termelésű – anyag, árukészlet, félkész és késztermék értékét tartalmazza ez a sor.

325. sor: Ebbe a sorba az év során foglalkoztatott alkalmazottak átlagos létszámát és a részükre kifizetett jövedelem összegét kell beírnia. (Az átlagos létszám úgy állapítható meg, hogy az összes foglalkoztatási hónap számát el kell osztani 12-vel). A számítás során a kerekítés szabályait is alkalmazni kell két tizedesjegyig. (Például, ha 3 fő alkalmazott összes foglalkoztatási ideje 20 hónap, akkor az átlagos létszám $20 : 12 = 1,66$. Ez kerekítve 2. Ezt a számot a „b” oszlopba kell beírni.)

326. sor: Ebbe a sorba a segítő családtagok átlagos létszámát és a részükre kifizetett jövedelem összegét írja be. Az átlagos létszámot a 325. sorhoz fűzött magyarázat szerint állapíthatja meg.

327. sor: A vissza nem térítendő támogatások összegéből azt az összeget írja ebbe a sorba, amelyet a támogatás céljának megfelelően a 2004. évben elköltött.

328. sor: Ebbe a sorba a vissza nem térítendő támogatás összegéből azt az összeget írja be, amelyet a 2003. december 31-éig kapott, vagy igényelt, de a támogatás célja szerint még nem költötte el. Az átmeneti rendelkezések szerint, ha e támogatások összegét a támogatás folyósítását követő harmadik év végéig nem költi el, akkor a támogatás összegéből az el nem költött rész összege mindenképpen bevételnek minősül függetlenül attól, hogy melyik adózási módot választja.

329. sor: Ebbe a sorba azt az összeget írja, amelyet támogatás címén kapott, de azt nem tekintette bevételnek. Ügyeljen arra, hogy ilyen esetben a támogatott cél szerinti kiadásának a támogatás összegével fedezett részét költségként nem veheti figyelembe.

330. sor: Ha Ön korábban a vállalkozói jövedelem szerinti adóztatást alkalmazta, de jelenleg az átalányadózás szabályai szerint adózik, akkor ebbe a sorba az adóalapba be nem számító bevételként nyilvántartott készletérték összegét szerepeltesse. Ezt a szabályt kell alkalmaznia akkor is, ha 2004. december 20-áig bejelentkezett az eva hatálya alá. A készletek értékét az egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetésére vonatkozó szabályok szerint kellett megállapítania.

331. sor: Ebbe a sorba az adóév során elszámolt leltárhiány, selejt, káresemény miatt megsemmisült készlet beszerzési értékét írja be.

332. sor: Ebbe a sorba az egyéni vállalkozói tevékenységére tekintettel külföldön megfizetett adó 2004. évi összegét írja be, melyet az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyam alapulvételével számíton át forintra.

Ha az adót olyan pénznemben állapították meg, amely nem szerepel az MNB hivatalos devizaárfolyam-lapján, akkor az MNB által az adóév utolsó napjára vonatkozóan közölt, euróban megadott árfolyamot kell a forintra történő átszámításhoz figyelembe venni.

A kisvállalkozói kedvezmény részletező adatai (0453-09-D lap kitöltése)

A tételes költségelszámolást választó egyéni vállalkozó a kisvállalkozói kedvezményt akkor veheti igénybe, ha a vállalkozásának nagysága megfelel a törvényben megjelölt feltételnek. Ez a kedvezmény a 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozókat illeti meg. (A kedvezmény igénybevételének feltételül megállapított foglalkoztatottak létszámát az egyes foglalkoztatottak munkaviszonyának kezdetétől annak megszűnéséig eltelt naptári napok összegezésével, majd ezen összeg 365-tel történő elosztásával, tört hányados esetén lefelé kerekítve kell meghatározni.)

A kisvállalkozói kedvezmény akkor is érvényesíthető, ha az egyéni vállalkozó alkalmazottat nem foglalkoztat.

A kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésének részletes szabályai

Ha az egyéni vállalkozó 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztat, akkor az egyéni vállalkozásból származó bevételét csökkentheti a kisvállalkozói kedvezmény címén elismert beruházások értékével, amely nem lehet több mint a bevételek és az elismert költségek különbsége, de legfeljebb évi 30 millió forint.

A kisvállalkozói kedvezmény legfeljebb a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, korábban üzembe nem helyezett, kizárólag üzemi célú tárgyi eszközök, nem anyagi javak adóévi együttes beruházási költsége (ideértve az ilyen eszköz beszerzésére, előállítására fordított, az adóévben költségként elszámolt kiadást is), továbbá a vállalkozói tevékenységet közvetlenül szolgáló ingatlan adóévben felmerült, az értékcsökkenési leírás alapját növelő kiadásként elszámolt felújítási költsége.

