

## Szülőfelvásárlási útmutató

### 1. Kell készítenem (kötelező-e) szerződést a termelővel?

A Ptk. biztosítja a szerződéskötési szabadságot, azaz a felek szabadon dönthetnek arról, hogy mikor, milyen élethelyzetben kötnék írásbeli szerződést. Ugyanakkor vannak olyan élethelyzetek – és ehhez kapcsolódóan szerződéstípusok -, amelyek esetében a Ptk. előírja a szerződés írásba foglalásának kötelezettségét, valamint a szerződés tartalmát, formáját. E körbe tartozik – többek között - az adásvétel és csere, a szállítás és fuvarozás, azaz e szerződések érvényességéhez kötelező az írásbeli forma - összeghatártól függetlenül.

A vállalkozói szerződések kapcsán a Ptk. nem tesz ilyen kikötést, és az adótörvények sem tartalmazzak a szerződések írásba foglalására vonatkozó direkt követelményt – sem ezen érték alatt, sem felette. Az általános forgalmi adó összege nélkül a 200 ezer forintot el nem érő értékre szóló vállalkozási szerződéseket tehát sem a **Ptk., sem az adótörvények alapján nem kötelező írásba foglalni.**

Az ezt meghaladó szolgáltatások esetében csak a társasági adóról szóló törvény előírásából következik az írásbeliség szükségessége.

**A Társasági adó törvény** 3. számú mellékletének A) 4. pontja szerint ugyanis nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült költségeknek, **ráfordításnak minősül az általános forgalmi adó nélkül 200 ezer forintot meghaladó szolgáltatás ellenértéke** (vagy annak egy része), ha a körülmények (így különösen az adózó vállalkozási tevékenysége, árbevétele, a szolgáltatás jellege, a szolgáltatás ellenértéke) alapján egyértelműen megállapítható, hogy a szolgáltatás igénybevétele ellentétes az ésszerű gazdálkodás követelményeivel. Az adóévben ugyanazon személytől ugyanazon jogcímen igénybe vett szolgáltatások ellenértékét együttesen kell figyelembe venni.

Azt, hogy a szóban forgó szolgáltatás gazdaságilag ésszerű volt, az a vállalkozás tevékenysége érdekében merült fel, azt a vállalkozás dokumentumokkal köteles (és képes) igazolni. Ebből következően – bár a törvény nem fogalmazza meg konkrét követelménynek – szükség van a szerződésre, a munka elvégzését követően kiállított teljesítési igazolásra.

Mi ajánljuk mindenkinek, hogy a saját társaságnál jelentősebb összegű gazdasági eseményekre szerződést kössön.

### 2. Be kell kérnem a FELÍR számát? Hozzá tartozik kötelezően ehhez az ügylet ehhez a megléte?

2015. január 1-jétől csak a FELIR azonosítóval rendelkező vállalkozóktól lehet a 2008. évi XLVI. törvény hatálya alá eső termékeket vásárolni, illetve további értékesítésre, szállításra és tárolásra átvenni. A nyilvántartásba vételt tanúsító FELIR számot – a zökkenőmentes átállás érdekében – már elérhetővé teszi weboldalán a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal.

### 3. Be kell kérnem az adóbejelentési lapját?

Nem kell bekérni, de jó ha meg van az adatbejelentési lap vagy a NAV törzslap. Ez azért is fontos, mert ebből tudjuk megállapítani, hogy jogosult-e kompenzációs felárra, vagy adómentes esetleg Áfa-s számla kiállítására.

### 4. Be kell kérnem a gazdasági akta számát?

Nem, mert a gazdasági akta szám a hegybíróknak kell a származási okmány kiállításához.

### 5. Be kell kérnem az új, kártyás őstermelői igazolványát, vagy elég az ideiglenes.

A papír alapon kiadott (régi) őstermelői igazolvány **2016. december 31.** napjáig használható, ezen időpontban azonban hatályukat veszítik.

