



Tokaji Közös Önkormányzati Hivatal
TOKAJ VÁROS JEGYZŐJE
3910 TOKAJ, Rákóczi út 54.
Telefon: (47) 553-017 Fax: (47) 352-006

TÁJÉKOZTATÁS AZ ÖSTERMELŐK ADÓZÁSÁNAK SZABÁLYAIRÓL

Az őstermelők már a 600 000 forintot meghaladó éves bevétel esetén az iparüzési adó alanyává válnak. A **helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény** (továbbiakban: Htv.) 35. § (1) bekezdésében foglaltak szerint ugyanis: „*Adóköteles az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység (a továbbiakban: iparüzési tevékenység).*”

Arra a kérdésre, hogy a Htv. szerint ki minősül vállalkozónak – és így implicit módon ki végez vállalkozási tevékenységet – a törvény értelmező rendelkezése [52. § 26. pont] ad választ, mely szerint vállalkozónak kell tekinteni a jogszabály alkalmazása során:

b) a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelőt, feltéve, hogy őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben a 600 000 forintot meghaladja,

Az őstermelőnek tehát – amennyiben a tevékenységéből származó jövedelme meghaladja a 600 000 forintot – a Htv tv. rendelkezései szerint vállalkozónak minősül, így adóévet követő év május 31-ig bevallást kell benyújtania a helyi adóhatóságnak. Illetékesség szempontjából a lakhelyen (székhelyen) kívül –ha ez eltérő –a termőföld szerinti település önkormányzati adóirodánál is bejelentési kötelezettsége van.

A Htv 52.§-a 31. pontja szerint **telephely:**

a) az adóalany olyan állandó üzleti létesítménye -függetlenül a használat jogcímétől -, ahol részben vagy egészben iparüzési tevékenységet folytat, azzal, hogy a telephely kifejezés magában foglalja különösen a gyárat, az üzemet, a műhelyt, a raktárt, a bányát, a kőolaj-vagy földgázkutatót, a vízkutat, a szélenergia-üzemet (szélkereket), az irodát, a fiókot, a képviselőhelyet, a **termőföldet**, a hasznosított (bérbe vagy lízingbe adott) ingatlant, az ellenszolgáltatás fejében igénybe vehető közutat, vasúti pályát

A helyi adóhatóság (jegyző) megvizsgálja, hogy a területén működő mezőgazdasági őstermelők éves bevétele meghaladja-e a jogszabályban foglaltakat. Az önkormányzati adóhatóság ennek érdekében az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.) 35§ (1) bekezdésének b) pontjában foglaltak alapján az állami adóhatóságtól adatot kérhet.

Az állami adóhatóság adatszolgáltatása alapján – figyelemmel a '53-as adóbevallás adataira[2] – lehetőség nyílik azon adóalanyok kiszűrésére, melyek esetében az őstermelői tevékenységéből származó bevétel az adóévben a 600 000 forintot meghaladta és ennek ellenére adóbevallást (bejelentkezést) nem nyújtottak be a hatósághoz.

A hatóság ezekben az esetekben – az eset körülményeire tekintettel – mulasztási bírsággal sújthatja [Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 221. § (2) bekezdése] az adózót és ezzel egyidejűleg – határidő tűzésével – az elmulasztott bevallás teljesítésére hívja fel [Art. 221. § (1) bekezdés b) pontja].

Mindezek alapján:

- 1./ ha a mezőgazdasági őstermelő nettó árbevétele (Htv. 52. § 22/g) pont) az általa kapott bármely támogatás – például területalapú, jövedékiadó-visszatérítés, továbbá fejlesztési, gépvásárlási támogatás – figyelembevétele nélkül a 600 ezer forintnál nem több, de a támogatással együtt a 600 ezer forintot meghaladja, akkor a mezőgazdasági őstermelő az iparüzési adó alanyának minősül és a helyi iparüzési adó hatálya alá be kell jelentkeznie és adóbevallást helyettesítő „Nyilatkozatot” kell benyújtania az adóévet követő év május 31-ig.
- 2./ Abban az esetben, ha a mezőgazdasági őstermelő adóévi tevékenységéből származó (ár)bevétele támogatással együtt legfeljebb 600 ezer forint, akkor nem minősül a Htv. szerinti vállalkozónak, s így az iparüzési adó alanyának. Ekkor az őstermelőt az adóévben sem bejelentkezési, sem bevallás benyújtási kötelezettség nem terheli.
- 3./ **Az őstermelőnek, ha éves (támogatások nélküli) bevétele a 600 ezer Ft-ot meghaladja, iparüzési adó bevallási kötelezettsége van, melynek határideje: adóévet követő év május 31-e.**
- 4./ Ha az őstermelő az előző években bejelentkezett a helyi iparüzési adó hatálya alá, de az adott adóévben a fentiek szerint számított éves árbevétele a 600 ezer Ft-ot nem haladja meg, akkor az őstermelőnek az adóbevallást helyettesítő „Nyilatkozatot” kell benyújtania az adóévet követő év május 31-ig.

