

## Családi gazdaságok változása 2021-től

2021. január elsejétől lép hatályba a mezőgazdasági őstermelőről, az őstermelők családi gazdaságáról és a családi mezőgazdasági társaságról szóló törvény. Ennek következtében mezőgazdasági termeléshez kapcsolódó új működési formák jelennek meg és ezzel egyidőben a korábbiak kivezetésre kerülnek.

### Vállalkozási formák

Három őstermelői forma lesz jelen:

- Őstermelő: önállóan végzi a tevékenységét.
- Őstermelők Családi Gazdálkodása: (ŐCSG) – a mai közös őstermelők és a mai családi gazdálkodók.
- Családi Mezőgazdasági Társaság: (CSMT)- a mai családi gazdálkodók és gazdasági társaságok hozhatják létre.

A jelenlegi közös őstermelői igazolvánnyal rendelkezők és a családi gazdaságok automatikusan átkerülnek az ŐCSG kategóriába január 1-től, azonban lesz egy fél éves időtartam, ami alatt a NAK-kal történő adategyeztetést le kell folytatni, és az új, ŐCSG szerinti szerződést el kell készíteni.

Aki eddig egyedül szerepelt az őstermelő igazolványon, az továbbra is őstermelőként végezheti a tevékenységét. Aki közös őstermelő volt vagy családi gazdaság tagja, ő külön őstermelőként kerül nyilvántartásba, illetve szerződéskötés esetében ŐCSG-ként működhet tovább.

### *Őstermelő és Őstermelők Családi Gazdálkodása (ŐCSG)*

- Alap feltétel, hogy 16. életévét betöltött, természetes személy lehet csak őstermelő.
- ŐCSG-ben képviselőt kell majd kijelölni és az Agrárkamarához be kell jelenteni. Mivel a NAV-nál mindenki önmagát képviseli, így a jövedelem felosztásról nyilatkozni kell.
- A kilépő taggal 60 nap alatt el kell számolni.
- A már meglévő családi gazdasági tagok között szereplő 16 év alatti tag maradhat az ŐCSG-ben, azonban 2021.01.01-től már csak 16. életévét betöltött tag léphet be, mint új tag.
- A gazdaság vezetőjének nem szükséges a továbbiakban főállásban őstermelői tevékenységet folytatnia.
- Az ŐCSG minden tagjának minden földet be kell vinniük a gazdaságba, föld bérbeadásáról nem lehet szó külső bérlőnek!
- Saját termelőeszközzel szükséges rendelkezni és nem az a lényeg, hogy van-e saját földje a termelőnek, bérelhet is, de valamilyen termelőeszközzel rendelkeznie kell, ami alkalmassá teszi a mezőgazdasági tevékenység végzésére.
- Őstermelői tevékenysége tekintetében nem folytathat egyéni vállalkozói tevékenységet

## Családi Mezőgazdasági Társaság

A családi gazdasági tagok vagy gazdasági társaságok, szövetkezetek, erdőbirtokossági társulatok létrehozhatják az őstermelők mezőgazdasági társaságát.

- Társasági adó törvény hatálya alá tartozik.
- Cég a cégben nem lehet tag. Legalább két magánszemély hozhatja létre. Hozzá tartozói láncolatnak kell lennie. Egy magánszemély CSMT -s tagság nem zárja ki egy ÖCSG tagságot.
- Már működő formáknál lehet igényelni a Agrárkamaránál a Családi Gazdasági Társaság minősítést. (Az igénylés előtt kell bejegyeztetni a gazdasági társaságot.)
- Nincs 25%-os korlátozás a kiegészítő tevékenységekre vonatkozóan!
- Az ÖCSG-vel szemben ennél a formánál nem szükséges az összes földterületet bevinni a CSMT-be.
- A CSMT minősítés megszerzésének elsősorban a kedvező elővásárlási és előhaszonbérleti ranghely biztosítása miatt lesz jelentősége.
- A CSMT-k esetében nincs lépéskényszer január elsejétől, a mezőgazdasági tevékenységekkel foglalkozó gazdasági társaságokra vonatkozó kedvezmények lesznek bővebbek.
  - pl. 50 millió forintig adómentesen kivehetők a támogatások, a tagok között kifizetett földbérleti díjak, illetve a minimum 15 évig használni kívánt termőföld tagok közötti megvásárlásának értéke vagy a földvásárlással kapcsolatos jelzáloghitel-törlesztésre fordított összeg

## Őstermelői tevékenység

A mező- és erdőgazdasági tevékenység mellett megjelenik a kiegészítő tevékenység ( pl: falusi turizmus, mezőgazdasági szolgáltatás stb.). Fontos, hogy a kiegészítő tevékenységből származó bevétel nem érheti el a teljes évi bevétel egy negyedét. Ha meghaladja, akkor az egész kiegészítő tevékenységre igaz, hogy nem alkalmazható az őstermelői adózási feltételrendszer.

Termékfeldolgozás, ha mező- és erdőgazdasági, valamint a kiegészítő tevékenységekből származó termékfeldolgozás, ha az a saját gazdaságban előállított anyag felhasználásával történik. Az előállítás feltétele, hogy az előállított termék mennyisége nem haladja meg a kistermelői élelmiszertermelésről, előállításról és értékesítésről szóló rendeletben meghatározott mennyiséget.