A 2016. január 1. és május 31. között kiállított ideiglenes igazolvány a hatvan nap helyett **2016. szeptember 30-ig** igazolja, hogy a mezőgazdasági őstermelő őstermelői tevékenységet folytat, és jogosult a Szja. tv. mezőgazdasági őstermelőre vonatkozó rendelkezései szerinti adózásra.

Ezt követően már nem elfogadható az ideiglenes igazolvány.

### 6. Ezeket mind másolatban az anyaghoz kell tennem?

Igen, az adat elírás miatt és ellenőrzés, vagy lehetséges vizsgálat miatt, illetve a teljes körűtekintés miatt szükséges másolatban elrakni mindig minden évben.

### 7. Mikor kell kiállítanom a felvásárlási jegyet, és azt milyen adattartalommal?

Az olyan adóalany aki/amely a **mezőgazdasági tevékenységére** az Áfa tv. XIV. fejezetének előírásait alkalmazza, az Áfa tv. általános szabályai szerint **kötelezett számla, illetve nyugta kibocsátására. Menteseül a számlaadási kötelezettség alól az olyan ügylete tekintetében, amely után kompenzációs felárra jogosult** [vagyis az ügylet megfelel az Áfa tv. 198. § (1) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltaknak és a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője olyan adóalany, aki nem különleges jogállású mezőgazdasági tevékenységet folytató adóalany], és a termék vevője, szolgáltatás igénybevevője által kiállított felvásárlási okirat egy példányával rendelkezik.

A kompenzációs felárra jogosító ügylete tekintetében sem menteseül azonban a számlaadási kötelezettség alól az adóalany, ha felé kompenzációs felár fizetésére köteles belföldi adóalany az ügyletről nem bocsát ki felvásárlási okiratot, vagy harmadik országbeli, illetve a Közösség más tagállamában nyilvántartásba vett adóalanynak kell felé kompenzációs felárat fizetnie.

A mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanyoknak ezekről a kompenzációs feláras ügyleteiről olyan számlát kell kibocsátania, amelyben adóalap helyett a kompenzációs felár alapját, adómérték helyett a kompenzációs felár mértékét, áthárított adó helyett az áthárított kompenzációs felárat kell szerepeltetnie.

#### *A felvásárlási okirat:*

A mezőgazdasági tevékenységet folytató, különleges jogállású adóalanytól az Áfa tv. mellékletében meghatározott saját előállítású, feldolgozású terméket vásárló, szolgáltatást igénybevevő – nem különleges jogállású – belföldön nyilvántartásba vett adóalanyt felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettség terheli. A felvásárlási okirat kiállítása révén a mezőgazdasági tevékenységet végző különleges jogállású adóalany mentesül a számladási kötelezettség alól.

#### A felvásárlási okirat kötelező adattartalma a következő:

- a felvásárlási okirat kibocsátásának kelte;
- a felvásárlási okirat sorszáma, amely azt kétséget kizáróan azonosítja;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatásnyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve, címe és adószáma;
- a termék értékesítőjének leánykori neve, adóazonosító jele, anyja neve, őstermelői igazolvány száma, születési dátuma, születési helye és ha van MVH regisztrációs száma, családi gazdaság száma
- az értékesített termék megnevezése, és az annak jelölésére legalább az Áfa tv-ben alkalmazott vámtarifaszám, továbbá mennyisége, illetőleg a nyújtott szolgáltatás megnevezése, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;
- a teljesítés időpontja, ha az eltér a felvásárlási okirat kibocsátásának keltétől;
- a kompenzációs felár alapja, továbbá az értékesített termék kompenzációs felár nélküli egységára, illetőleg a nyújtott szolgáltatás kompenzációs felár nélküli egységára, ha az természetes értékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;
- az alkalmazott kompenzációs felár mértéke;
- a kompenzációs felár összege;
- a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének aláírása.

A felvásárlási okirat kibocsátási kötelezettséget kizárólag a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője teljesítheti; az ilyen ügyletről gyűjtő felvásárlási jegy nem bocsátható ki, és a bizonylat egyszerűsített adattartalommal nem bocsátható ki. A felvásárlási okirattal kapcsolatos, az Áfa tv. XIV. fejezetében nem szabályozott kérdésekben az Áfa tv-nek a számlázásra vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.