KÖZÖS ÖSTERMELŐI IGAZOLVÁNNYAL RENDELKEZŐK IPARÚZÉSI ADÓ KÖTELEZETTSÉG TELJESÍTÉSE

A Htv. 41. § (8) bekezdése

- „(8) A közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok az adóévi iparúzési adókötelezettségüket úgy is teljesíthetik, hogy az adószámmal rendelkező adóalany a közös őstermelői tevékenységvégzésből származó teljes iparúzési adóalap alapulvételével állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót. Az adómegállapítás ezen módjának választásáról a közös őstermelői igazolványban feltüntetett valamennyi adóalany az adószámmal rendelkező adóalany adóévi adóbevallásában nyilatkozik. A családi gazdálkodó a családi gazdaság tekintetében az adóévi iparúzési adókötelezettséget a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyokra irányadó szabályozás szerint is teljesítheti.”

A közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező őstermelők adóalanyok – ma a Htv. mögöttes szabályaként alkalmazható [Szja-törvény](#) rendelkezései alapján – a közös őstermelői tevékenységből származó bevételüket – és a kapcsolódó „költséget” (pl. anyagköltség, alvállalkozói teljesítések értéke) – 2017.01.01 -től arányosan oszthatják meg egymás között. Amennyiben ezen bevételmegosztás eredményeként az egy főre jutó éves bevétel a 600 000 forintot nem haladja meg, akkor a Htv. alkalmazásában az őstermelők nem minősülnek iparúzési adóalanyoknak, míg 600 000 forintot meghaladó éves bevétel következtében az őstermelők önálló adóalanyként, külön-külön is teljesítik az iparúzési adóban adó-megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettségüket.

Az adózói és adóhatósági adminisztrációs terhek csökkentése érdekében – a közös őstermelői igazolvánnyal rendelkező adóalanyok az adóévi iparúzési adókötelezettségüket – az Szja-törvényben meghatározott bevételmegosztástól eltérően – úgy is teljesíthetik, hogy a közös őstermelői tevékenységvégzésből származó teljes bevétel és nettó árbevétel-csökkentő tételek egyenlegeként előálló iparúzési adóalap kapcsán kizárólag az adószámmal rendelkező adóalany állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót. A jogszabály szerint említett adómegállapítási mód választásáról – az adóévi adóbevallásban – a közös őstermelői igazolványban szerepelő valamennyi adóalanynak nyilatkozatot kell tennie. (Bevallás „J” betélapja)

2019.01.01- től Jogsabályi változás!

A Htv. 41/B.§ (1) bekezdése szerint *"Ha az egyéni vállalkozó mezőgazdasági őstermelői tevékenysége révén is vállalkozónak minősül, akkor az egyéni vállalkozói tevékenység és a mezőgazdasági őstermelői tevékenység utáni adót együttesen állapítja meg és vallja be."* Ez azt jelenti, hogy egyetlen bevallás beadása szükséges az önkormányzati adóhatóság felé, mint egyéni vállalkozó, és ebben a bevallásban szerepelnie kell az őstermelői tevékenységére vonatkozó adatoknak is.

Hatály! E rendelkezés 2019. január 1-jétől hatályos, a 2019. adóévre kötelező! A 2018. évre csak lehetőség:

Htv. 51/E. szakasz (2) bekezdés: A 41/B. §-nak az Adómódosításról szóló törvénnyel megállapított rendelkezését a 2018. évben kezdődő adóévi helyi iparúzési adókötelezettség teljesítése során is alkalmazni lehet.

