

Támogatások elszámolása önálló tevékenység esetén

Az önálló tevékenységet folytató magánszemélyek körében a támogatások igénylésére jellemzően az egyéni vállalkozók illetve a mezőgazdasági őstermelők jogosultak. A két adózói körnél a támogatások elszámolása azonos módon történik. Közös szabály az is, hogy a támogatások összege megemeli az adózási feltételül rendelt bevételi értékhatárt.

I. A támogatások csoportosítása

A támogatások kétféle módon csoportosíthatók, nevezetesen a támogatás folyósításának **időpontja**, vagy a támogatás **célja** szerint is.

A támogatás folyósításának **időpontja szerinti** csoportosításnál az **utólag** vagy az **előre** folyósított támogatásokat különböztethetjük meg.

A célszerű támogatások összege az egyéni vállalkozók és a mezőgazdasági őstermelők esetében szolgálhatja a **költségek fedezetét**, a különböző **fejlesztési célokat** (beruházásokat), továbbá lehet egységes földalapú (továbbiakban: **területalapú**) támogatás és lehet **egyéb** jogcímen folyósított támogatás is (pl. egyéni vállalkozói tevékenység megkezdéséhez nyújtott támogatás).

A támogatások kezelésével kapcsolatos általános tudnivalókról a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban: szja-törvény) 19. § (1) bekezdése rendelkezik, mely szerint, ha a magánszemély önálló tevékenységéhez jogszabály, nemzetközi szerződés rendelkezése alapján költségei fedezetére vagy fejlesztési célra vissza nem térítendő támogatást kap, akkor a támogatásból származó bevétele tekintetében az szja-törvény 19. § (2)-(3) bekezdésének rendelkezései szerint kell megállapítania a jövedelemszerzés időpontját.

E rendelkezés szerint a támogatásnak az a része minősül az adóévben megszerzett bevételnek, amely egyenlő a támogatás felhasználásával teljesített

kiadás alapján az adóévben e törvény rendelkezései szerint elszámolt költség(ek) – ideértve az értékcsökkenési leírást is – összegével. Abban az esetben, ha a támogatás a folyósítása alapjául szolgáló jogszabály, illetve nemzetközi szerződés rendelkezése alapján az szja-törvény szerint költségnek nem számító kiadás fedezetére (is) felhasználható, akkor a támogatásból az adóévben teljesített ilyen kiadásnak megfelelő részt is az adóévben megszerzett bevételnek kell tekinteni.

Amennyiben a magánszemély a támogatást köteles egészben, vagy részben visszafizetni, akkor a visszafizetett összeg nem minősül megszerzett bevételnek, de a visszafizetés miatt késedelmi kamat, késedelmi pótlék vagy más hasonló jogkövetkezmény címén teljesített kiadását sem számolhatja el költségként. Amennyiben a visszafizetett összeg a bevételként már elszámolt összeget is érinti, akkor a magánszemély a visszafizetett összegből a már elszámolt bevétel tekintetében az önellenőrzésre irányadó rendelkezések szerint járhat el.

1.) A költségek fedezetére és/vagy fejlesztési célból – jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján – folyósított támogatások

Az szja-törvény 3. § 42. pontja alapján költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak az olyan támogatás minősül, amelyet a magánszemély kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett kap.

Az szja-törvény 3. számú mellékletének I. 16. és a 11. számú mellékletének I. 18. pontjai alapján elismert költségnek minősül a tevékenységhez jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján kapott támogatás jogszerű felhasználásával teljesített kiadás alapján meghatározott költség akkor is, ha a kiadás részben a magánszemély személyes vagy családi szükségletét szolgálja (ha azonban a támogatás csak részben nyújt fedezetet a kiadásra, akkor e rendelkezés alapján a kiadásnak csak a támogatásból fedezett része alapján számolható el költség). Emlékeztetőül fontos azonban megjegyezni, hogy az szja-törvény 19. §-ában foglaltak szerint, amennyiben a támogatás a folyó-

sítása alapjául szolgáló jogszabály, illetve nemzetközi szerződés rendelkezése alapján az szja-törvény szerint költségnek nem számító kiadás fedezetére (is) felhasználható, akkor a támogatásból az adóévben teljesített ilyen kiadásnak megfelelő részt az adóévben megszerzett bevételnek kell tekinteni.

a.) A költségek fedezetére és/ vagy, fejlesztési célból – jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján – előre folyósított támogatások

Előjáróban fontos kiemelni az szja-törvény 4. § (3) bekezdésének azon pontosító rendelkezését a 2010. évtől, hogy költségnek csak a bevételszerző tevékenységgel közvetlenül összefüggő, kizárólag a bevétel megszerzése, a tevékenység folytatása érdekében az adóévben ténylegesen kifizetett, szabályszerűen igazolt kiadás minősül. Ha a magánszemély jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján vissza nem térítendő támogatást kap, 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 tételes költségszámolás esetén 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.

