

elszámolt összeg, vagy az egyéni vállalkozó választása alapján – ha a kiadást beruházásként számolta el – az **értécsökkenési leírás címén elszámolt összeg**

- feltéve mindkét esetben, hogy e kiadások forrása nem támogatás, és nem társasági adóalanytól, egyéni vállalkozótól vásárolt K+F szolgáltatás ellenértéke volt,
- a felsőoktatási intézményben a Magyar Tudományos Akadémia, az Eötvös Loránd Kutatási Hálózat által alapított, vagy általuk közösen alapított kutatóintézetben, kutatóhelyen¹⁶ és az egyéni vállalkozó által írásban kötött szerződés alapján az egyéni vállalkozó tevékenységi körében közösen végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés esetén az előzőekben meghatározott összeg háromszorosa, de legfeljebb 50 millió forint;¹⁷
- a 250 főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozónál a beruházáshoz kapcsolódó **kisvállalkozói kedvezmény**;
 - a kisvállalkozói kedvezmény alapja a bevétel és a költség különbsége, mértéke nem lehet több a vállalkozói bevételnek a vállalkozói költséget meghaladó részénél;¹⁸
 - kisvállalkozói kedvezmény címén levont összeg és az alkalmazott adókulcs szorzata az egyéni vállalkozó választása szerinti típusú csekély összegű (de minimis) vagy csoportmentességi támogatásnak számít;¹⁹
 - a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló, kizárólag üzemi célú tárgyi eszköz a korábban még használatba nem vett személygépkocsi is,
 - feltéve, hogy a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítése esetén az egyéni vállalkozó az adott személygépkocsi után az érvényesítést követő négy adóévben cégautóadót fizet;²⁰
 - ha a személygépkocsi-bérbeadó vagy személyszállító tevékenységet folytató egyéni vállalkozó tevékenységének tárgya, eszköze, azt más célra részben sem használja, és ezt üzleti nyilvántartásai egyértelműen alátámasztják;²¹
- az adóbevallásban tájékoztató adatként feltüntetett **fejlesztési tartalék**, mely az adóévben megszerzett vállalkozói bevételek összegéből az adóévben elszámolt vállalkozói költségek összegét meghaladó rész, de legfeljebb adóévenként 500 millió forint lehet;²²

¹⁶ Ideértendő az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államnak a megfelelő szervezete is.

¹⁷ A háromszoros összeg az adóévben igénybe vett csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül [Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés c) pontja; 3. § 66-68. pontja].

¹⁸ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés d) pontja és (12) bekezdése.

¹⁹ Szja tv. 3. § 39-41. pontja, 50. pontja, 49/B. § (6) bekezdés d) pontja, (12)-(13) bekezdése. Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIII. törvény alapján 2023. december 1-jétől változott az agrár (ABER) csoportmentességi támogatás fogalma, tekintettel az Európai Unió Bizottságának új agrár (ABER) csoportmentességi rendeletére [2022/2472/EU bizottsági rendelet].

²⁰ A cégautóadó-fizetési kötelezettség a kisvállalkozói kedvezmény érvényesítését követő négy adóévben, de legfeljebb az Szja tv. 49/B. § (14) bekezdés a), d) és e) pontjában szabályozott esetek bármelyikének bekövetkeztéig áll fenn.

²¹ Szja tv. 49/B. § (13) bekezdés.

²² Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés f) pont.

- az adóév első napján vagy az egyéni vállalkozói tevékenység évközi kezdésekor a tevékenység megkezdésének napján az öt főnél kevesebb alkalmazottat foglalkoztató egyéni vállalkozónál – az átlagos állományi létszám alapulvételével – a **létszámnövekményre tekintettel levonható összeg**, feltéve, ha az adóév utolsó napján nincs a NAV-nál vagy az önkormányzati adóhatóságnál nyilvántartott adótartozása.²³ Az így levont összeg csekély összegű támogatásnak minősül.

1.2. Vállalkozói költségek

Az egyéni vállalkozó a vállalkozói adóalap kiszámításakor **költséget az Szja tv. 4. és 11. számú melléklete alapján számolhat el**. A kiadás igazolására csak az Áfa tv-ben²⁴ meghatározott bizonylat (ide nem értve a nyugtát) felel meg, ha a vállalkozó olyan terméket, szolgáltatást vásárol, amelynek az eladója bármely oknál fogva ezek átadására kötelezett.

Költségként csak az a kiadás számolható el, ami

- az adóévben ténylegesen felmerült és szabályszerűen bizonylatolt, valamint
- a bevétel megszerzése, a jövedelemszerző tevékenység folytatása érdekében merült fel, illetve
- az Szja tv. is elismeri költségként.

Ettől eltérő szabály vonatkozik az **értékcsökkenési leírás alá vont tárgyi eszközökre és a nem anyagi javakra**. A kezdő vállalkozó az első adóévben költségként számolhatja el a tevékenység megkezdését megelőző 3 évben felmerült, a tevékenység megkezdésével és gyakorlásával összefüggő kiadásait, ha azokat korábban költségként nem számolta el, illetőleg elkezdheti az értékcsökkenési leírást a nem anyagi javak és a tárgyi eszközök után.

1.2.1. Jellemző költségek

Költség többek között:

- a **vállalkozói kivét**, vagyis az egyéni vállalkozó személyes munkavégzésének díjazása, amelynek összegét az egyéni vállalkozó határozza meg. A vállalkozói kivét összege önálló tevékenységből származó, az összevont adóalapba tartozó jövedelemnek számít, amellyel szemben költség, költséghányad vagy más levonás nem számolható el.
- az **anyag- és árubeszerzésre**, szállításra fordított kiadás,
- az **adott előleg**, kivéve a tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzésekor adott előleget;
- a kizárólag **üzemi célt szolgáló tárgyi eszközök, nem anyagi javak beszerzési, előállítási költsége**, ha azok egyedi értéke nem több 200 000 forintnál;

²³ Szja tv. 49/B. § (6) bekezdés g) pont.

²⁴ A kiadás igazolására szolgáló számlának az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 169. §-ában foglalt formai és tartalmi feltételeknek is meg kell felelnie (például az egyéni vállalkozó adószáma első nyolc számjegyének, ha adóalanyi minőségében vásárolta a terméket, vette igénybe a szolgáltatást).