A kibocsátás kelte és a teljesítés keltén kívül más időpont is feltüntethető (pl. a fizetési határidő), de az nem kötelező tartalmi eleme a bizonylatnak. Minthogy a kifizetésre utólag kerül sor, annak időpontja a kiállításakor nem ismert, így az a felvásárlási jegyen nem tud feltüntetésre kerülni.

A felvásárlási okiratot a következők szerint kell szétválogatni:

- eladó példánya
- átvevő példánya
- tőpéldány

## **8. Ha számlás a termelő, be kell kérnem az őstermelőijét?**

Nem kötelező, számlának nem kötelező eleme, de jó ha megvan.

## **9. Jogszabály van-e arra, hogy mikor vagyok köteles kifizetni a termelőt?**

Elméletileg nincs és nem is kötelezhető, viszont megállapodás kérdése, amit valahol meg kell jeleníteni. Ennek be nem tartása vonhat jogi következményt maga után.

## **10. Kézpénzben hogyan, milyen feltételek mellett fizethetek ki?**

A felvásárolt termék ellenértékének (aminek része a kompenzációs felár) megfizetése a szerződő felek akaratának, az általuk megkötött szerződésben foglaltaknak a függvénye. Ennek megfelelően az ellenérték kifizetése történhet a felvásárolt termék tényleges átvétele előtt, illetve után is. Fontos azonban megjegyezni, hogy a felvásárló - a kompenzációs felár mint előzetesen felszámított adó után érvényesíthető - adólevonási joga mindkét esetben a termék tényleges átvételkor nyílik meg. (Ennek különösen akkor van jelentősége, ha a kifizetés időpontja megelőzi a termék fizikai átvételének időpontját. Ez esetben ugyanis a kifizetett összeg még nem tekinthető úgy, mint amely kompenzációs felárat is tartalmaz, hiszen kompenzációs felárról kizárólag termékértékesítés kapcsán beszélhetünk. Minthogy azonban a tényleges átvételig az áfa szempontjából termékértékesítés nem történik, kompenzációs felár hiányában ilyen jogcímen adólevonási jog sem érvényesíthető a felvásárlónál (97/2001. APEH iránymutatás).

2004. május 1-jétől az adólevonási jog érvényesítésének lehetősége annyiban módosul, hogy amennyiben a jelzett időponttól kezdődően az átadó termékértékesítése után a felvásárló a kompenzációs felárat csak részben fizeti meg, kizárólag a kifizetett összeg erejéig élhet adólevonási jogával.

Végül elmondható: az a tény, hogy a kifizetés átutalással vagy készpénzzel történik-e, az áfa szempontjából nem releváns, így a felvásárló - a terméket átadóval történt megállapodása alapján - bármely kifizetési formát alkalmazhatja.

Abban az esetben viszont, ha a termék értékesítője bankszámlanyitásra kötelezett, akkor viszont készpénzben kizárólag bruttó 1.500.000 forint / hó / gazdasági esemény fizethető ki. Minden ezen felül összeget csak és kizárólag banki utalással lehet teljesíteni.

Megjegyeznénk még, hogy függetlenül az áfa törvénytől, a pénzmosás és terrorizmusról szóló törvény figyelemmel kíséri a nagyszámú készpénzes kifizetések indokoltságát.

## **11. Milyen egyéb dokumentumok szükségesek?**

Mázsajegy, szállítólevél, származási bizonyítvány, személyi igazolvány másolata, adókártya másolata

**12. A könyvelőiroda részére havonta milyen nyilvántartásra lesz szüksége és milyen adattartalommal?**

A számlás és a felvásárló jegyes felvásárlók külön- külön listában. Nevek és kifizetés(ek) összegére és dátumára, a felvásárolt szőlő fajtájára és mennyiségére. Ezt minden hónapot követő 5-ig kell megküldeni részünkre.