Az szja-törvény 4. § (4) bekezdésében foglaltak szerint, amennyiben a magánszemély 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 a kiadás összegét és pénznemét) is.

Az szja-törvény 8. § (4) bekezdésében foglaltak alapján bármely kiadás csak egyszeresen, egy alkalommal és – az e törvényben meghatározott kivételekkel – legfeljebb a bevétel mértékéig vehető figyelembe költségként.

Amennyiben például a mezőgazdasági őstermelő pályázat útján a 30/2000. (III. 10.) kormányrendelet alapján kibontakozási támogatásban részesül, akkor a kapott összeget

a korábban felvett kibontakozási hitel törlesztésére kell fordítania a kiutalást követő 15 napon belül. Az így kapott támogatás az őstermelő bevételeinek a részét képezi. A törlesztő részletek költségként elszámolható kiadásnak minősülhetnek az szja-törvény 19. § (2) bekezdése alapján. Ugyanis a törvény a jogszabály vagy államközi megállapodás alapján kapott vissza nem térítendő támogatás feltételeit, jogcímét stb. nem korlátozza, ezzel összhangban az őstermelőnek nyújtott támogatás cél szerinti felhasználása, illetve annak elszámolása nem korlátozható. Ezért tartalmazza csupán azt a szabályt az szja-törvény 19. § (2) bekezdése, hogy a bevételként elszámolt támogatásnak a célja teljesítésével összefüggésben felmerült kiadás elszámolható költségként.

b.) A költségek fedezetére és/vagy fejlesztési célból – jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján – utólag (ide sorolható a célszerinti felhasználással egyidejűleg folyósított támogatás összege is) folyósított támogatások

Az szja-törvény 7. § (1) bekezdésének v) pontja alapján 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 nem számolható el költség (ideértve az értékcsökkenési leírást is). Amennyiben a támogatás csak részben nyújt fedezetet a kiadásra, a támogatás összegét meghaladó kiadás tekintetében költség, értékcsökkenési leírás elszámolható.

A gyakorlatban kérdésként szokott felmerülni, hogy bevételnek kell e tekinteni a VPOP által a gázolaj a felhasználására tekintettel visszatérített jövedéki adó összegét. Tekintettel arra, hogy a gázolaj árában a jövedéki adó összege benne van és ezen összeget a költségekből külön nem lehet kiemelni, ezért a visszatérített adó összegét a bevételek között figyelembe kell venni. Ez a szabály vonatkozik azokra az egyéni vállalkozókra és őstermelőkre is, akik az adóévre az átalányadózást választották.

c.) A Költségek fedezetére és/ vagy fejlesztési célra (beruházásra) – jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján – folyósított támogatások kezelése átalányadózás esetén

Az szja-törvény 51. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozó a bevételeit

e törvény 10. számú melléklete szerint – figyelemmel a 4. számú melléklet rendelkezéseire is – veszi figyelembe. Az átalányadózás szerint adózó egyéni vállalkozónál nem minősül vállalkozói bevételnek a vállalkozási (gazdasági) tevékenységéhez költségei fedezetére vagy fejlesztési célra jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított vissza nem térítendő támogatás. A magánszemély e bevételével összefüggő adókötelezettségeit az önálló tevékenységből származó jövedelemre irányadó rendelkezések szerint teljesíti.

Az szja-törvény 51. § (5) bekezdésében foglaltak alapján e rendelkezés szerint kell eljárnia az átalányadózás szerint adózó mezőgazdasági kistermelőnek is azzal, hogy a bevételeit e törvény 2. számú melléklete szerint kell figyelembe vennie.

