

A személyes vagy családi szükségletet is kielégítő termék vagy szolgáltatás megszerzése érdekében felmerült kiadás csak az Szja tv-ben meghatározott esetben és módon számolható el. Például szolgálnak erre a művészeti tevékenységet folytató magánszemélyekre vonatkozó külön szabályok.

### **Elismert költség**

- az önálló tevékenységgel összefüggésben vásárolt anyag, áru, illetve
- felmerült más kiadás – például a postaköltség, a részletes híváslistával igazolt telefonköltség, az üzleti utazás költsége, a jármű használatával kapcsolatos költség, a díjköteles útszakaszon megtett üzleti célú utak arányában az úthasználat díja stb.

A járművek használatával kapcsolatos költségelszámolás szabályait a 8. számú információs füzet ismerteti.

**Azokat a kiadásokat, amelyek nem kizárólag az önálló tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, arányosan lehet elszámolni.** Ilyen kiadás például a fűtés és a világítás, ha a magánszemély a lakásában végzi az önálló tevékenységet. A költségelszámolásnál a költségre jellemző felhasználási mértéket – például kilowattóra – kell alapul venni. Közütemi számláknál a házastárs, bejegyzett élettárs nevére szóló számlák alapján is lehet költséget elszámolni.

**A kizárólag az önálló tevékenységhez használt 200 ezer forint alatti tárgyi eszközök –** gépek, berendezések, felszerelések – **beszerzési, előállítási költsége egy összegben elszámolható.** A 200 ezer forintot meghaladó beszerzési értékű eszközök, és a 200 ezer forint alatti egyedi értékű és személyes célra is használt gépek, berendezések stb. beszerzésére, előállítására fordított kiadást nem lehet teljes egészében elszámolni. Az ilyen eszközök beszerzésénél, előállításánál átalányamortizációt lehet érvényesíteni.

Átalányamortizáció címén az adóévi bevétel egy százalékát, de legfeljebb az említett eszközök nyilvántartási értékének 50 százalékát lehet költségként elszámolni. Az elszámolt költség a bevétel egy százalékánál akkor sem lehet több, ha a magánszemély az adóévben több ilyen eszközt vásárol. Egy tárgyi eszköz után egyszer, a használatbavétel évében lehet az átalányamortizációt elszámolni. A többféle önálló tevékenységhez is használt gépnél, berendezésnél stb. a költségeket nem lehet megosztani az egyes tevékenységek között. Ezeket a költségeket csak egy – a magánszemély által választott – önálló tevékenység bevételeivel szemben lehet érvényesíteni. Az ingatlan-bérbeadási és az egyéb szálláshely-szolgáltatási tevékenységnél<sup>3</sup> alkalmazható költségelszámolási szabályokat az ingatlan-bérbeadásról szóló 10. számú információs füzet ismerteti.

Az Szja tv. további költségeket is elismer. **Elszámolható például**

- a köztestületnek, az önálló tevékenységgel kapcsolatos érdekképviselési feladatot is ellátó egyesületnek befizetett tagdíj;

---

<sup>3</sup> 2019. június 28-tól magánszálláshely-szolgáltatási tevékenység.

- a központi költségvetésbe, a helyi önkormányzatoknak fizetett, kizárólag az adott önálló tevékenységhez kapcsolódó adó – a személyi jövedelemadó kivételével – például az illeték, a hatósági díj, a vám, a kötbér, a késedelmi kamat, az önellenzési pótlék stb.

A **művészeti tevékenységet folytató magánszemélyek** az általánosan elismert költségeken felül **további költségeket is elszámolhatnak**<sup>4</sup>. Ilyen például a művész tevékenységével kapcsolatos műsoros előadás, kiállítás, múzeum, közgyűjtemény látogatásához megvásárolt belépő, irodalmi és művészeti alkotásokat tartalmazó, vagy ezek rögzítésére és lejátszására alkalmas eszköz, kép- és hanghordozó, könyv, kotta, más sajtótermék vásárlására fordított kiadás. A személyes vagy családi szükséglet kielégítését is szolgáló termék, szolgáltatás igazolt ellenértékének 50 százaléka számolható el költségként. Az előadóművészi tevékenységnél a színpadi megjelenéshez kapcsolódó esztétikai és kozmetikai cikkekre és szolgáltatásokra fordított kiadás is elszámolható.

A **helyi önkormányzati képviselői tevékenységgel** összefüggésben megszerzett bevétellel szemben az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében felmerült, a magánszemély nevére kiállított bizonylattal igazolt kiadást, valamint az adott tisztséggel összefüggő feladat ellátása érdekében használt tárgyi eszközök átalány-értékcsökkenését lehet költségként elszámolni.

## 2.4. Ingatlan és ingó eladása gazdasági tevékenységként

Az önálló tevékenységből származó jövedelemre vonatkozó szabályok szerint kell az adót megfizetni az ingatlan és az ingó vagyontárgyak eladásából származó jövedelem után, ha az értékesítés gazdasági tevékenységként történik.

**A gazdasági tevékenység<sup>5</sup> akkor valósul meg, ha a magánszemély a tevékenységet üzletszerűen, illetőleg tartósan vagy rendszeres jelleggel folytatja, feltéve, hogy a tevékenysége ellenérték elérésére irányul vagy azt eredményezi, és a tevékenység végzése független formában történik.**

Fontos azonban, hogy a jövedelem megállapításakor az ingatlan és az ingó átruházására vonatkozó szabályokat kell alkalmazni. Így **a megszerzésre és az értéknövelésre fordított kiadásokat akkor is le lehet vonni a bevételből**, ha azok az értékesítés adóéve előtt merültek fel. Ugyanakkor ingatlan eladásakor a bevételből megállapított jövedelem az évek múlására tekintettel nem csökkenthető. Fontos szabály az is, hogy **az ingó vagyontárgyak átruházásából származó bevétel után nem keletkezik adókötelezettség, nem kell jövedelmet megállapítani, ha a bevétel összege az adóévben nem több 600 ezer forintnál.**

Az ingatlan és az ingó vagyontárgyak gazdasági tevékenységként végzett értékesítésekor a jövedelmet tehát az ingatlan és az ingó tárgyak értékesítésére vonatkozó szabályok szerint kell

<sup>4</sup> A művészeti tevékenységet folytató magánszemélyek egyes költségeiről szóló 39/1997. (XII.29.) MKM-PM együttes rendeletben meghatározott művészeti tevékenységeknél.

<sup>5</sup> Az Szja tv. 3. § 46. pontja szerint.