IPARÚZÉSI ADÓALAPJÁNAK KISZÁMÍTÁSA

Az iparúzési adó alapja a nettó árbevétel, csökkentve a földalapú és a beruházási támogatás összegével. Vagyis az az összeg, amelyet május 20-ig a NAV felé bevallott, mint őstermelésből származó éves bevétel, csak ebből az összegből levonhatja a földalapú és a beruházási támogatás összegét, így kapja meg a Htv. szerinti – vállalkozási szintű – éves nettó árbevételt.

Ahhoz, hogy megkapja a Htv. szerinti – vállalkozási szintű – adó alapját, ebből le lehet vonnia az eladott áruk beszerzési értékét, a közvetített szolgáltatásokat (e kettő az őstermelőknél nem jellemző), és az anyagköltséget (csak a számlával igazolt anyagköltséget).

Így kapja meg a Htv. szerinti – vállalkozási szintű - adóalapot, amelyet meg kell szorozni az iparúzési adó mértékével, vagyis 2 %-kal. Az így kapott összeg az adóalapra jutó iparúzési adó összege.

Az adóalap egyszerűsített kiszámítása

Amennyiben az őstermelő, a családi gazdaság tagja (családi gazdálkodó, illetve a családi gazdaság nem foglalkoztatottként közreműködő családtag) a személyi jövedelemadó-törvény szerinti átalányadózó, akkor az iparúzési adó alapját úgy is megállapíthatja, hogy a személyi jövedelemadónál kiszámított átalány-adóalapot 1,2-vel megszorozza. (Ha az így kapott összeg nagyobb, mint a bevétel 80 százaléka, akkor ez utóbbi az iparúzési adó alapja.)

Abban az esetben, ha a családi gazdaság tagja a személyi jövedelemadóban nem választotta az átalányadózást, de nettó árbevétele (mezőgazdasági terményértékesítésből, állattenyésztésből, szolgáltatásnyújtásból származó bevétel) az adóévben nem érte el a 8 millió forintot, akkor az adóalapot úgy is meg lehet állapítani, hogy a nettó árbevételt 0,8-al megszorozza.

Amennyiben a családi gazdaság a tagok lakóhelye szerinti településen kívül más önkormányzatnál is rendelkezik telephellyel, ide értve azt az esetet is, hogy más településen van művelés alatt álló (saját tulajdonú vagy bérelt) termőföldje, akkor a fentiek szerint kiszámított adóalapot a helyi adótörvény mellékletében foglaltak szerint meg kell osztani az egyes települések között.

Fontos tudni, hogy az adóalanyiság (a 600 ezer forintos bevételi értékhatár) megállapítása szempontjából valamennyi – mezőgazdasági őstermelő által kapott – támogatást is figyelembe kell venni. Ezen bevételek azonban nem minősülnek a Htv. szerinti nettó árbevétel részének, így az iparúzési adó alapjának megállapítása során nem kell figyelembe venni őket. Vagyis, ha a mezőgazdasági őstermelő éves árbevétele az általa kapott bármely támogatás figyelembevétele nélkül 600 ezer forintnál kevesebb, de a támogatással együtt a 600 ezer forintot meghaladja, akkor a mezőgazdasági őstermelő az iparúzési adó alanyának minősül, be kell jelentkeznie az illetékes önkormányzati adóhatósághoz az iparúzési adó hatálya alá és adóbevallást kell benyújtania az adott adóévről.

BEJELENTKEZÉSI ÉS BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY BESZEREZHETŐ A TOKAJI POLGÁRMESTERI HIVATAL ADÓIRODÁJÁBAN (2.emelet 24. szoba) VAGY A WWW.TOKAJ.HU INTERNETES FELÜLETEN az Ügyintézés -> Adóügyek -> Nyomtatványok -> Iparúzési adónyomtatvány menüpont alatt.

Köszönjük, hogy tájékoztatónkat elolvasta és bejelentési,- bevallási kötelezettségét időben teljesíti.

Amennyiben további kérdése van, forduljon munkatársunkhoz!

Hétfő és Keddi napokon	7.30 h – 16.00 h között.
Szerda, Csütörtök és Péntek	7.30 h – 11.30 h között.