Ez azt is jelenti a gyakorlatban, ha e bevételével szemben a költségeit tételesen számolja el, akkor más önálló tevékenységből származó bevételével szemben is **csak** a tételes költségelszámolást alkalmazhatja, tehát a 10 százalékos elismert költséghányad érvényesítésére nincs mód.

Amennyiben a támogatás összegét az átalányadót választó egyéni vállalkozó vagy mezőgazdasági őstermelő a célszerű felhasználással egyidejűleg vagy azt követően utólag kapja, akkor 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 nem számolható el költség, (ideértve az értékcsökkenési leírást is). Amennyiben a támogatás csak részben nyújt fedezetet a kiadásra, a támogatás összegét meghaladó kiadás tekintetében költség, értékcsökkenési leírás nem számolható el, mivel átalányadózás esetén a tevékenységtől függő átalányban megállapított jövedelem – amely egyébként a 2010. évtől az összevont adóalap részét képezi – már tartalmazza az elismert költséghányadot és átalányadózás esetén az adóévre elismert értékcsökkenési leírást elszámoltnak kell tekinteni.

Tárgyi eszköz beszerzése esetén elengedhetetlen annak nyilvántartásba vétele a tárgyi eszköz nyilván-

tartásban az átalányadózás időszakában is, mivel az átalányadózás megszüntetése esetén előfordulhat, hogy a támogatott tárgyi eszköz nyilvántartás szerinti nettó értékének elszámolására még sor kerül a tételes költségelszámolás során.

d.) Földalapú támogatás

Az szja-törvény 3. § 28. pontjában foglaltak alapján egységes területalapú támogatásnak az Európai Mezőgazdasági Orientációs és Garancia Alap Garancia Részlegéből finanszírozott területalapú támogatás és annak nemzeti támogatásból történő kiegészítése minősül azzal, hogy e törvény alkalmazásában ez a támogatás nem tekinthető költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak. Ebből következik, hogy az szja-törvény 2. és 10. számú mellékletének I./ 5. pontjai alapján az egységes területalapú támogatás bevételnek minősül.

Amennyiben a támogatás összegét a magánszemély köteles lenne visszafizetni, akkor a visszafizetés évében kell a bevételét csökkentenie a visszafizetett összeggel.

e.) Egyéb támogatások

Mezőgazdasági területek erdősítéséhez nyújtott támogatások elszámolása

A 88/2007 (VIII. 17) FVM rendelet szerint (továbbiakban: Rendelet) mezőgazdasági területek erdősítéséhez vissza nem térítendő normatív támogatás vehető igénybe:

- első kivételhez,
- ápoláshoz, valamint
- erdőtelepítés miatti jövedelemkiesés pótlásához [Rendelet 3. § (1) bekezdés].

E rendelet alapján az első kivételhez és az ápoláshoz nyújtott támogatás költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak tekinthető.

Az első kivételhez adható támogatást utólag folyósítják [Rendelet 16.§ (1) bekezdés], így annak összegéből az szja-törvény 7.§ (1) bekezdés v) pontja alapján nem kell bevételnek tekinteni azt a részt, amelynek célszerű felhasználásáról a magánszemély bizonylattal rendelkezik és a bizonylattal is igazolt kiadását a bevételével szemben nem érvényesítette a költségei között.

Ugyanez a helyzet az ápoláshoz nyújtott támogatással is. Mint látható e két támogatás esetében adókötelezettség csak akkor jön szóba, ha a támogatott cél nem valósul meg,

vagy a támogatás összegét a magánszemély nem költi el annak célja szerint.

A jövedelempótló támogatás nem tekinthető költségek fedezetére vagy fejlesztési célból folyósított támogatásnak, így annak összege a folyósítás időpontjában a tevékenységgel összefüggő bevételnek minősül.