E rendelkezés alkalmazásakor a tárgyi eszközök közül az ingatlan, valamint a leírási kulcsok jegyzéke és alkalmazási szabályai szerinti gép, berendezés, felszerelés, jármű, míg a **nem anyagi javak közül a szellemi termék** vehető figyelembe.

A hibás teljesítés miatt a jótállási időn belül cserébe kapott tárgyi eszköz, valamint az üzemkörön kívüli ingatlan és az ültetvény alapján beruházási költség nem vehető figyelembe.

Nem érvényesítheti a kedvezményt a tevékenysége alapján mezőgazdasági, vadgazdálkodási, erdőgazdálkodási ágazatba vagy halgazdálkodási ágba sorolt adózó, továbbá a szállítási tevékenységet végző adózó sem a nemzetközi szállítási tevékenységéhez használt tárgyi eszköz beruházási költségére.

A kisvállalkozói kedvezmény összege a tárgyévi bevételek és a tárgyévben elszámolható költségek különbsége alapján állapítható meg. A tárgyévben elszámolható költségek részét képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját képező, az üzembe helyezett tárgyi eszközök után elszámolt értékcsökkenési leírás összege is.

A kedvezmény érvényesítésének **a 30 millió forintos korláton belül további kettős korlátja van**, ugyanis a kedvezmény összege nem lehet több a bevételek és a költségek különbségénél és nem lehet több a kedvezmény alapjául szolgáló beruházási költség összegénél sem. E kiadások közé kell sorolni azokat a tárgyi eszközöket is, amelyek egyedi beszerzési ára 50 000 Ft alatt van. Beruházási költségnek a számla szerinti beszerzési árat kell tekinteni, függetlenül a vételár kiegyenlítésének módjától. Ez azt jelenti, ha a bevétel 10 000 000 Ft, a költség 7 600 000 Ft és a tárgyi eszközök beszerzési ára 2 000 000 Ft, akkor kisvállalkozói kedvezmény címén a 2 000 000 Ft levonható, mivel a beruházás költsége kevesebb a bevételek és a költségek (10 000 000 Ft – 7 600 000 Ft = 2 400 000 Ft) különbségénél. A példabeli esetben a jövedelem 400 000 Ft.

[A példánknál maradva – egyéni vállalkozásból származó éves jövedelem megállapításakor –, ha az egyéni vállalkozónak a kisvállalkozói kedvezmény levonása után 400 000 Ft jövedelme marad és a korábbi évről áthozott vesztesége 100 000 Ft, akkor a vállalkozói adóalap 300 000 Ft, ennek adója (16%) 48 000 Ft lesz. Ennek az adónak az összege csökkenthető tovább a kisvállalkozói adókedvezménnyel.]

E kedvezmény alkalmazhatósága azt is jelenti, hogy az „első” tulajdonosok által megvalósuló beruházásokat kedvezményezi a törvény. Így például a mások által korábban használatba vett üzlet, műhely, használt személygépkocsi vásárlására fordított kiadás nem képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját. A korábban még használatba nem vett

fordulat tehát teljesen új eszközt feltételez, amelynek értelemszerűen a külföldről behozott használt gépek, berendezések sem felelnek meg.

A telek vásárlására fordított összeg nem képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját!

A jármű (a személygépkocsira vonatkozó szabályokat a későbbiekben ismertetjük) abban az esetben szolgálja a tevékenységet közvetlenül, ha az a tevékenység tárgyául szolgál, vagy a tevékenység folytatásához szorosan kapcsolódik és – mindkét esetben – a vállalkozás azt a tevékenységéhez rendszeresen (nemcsak egy-egy esetben) használja, továbbá, ha a végzett tevékenység a jármű használata nélkül a szokásos módon nem folytatható.

Amennyiben az egyéni vállalkozó új lakóingatlant vásárol bérbeadás céljából és az egyéni vállalkozói tevékenységei között az ingatlan hasznosítás szerepel, a beruházási érték a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgálhat.

A kedvezmény alapjául szolgáló tárgyi eszközök köréből fontos kiemelni a következőket:

– A kedvezmény alapjául szolgáló üzemkörön belüli ingatlanok körébe jellemzően az üzlethelyiség, a műhely, a raktár sorolható. Az üzemkörön kívüli ingatlanok beszerzési ára nem szolgál a kedvezmény alapjául. Üzemkörön kívüli ingatlanok az az ingatlant kell tekinteni, amely nem szolgálja közvetlenül a vállalkozási tevékenységet (lakóépület, jóléti célt szolgáló épület, építmény). Az ilyen ingatlanok körét a Szja tv. 11. sz. mellékletének II/aa. pontja is meghatározza, mely szerint a vállalkozói tevékenységet közvetve szolgáló üzemkörön kívüli ingatlan különösen a szociális, kulturális, sport- és gyermekintézményi, üdülési célokat szolgáló épület, egyéb építmény.

A vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköznek minősül a korábban még használatba nem vett személygépkocsi is.

A személygépkocsik közül azok szolgálnak a kisvállalkozói kedvezmény szempontjából kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköznek, amelyek az egyéni vállalkozói tevékenység **tárgyát képezik** és amelyeket az egyéni vállalkozó sem személyes munkavégzéssel, sem személyes használatával összefüggésben nem üzemeltet.

A személygépkocsi akkor képezi a vállalkozói tevékenység tárgyát, ha azt pl. bérbeadás céljából vásárolják. Ebből az is következik, hogy az autókereskedő esetében a személygépkocsik beszerzési ára nem képezheti a kedvezmény alapját, mivel az ebben az esetben árunak minősül.

A Szja tv. hatálya alá tartozó vállalkozók esetében a kisvállalkozói kedvezmény a **többi személygépkocsira** is érvényesíthető, ennek azonban az a feltétele, hogy a cégautó adót a kedvezmény igénybevételét követően legalább négy éven át meg kell fizetni. Így például, ha a kiskereskedő egyéni vállalkozó új személygépkocsit vásárol 2004-ben és a kisvállalkozói kedvezményt igénybeveszi, ez egyben azt is jelenti, hogy a cégautó adót a kedvezmény érvényesítését követő 4 adóévben (2005-2008.) meg kell fizetnie.

A kisvállalkozói kedvezmény végleges érvényesítésének vannak általános – időhatárhoz kötött – korlátai.

Amennyiben a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésének évét követő negyedik adóév utolsó napjáig a továbbiakban felsorolt esetek bármelyike bekövetkezik – az idevágó rendelkezések szerint elrendelt időpontban – az eszközhöz kapcsolódó kisvállalkozói kedvezmény címén levont összeg kétszeresének 18, illetve 16 százalékát kell megfizetni vállalkozói személyi jövedelemadó címén.

Ezek az esetek:

Amennyiben

- az eszköz (ide nem értve az ültetvényt) üzembe helyezésére négy éven belül nem kerül sor (kivéve ha annak oka elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás), akkor a kisvállalkozói kedvezmény összegéből az eszközhöz kapcsolódó részt a kedvezmény érvényesítését követő negyedik adóévre vonatkozó adókötelezettségként kell megfizetni;
- az eszköz már az üzembe helyezéskor, használatba vételkor sem szolgált kizárólag üzemi célt, vagy nem közvetlenül a vállalkozási tevékenységet szolgálta, akkor a kisvállalkozói kedvezmény összegéből az eszközhöz kapcsolódó részt az üzembe helyezés évének adókötelezettségénél kell figyelembe venni;
- az eszközt az üzembe helyezést követően, de 4 éven belül nem közvetlenül a vállalkozási tevékenységhez vagy nem kizárólag üzemi célúként használják, akkor a kisvállalkozói kedvezményből az eszközhöz kapcsolódó részt az „átsorolás” évében kell az adókötelezettség megállapításánál figyelembe venni. Nem kell ezt a szabályt alkalmazni, ha az eszköz átsorolása elháríthatatlan külső ok miatti megrongálódás következménye. (Személygépkocsi esetében ez azt is jelenti, hogy a cégautó adó fizetési kötelezettsége is megszűnik az egyéni vállalkozónak, ha a roncsolódás miatt a járművet kivonják a forgalomból.)
- az eszköz – akár az üzembe helyezése, használatba vétele előtt akár utána –, de a kedvezmény igénybevételét követő négy éven belül értékesítésre kerül (ide értve a természetbeni juttatás formájában történő átadást, az ellenszolgáltatás nélküli átadást, valamint a pénzügyi lízing keretében, részletfizetéssel, halasztott fizetéssel átvett eszköznek a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megfiúsulása miatti visszaadását), akkor a kisvállalkozói kedvezményből az eszközhöz kapcsolódó részt az értékesítés évében kell az adókötelezettség megállapításánál figyelembe venni.

Abban az esetben, ha a kedvezmény érvényesítését követő 4 éven belül az egyéni vállalkozó a tevékenységét megszünteti, akkor a korábban érvényesített bevételt csökkentő kedvezmény címén levont összeg, vagy a még fennálló rész kétszeresének adóját kell visszafizetnie.

