

**A munkáltató mérlegelési jogkörében dönthet arról, hogy a fenti feltételeknek megfelelő munkavállalónak költségtérítésként kifizeti a 18 forint és a 30 forint közti különbözetet. Ez szintén a munkavállaló adómentes bevétele.**

## **5. Önálló tevékenységet folytatók gépjárműhasználata**

*5.1. Az önálló tevékenységet folytatók járműveinek költségelszámolása – ide nem értve az egyéni vállalkozókat*

Az önálló tevékenységet folytató magánszemélyek bevételszerzése érdekében felmerült, és e tevékenységükhöz használt jármű üzemeltetésével kapcsolatos költségeiket útnyilvántartás vezetésével a hivatalt, üzleti célú utakra számolhatják el az 3. pontban leírtak szerint.

Ha az önálló tevékenységet végző magánszemély a személygépkocsi használatával kapcsolatban kiküldetési rendelvénnyel alapján kap költségtérítést, akkor arra a 3.1.2. pontban foglaltak az irányadók.

**Értékcsökkenési leírás** a saját tulajdonú jármű beszerzési árával szemben átalányban számolható el, ennek összege legfeljebb az éves bevétel 1 százaléka, maximum a jármű nyilvántartási értékének 50 százaléka. Személygépkocsinál az átalány mértéke az éves bevétel 1 százaléka, de legfeljebb a beszerzési ár 10 százaléka. Értékcsökkenési leírás kizárólag egyszer, a jármű, ideértve a személygépkocsit is, használatbavételének évében számolható el. Fontos, hogy ha a magánszemély a személygépkocsi használatbavételének évében átalányban értékcsökkenést is érvényesít, akkor ebben az évben nem alkalmazhatja a kilométerenkénti 15 forintos általános normaköltséget.

### *5.1.1. Mezőgazdasági őstermelőkre vonatkozó további szabályok*

Mezőgazdasági őstermelők kizárólag az üzemi célt szolgáló járművek beszerzési árát számolhatják el az értékcsökkenési leírásban.<sup>18</sup> A személygépkocsi a mezőgazdasági őstermelőknél sem tekinthető kizárólag üzemi célt szolgáló járműnek.

A járművek után – a személygépkocsi kivételével – értékcsökkenési leírást csak a mezőgazdasági őstermelő számolhat el. Ennek során a mezőgazdasági őstermelőnek az egyéni vállalkozóra vonatkozó rendelkezéseket kell alkalmaznia, azzal az eltéréssel, hogy az adóév utolsó napján az őstermelők családi gazdasága tagjának minősülő magánszemély az őstermelők családi gazdaságához tartozó tárgyi eszközök, nem anyagi javak az üzembe helyezésének időpontjára megállapított beruházási költségét - választása szerint - az üzembe helyezés adóévében jogosult egy összegben költségként elszámolni<sup>19</sup>.

A *mezőgazdasági őstermelő* útnyilvántartás vezetése helyett – függetlenül az üzemeltetett személygépkocsik számától – havi **500 kilométer utat számolhat el** saját tulajdonú személygépkocsi üzleti használata címén. Ezt a költségelszámolási módot **csak a teljes**

<sup>18</sup> Szja tv. 11. számú mellékletében foglaltak szerint.

<sup>19</sup> Szja tv. 3. sz. melléklet III. fejezet 1. pontja.

**adóévre**, illetőleg az adóéven belül **a tevékenység teljes időtartamára** lehet alkalmazni. Ha a mezőgazdasági őstermelő ezt a módszert választja, akkor az üzemanyagköltség a norma szerinti üzemanyag-mennyiség és a NAV által közzétett ár alapján, a fenntartási költség pedig kizárólag a kilométerenkénti **15 forint** általános személygépkocsi-normaköltség alkalmazásával számolható el. Azokra a hónapokra, amikor e címen költséget számol el, **nem kell cégautóadót fizetnie**.

A családi őstermelői tevékenységet folytató tagok a gépjármű használatával összefüggő költségeket csak azonos elszámolási mód választásával vehetik figyelembe, azonban - a nevére és a gépjármű rendszámára kiállított számlák alapján is – közülük csak annak a költségét, aki egyébként a törvény rendelkezései szerint jogosult a gépjárműhasználattal összefüggő költségelszámolásra<sup>20</sup>.

## 5.2. Egyéni vállalkozók járműveinek költségelszámolása

Az egyéni vállalkozóknak is a **részletes útnyilvántartás** szolgál a költségelszámolás alapjául úgy, hogy abba csak a hivatali célból megtett utakat lehet beírni. Költség kizárólag az egyéni vállalkozói tevékenységgel összefüggő, üzleti célú utak alapján számolható el.

Ha az egyéni vállalkozó, más jogviszonya alapján bevételnek nem számító költségtérítést kapott **kiküldetési rendelvénnyel**, akkor az útnyilvántartásába a kiküldetési rendelvénnyel megtett utakat nem kell beírnia. Ha a fenntartási költségeit a hivatali és az üzleti célú utak arányában kívánja elszámolni, akkor a rendelvénnyel megtett útszakaszt **a magáncélból megtett utaknál kell figyelembe vennie** az arányosításnál.

A kizárólag üzleti célt szolgáló járművek beszerzési árának költségek közötti elszámolására – a személygépkocsi kivételével – az Szja tv. 11. számú mellékletének II. pontjában foglalt rendelkezés alkalmazható. A személygépkocsi-bérbeadó vagy személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozónál a tevékenység tárgyát, illetve eszközét képező személygépkocsi kizárólag üzleti célt szolgáló tárgyi eszköznek minősül, ha az egyéni vállalkozó azt más célra részben sem használja, és üzleti nyilvántartásai ezt egyértelműen alátámasztják. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy az e tevékenységekhez használt személygépkocsi **beszerzési ára** értékcsökkenési leírással **elszámolható**.

Minden más esetben nincs mód a személygépkocsi beszerzési árának teljes elszámolására. Az üzembe helyezés időpontjában érvényesíthető a bevétel 1 százaléka, de legfeljebb a személygépkocsi beszerzési árának 10 százaléka, **átalánymortizáció** címen.

Személygépkocsi bérleti- vagy lízingdíja címen a költségként figyelembe vehető összeg több személygépkocsi esetén sem haladhatja meg a bevétel 1 százalékát. Kivételt képeznek ez alól a személygépkocsi-bérbeadást vagy személyszállító tevékenységet szolgáló személygépkocsik. Ezeknél **a bérleti díj, illetőleg a lízing díja elszámolható**.

---

<sup>20</sup> Szja tv. 6. sz. melléklet 2. pontja.