Fiatal mezőgazdasági termelők jövedelempótló támogatása

A 67/2007. (VII. 26.) FVM rendelet (továbbiakban: rendelet) alapján a tevékenység megkezdéséhez adott támogatás igénylésének, illetve felhasználásának feltételeit a rendelet 5. §-a, a jogkövetkezményeket a 9. §-a szabályozza. A támogatás célja a fiatal mezőgazdasági termelők által kialakított üzemek kialakításának és a hosszú távú megélhetésük biztosításának segítése. Ennek érdekében a támogatási összeg 90%-a kerül előzetesen kifizetésre. Bár a rendelet kifejezett tételes elszámolási kötelezettséget nem határoz meg a termelők számára a támogatás összegéről, ugyanakkor az üzleti terv szerinti vállalásokat az abban foglalt ütemezésnek megfelelően kell teljesíteni, így az üzem méretét az üzleti tervben foglalt méretre kell növelni, és fenntartani a működtetési időszakig, illetve a működéssel kapcsolatos bizonylatokat meg kell őrizni, amelyeket a MVH ellenőrizhet, illetve a rendelet 9. §-a szerint a negyedik, illetve ötödik évre vállalt mérettől való eltérés esetén, vagy a vállalt munkavállalói létszámnál kevesebb fő foglalkoztatása esetén utóbb visszafizetési kötelezettség is keletkezik (jogosulatlanul igénybe vett támogatás). A támogatás összegét tehát abban az esetben vissza kell fizetnie a termelőnek, ha azt nem használja fel a rendelet előírásainak megfelelően, azaz igazolni kell a megvalósított üzemméretet, következésképpen a költségek felhasználását is. Emiatt az szja-törvény 3. §-ának 42. pontja szerinti költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak minősíthető a támogatás összege.

Mivel ezt a támogatást a termelő nem utólag, hanem előre kapja, elszámolására az szja-törvény 19. §-át kell alkalmazni.

Ez azt is jelenti a gyakorlatban, hogy a támogatás összege az szja-törvény 19. §-ának (2) bekezdése alapján főszabályként nem minősül egy összegben bevételnek a termelőnél, csak a bevétel (támogatás) azon része, amennyi költséget a támogatás felhasználásával teljesített a termelő az adott adóévben.

II. Bevételi értékhatárok változása a támogatások miatt

A támogatások bevételként történő kezelése miatt szükségessé vált az értékhatárok "megemlése" is.

Az idevágó rendelkezést az szja-törvény 7.§ (3) bekezdése tartalmazza, mely szerint, amennyiben az szja-törvény valamely rendelkezését a magánszemély tevékenységéből származó bevételi értékhatártól függően kell vagy lehet alkalmazni, akkor az értékhatár a támogatás összegével megemelkedik, amennyiben a törvény ettől eltérően nem rendelkezik.

Az értékhatár - tiltó rendelkezés hiánya miatt- megemelkedik akkor is, ha a magánszemély a területalapú támogatás mellett a költségek fedezetére vagy fejlesztési célú illetve egyéb támogatást kapott. A gyakorlatban ez azt jelenti, hogy minden esetben a támogatások összege nélküli bevételt kell vizsgálni az adózási feltételül megállapított bevételi értékhatároknál.

Értékhatárok emelkedése a gyakorlatban

Mezőgazdasági őstermelők esetében

A mezőgazdasági őstermelők (kistermelők) esetében **megemelkedik**

- az adómentesnek tekintett 600 000 forintos bevételi értékhatár;
(Ez azt jelenti a gyakorlatban, ha a magánszemély őstermelésből származó bevétele pl. 500 000 forint és a szőlőültetvényének kivágására tekintettel 18 millió forint támogatást kap, akkor nem is kell őstermelői tevékenységére tekintettel bevallást benyújtania, mivel a példabeli esetben az adómentes bevételi értékhatár 18 500 000 forintra megemelkedett.)
- a tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági kistermelők esetében a 8 millió Ft-os bevételi értékhatár;
(Ez azt jelenti a gyakorlatban, hogy a bizonylat nélküli elszámolható 40 százalék kistermelői költségátalányt a támogatás összegével növelt bevétel alapulvételével kell figyelembe venni.)
- a tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági kistermelők esetében az adómentes értékhatárt meghaladó, de 4 millió forintnál nem több őstermelői bevétel a támogatás összegével megemelkedik, amennyiben egyszerűsített nyilatkozattételi jogával kíván élni a kistermelő;

(Amennyiben például a kistermelő bevétele 3 700 000 forint és az egységes területlapú támogatás összege 600 000 forint, a költségek fedezetére kapott támogatás pedig 400 000 forint, akkor továbbra is élhet nyilatkozattételi jogával az éves adóbevallás benyújtásakor, függetlenül attól, hogy a 4 millió forintos bevételi értékhatárt 700 000 forinttal átlépte.