A kisvállalkozói kedvezmény visszafizetésével kapcsolatos szabályokat nem kell alkalmazni, ha az egyéni vállalkozó meghal.

Az előző szabályok a következőket jelentik:

- A kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésekor a részletező nyilvántartásban (pl. a tárgyi eszköz nyilvántartásban) meg kell jelölni, hogy melyek azok a tényezők, tárgyi eszközök, szellemi termékek, amelyek tekintetében egy esetleges értékesítés, „átsorolás” eredményeképpen a kedvezmény kétszeres összegének adóját vissza kell fizetni.
- A kedvezmény folyamatos beruházás esetén [pl. saját kivitelezésben megvalósuló beruházás esetén (üzlethelyiség építése, építtetése)] akkor is érvényesíthető, ha az több adóévben valósul meg. Ez azt is jelenti, ha három év alatt valósul meg a beruházás és a kisvállalkozói kedvezményt mindegyik évben érvényesíti, akkor pl. a hatodik évben történő értékesítés esetén az első két évben igénybevett kedvezmény összegét már nem kell visszafizetni, mivel a kedvezmény visszafizetési kötelezettséget a kedvezmény igénybevételének időpontjától kell vizsgálni.
- A cégautó adó fizetési kötelezettségen az sem változtat, ha a következő adóévre az egyéni vállalkozó az átalányadózást választja. Mivel az átalányadózó elismert költséghányad szerint állapítja meg jövedelmét, a cégautó

adó költségek közötti érvényesítésére nem lesz módja. Nem kell viszont a cégautó adót megfizetnie a kedvezmény érvényesítését követően annak az egyéni vállalkozónak, aki bejelentkezik az eva hatálya alá. Amennyiben kikerül az eva hatálya alól 4 éven belül, akkor a hátralévő időszakban a cégautó adó fizetési kötelezettség fennáll.

- Abban az esetben, ha az egyéni vállalkozó átalányadózást választ és értékesíti vagy átsorolja pl. azt az üzlethelyiséget 4 éven belül, amelyre kisvállalkozói kedvezményt vett igénybe, akkor az üzlethelyiséghez kapcsolódó kedvezmény összegének kétszeresét ebben az esetben is vissza kell fizetnie. Ilyen esetben tehát nem csak az átalányadózás szerinti adót kell megfizetnie, hanem meg kell fizetnie az üzlethelyiséghez kapcsolódó kisvállalkozói kedvezmény címén levont bevétel kétszeresének 18/16 százalékát is vállalkozói személyi jövedelemadó címén.
- Részletfizetéssel, halasztott fizetéssel, pénzügyi lízing keretében átvett eszköznek a teljes beszerzési ára képezi a kisvállalkozói kedvezmény alapját.
- Amennyiben a kizárólag üzemi célt szolgáló tárgyi eszköz értékcsökkenési leírás alá vonható, ez még nem jelenti azt, hogy a kisvállalkozói kedvezmény alapjául is szolgál. Pl. a cukrász esetében a hűtőszekrény nélkülözhetetlen a tevékenység folytatásához, de egy könyveléssel foglalkozó egyéni vállalkozó esetében a tevékenység hűtőszekrény nélkül is folytatható.

A kisvállalkozói kedvezmény címén levonható összeg már az adóelőleg fizetés alkalmával is figyelembe vehető.

333. sor: Ebben a sorban összesítse az egyéni vállalkozói bevételeinek az elismert költségeket meghaladó részét. (A 261. sor összegéből vonja le a 280. sor összegét.)

Amennyiben a bevételét a költségei meghaladják, akkor a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítésére nincs mód.

334–340. sorok: Ezekben a sorokban (a „b” oszlopban) szerepeltesse a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló beruházásokra fordított kiadásait, ideértve az 50 000 forint alatti egyedi értékű tárgyi eszközre, szellemi termékre fordított kiadásait is, ha az a kedvezmény alapjául szolgál. (Az 50 000 Ft alatti egyedi értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzési ára emellett egyösszegben elszámolható a költségek között, ugyanakkor, ha az ilyen eszközök után is igénybe veszi a kisvállalkozói kedvezményt, akkor ezen eszközök beszerzési ára is növeli az adózás utáni jövedelmet.)

341. sor: Ebben a sorban összesítse a 334–340. sorokba írt adatokat.

342. sor: Ebbe a sorba a kisvállalkozói kedvezmény alapjául szolgáló összeget, de legfeljebb 30 millió forintot írhat, de a kedvezmény összege nem lehet több a beruházási költségnél (341. sor adata), és nem lehet több a bevételek és költségek különbségénél sem (333. sor adata).

Ne felejtse el a nyomtatványt aláírni!