Mindez ugyanakkor azt is jelenti, hogy nyilatkozattétel esetén e támogatás összege az egészségügyi hozzájárulás alapját is megemeli.)

- a 8 millió forintos bevételi értékhatár általánadóztatás választása esetén, vagyis amennyiben a kistermelő bevétele e támogatás összege miatt lesz több mint 8 millió forint, akkor az általánadóztatásra való jogosultságát az adóévben nem veszíti el.

Közös őstermelői igazolvánnyal rendelkezők vagy **családi gazdaságok** esetében e szabályok ugyancsak érvényesülnek, mivel változatlan az a szabályozás, hogy a család tagjai önállóan adóznak az egyenlő arányban elosztott bevétel/költség és a választott adózási mód figyelembevételével.

Az egyéni vállalkozók esetében

- vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózók esetében a földalapú támogatás összege a folyósítás időpontjában minősül bevételnek;
- általánadóztatás esetén a földalapú támogatás összege ugyancsak bevételnek minősül, megemelkedik a 15 millió forintos bevételi értékhatár, és attól függően lehet az elismert költségnyádat levonni a bevételből, hogy az egyéni vállalkozó kiegészítő tevékenységet folytatónak (nyugdíjasnak) minősül-e vagy sem.

III. A támogatásból (is) finanszírozott beruházási költségek elszámolása

A mezőgazdasági őstermelők és az egyéni vállalkozók körében az egyik legtipikusabb költség a tárgyi eszközök beruházási költségének elszá-

molása. A beruházási költségek egyik forrása számos esetben a támogatás címén kapott összeg. A beruházási költség elszámolását jelentősen befolyásolja, hogy az önálló tevékenységhez használt tárgyi eszközt kizárólag üzleti célból használja-e a magánszemély.

Kizárólag üzleti célt azok a tárgyi eszközök szolgálnak, amelyet a magánszemély önálló tevékenységével összefüggésben használ, azokat más célra részben sem használja és az üzleti nyilvántartásai ezt egyértelműen alátámasztják.

Az értékcsökkenési leírás alapja

Az értékcsökkenési leírás alapja a beruházási költség az üzembe helyezésig felmerült kiadások nyilvántartásba vétele alapján. Beruházási költségnek a tárgyi eszköz üzembe helyezése érdekében, az üzembe helyezés napjáig felmerült, költségként elismert és igazolt, a beruházási és felújítási költség-nyilvántartásban feltüntetett kiadás minősül.

Ezen belül beruházási költségnek a tárgyi eszközök vásárlása esetén 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 – amennyiben az nem saját kivitelezésben készült – a szerződésben megjelölt összeg számít.

Tárgyi eszközök, nem anyagi javak hitel igénybevételével vagy részletfizetéssel (ideértve az 1996. december 31-ét követően kötött lízingszerződés alapján) történő vásárlása esetén (ha a szerződés szerint az utolsó részlet törlesztésével, vagy azt követően egy meghatározott időtartamon belül az tulajdonná válik) a beszerzési ár egészére alkalmazható az értékcsökkenési leírás, függetlenül a vételár kiegyenlítésének módjától. A részletfizetéshez kapcsolódó kamat az üzembe helyezés időpontjától nem része a beszerzési árnak, a kifizetés évében költségként elszámolható.

Amennyiben a tárgyi eszköz beszerzésével kapcsolatos jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján nyújtott támogatást bevételként kezeli a magánszemély, akkor a támogatásból vásárolt tárgyi eszköz beszerzési ára az üzembe helyezés évétől a támogatás mértékéig egy összegben, a felesleges rész értékcsökkenési leírás útján számolható el azzal, hogy ilyen esetben is a teljes

beszerzési ár a kisvállalkozói kedvezmény és az értékcsökkenési leírás alapja.

Például, ha a 4 000 000 forint beszerzési árból a bevételek között is figyelembe vett támogatás összege 1 500 000 forint és a saját forrás pedig 2 500 000 forint a 20 százalékos leírás alá besorolt tárgyi eszköz beszerzése alkalmával, akkor az 1 500 000 forint támogatással szemben ugyanekkora összeg vonható le költségként, tehát a nyilvántartás szerinti nettó érték 2 500 000 forint lesz. Ha a teljes beszerzési ár 4 000 000 forint és a leírás kulcs 20 százalékos, akkor az értékcsökkenési leírás összege éves szinten 800 000 forint, melynek elszámolása után a tárgyi eszköz nettó értéke (2 500 000 - 800 000) 1 700 000 forint azzal, hogy az értékcsökkenési leírás megkezdése évében a tárgyi eszköz december 31-ei nettó értékével az egyéni vállalkozó az adózás utáni vállalkozói jövedelem csökkenthető.

Egyéni vállalkozók esetében mód van a tervezett beruházásokra tekintettel fejlesztési tartalék képzésére is. Ez a gyakorlatban az előre hozott értékcsökkenési leírást jelenti. Amennyiben az egyéni vállalkozó támogatást is kap a beruházáshoz, akkor annak összege tovább csökkenti a nyilvántartás szerinti nettó értéket.

Példán bemutatva: a vállalkozói személyi jövedelemadó szabályai szerint adózó egyéni vállalkozó 25 millió forintért vásárol egy teherautót, a fejlesztési tartalék címén nyilvántartott összeg 10 millió forint, a beruházáshoz kapcsolódó, a bevételek között figyelembevett támogatás összege pedig 5 millió forint. A példabeli esetben a 25 millió forintot csökkenteni kell a fejlesztési tartalékból felhasznált és a támogatás címén kapott összeggel (10 millió + 5 millió), amely 15 millió forint, így a maradvány összeg (10 millió) számolható el értékcsökkenési leírás címén azzal, hogy az értékcsökkenési leírás alapja továbbra is a 25 millió forint lesz. Ez éves szinten 5 millió forint értékcsökkenési leírást jelent, így a példabeli esetben a fennmaradt összeg 2 év alatt lesz leírható.

Regisztrációs számmal rendelkező őstermelők és családi gazdálkodók esetében nincs mód fejlesztési tartalék képzésére, viszont mód van a beruházási költség egyösszegű elszámolására az üzembe helyezés időpontjában. Amennyiben a tárgyi eszköz beszerzéséhez támo-

gatás is kapcsolódik és a támogatás összegét utólag, az üzembe helyezést követően folyósítják, akkor a beszerzési ár maradéktalan elszámolása miatt a támogatás összegét figyelembe kell venni a bevételek között a folyósítás időpontjában.

Értékcsökkenési leírásból kizárt, támogatással vásárolt tárgyi eszközök beszerzési árának elszámolása

Az szja-törvény 11. számú melléklet II/2. f) pontja szerint a földterület beszerzési ára a költségek között nem érvényesíthető, ugyanakkor e melléklet II/7. pontja arról rendelkezik, hogy a II/1-5. pontban foglaltaktól függetlenül a támogatás igénybevételével vásárolt tárgyi eszköz beszerzési árának azt a részét, amelyet a támogatás összegéből fedezett a magánszemély, az üzembe helyezés időpontjában értékcsökkenési leírás címén kell elszámolni a költségek között. Ez a szabály vonatkozik tehát az értékcsökkenési leírásból kizárt tárgyi eszközökre is. Ez a gyakorlatban azt is jelenti, amennyiben a termőföld értékesítésre kerülne, akkor a bevétellel szemben a beszerzési árnak azt a részét érvényesítheti a magánszemély, amelyet az értékesítés időpontjáig a költségei között még nem számolt el. Ez a szabály vonatkozik egyébként a mezőgazdasági őstermelőkre is.

IV. Egyéni és társas vállalkozás alapításához nyújtott támogatás

Idesorolható az a bevételnek nem minősülő támogatás, amelyet a magánszemély az egyéni vállalkozói tevékenységének megkezdésével összefüggésben kap a költségei fedezetére, továbbá gazdasági társaságban történő belépésével, gazdasági társaság alapításával összefüggésben, feltéve, hogy a cél szerinti felhasználás révén teljesített kiadás alapján a magánszemély költséget (ideértve az értékcsökkenési leírást is) egyáltalán nem számol el.

V. Egyéb tudnivalók

A támogatások összegét a magánszemélynek az szja-törvény 9/A.§-a alapján nyilván kell tartania. Ez nemcsak az éves szja bevallás kitöltése miatt szükséges, hanem amiatt is, mert egy esetleges adóellenőrzés keretében a bevételekkel el kell számolni.

FOGARASI MAGDOLNA