A jövő évtől az őstermelő az őstermelői tevékenysége tekintetében már nem folytathat egyéni vállalkozói tevékenységet. Az átmenet automatikus, tehát aki idáig családi gazdaság tagja volt, az január 1-től a törvény erejénél fogva őstermelőnek minősül – függetlenül attól, hogy egyéni vállalkozó volt-e korábban. Ha mégis egyéni vállalkozóként működne tovább, akkor 2021. március 31. napjáig kell nyilatkozni az Agrárkamarának arról, hogy továbbra is az egyéni vállalkozói formát választja.

Fontos, hogy kiegészítő tevékenységet (pl. bér munkát, feldolgozást) továbbra is végezhetünk egyéni vállalkozóként – még az őstermelői mellett is!

Ha a már megnyert pályázat működési feltétele volt az egyéni vállalkozás létrehozása és a tevékenység folytatása, akkor a mostani változások következtében átalakulhat őstermelővé, nem lesz következménye.

Az őstermelőként előállított termények, termékek értékesítéséhez nem szükséges a továbbiakban a személyes jelenlét, a közeli hozzátartozó vagy alkalmazott is eljárhat az őstermelő nevében.

### **Hozzátartozó láncolat**

Közeli hozzátartozói kapcsolatban lévő természetes személyek, valamint e személyek hozzátartozói által alkotott csoport.

Nyilvántartásba vételkor igazolni kell a hozzátartozói viszonyt. Nincs szükség arra, hogy minden tag a vezető („főlapos”) őstermelő közeli hozzátartozója legyen, elegendő a hozzátartozói láncolat megléte.

### **Nyilvántartás**

Az őstermelők az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszerben lesznek nyilvántartva. Mindenkinek FELIR száma lesz és a folytatott tevékenységeket meg kell nevezni benne.

NAV -hoz ÖVTJ kódokat kell bejelenteni.

Értékesítési betétlap megmarad, bevétel nyilvántartást vezetni kell, azonban nem kell érvényesíteni. Le lehet tölteni az Agrárkamara honlapjáról vagy önálló nyilvántartást is lehet vezetni.

### **Jövedelem adózás Őstermelők, Családi Gazdaságok esetén**

Három adózási forma lesz jelen:

- Bevallásmentes kategória
- Átalányadózás
- Tételes költségelszámolás

Megszűnik a nemleges nyilatkozat, a 10% költséghányad alapján történő jövedelem elszámolás. Nem vehető igénybe 40 %-os költséghányad.

Alapesetben minden őstermelő átalányadózó lesz. Azt kell bejelenteni, ha 2021-ben a tételes költségelszámolást választaná. Átalányadózásban nem válik majd külön az állattenyésztés, egységesen kell figyelembe venni a bevételt az egész tevékenységre, ahol 90 %-os költséghányad vehető igénybe.

A támogatások nem fognak bele számítani az bevételbe (például a területalapú és a fejlesztési támogatások), így sem az értékhatárszámításba, sem az adózásba nem kell figyelembe venni.

#### *Bevallásmentes kategória*

- Az éves jövedelem az éves minimálbér feléig lesz adómentes, eddig a bevétel értékhatárig nem kell adóbevallást készíteni.

*Jelenleg 161.000 forint \*12 / 2 = 966.000 forint*

## Átalányadózás

Az átalányadózás 2 felé oszlik. Az éves minimálbér tízszerese lesz a bevételi értékhatár. Ezen belül is a következők szerint:

a) Adómentes átalányadózó

- Értékhatára az éves minimálbér ötszörösét meg nem haladó bevétel  
*Jelenleg  $161.000 \text{ forint} * 12 * 5 = 9.660.000 \text{ forint}$*
- Jövedelem adómentes  
*Maximum  $9.660.000 \text{ forintig adómentes}$*

b) Átalányadózó

- Értékhatára az adómentes jövedelmet meghaladó, de az éves minimálbér tízszeresét el nem érő bevétel.  
*Jelenleg  $161.000 \text{ forint} * 12 * 10 = 19.320.000 \text{ forint}$*
- Jövedelem az adómentes fölötti bevétel 10%-a  
*Maximum  $(19.320.000 \text{ forint} - 9.660.000 \text{ forint}) * 10\% = 966.000 \text{ forint}$*
- Személyi jövedelemadó a jövedelem után  
*Jelenleg  $966.000 \text{ forint} * 15\% = 144.900 \text{ forint}$*
- Szociális hozzájárulási adó a jövedelem után  
*Jelenleg  $966.000 \text{ forint} * 15,5\% = 149.730 \text{ forint}$*

## Tételes költségelszámolás

- Jövedelem a támogatások nélküli bevétel mínusz az elismert költségek.
- Személyi jövedelemadó a jövedelem után  
*Jövedelem \* 15 % -a*
- Szociális hozzájárulási adó a jövedelem után  
*Jövedelem \* 15,5 % -a*

Családi gazdaságoknál az átalányadózás esetén a felső bevételi értékhatár a tagok száma\* az éves minimálbér tízszerese, de maximum az éves minimálbér negyvenszerese. Tehát 4 fő felett nem növekszik az értékhatár, ebben az esetben már tételes a költségelszámolás.

*Maximum jelenleg  $161.000 \text{ forint} * 12 * 10 * 4 \text{ (tagok száma)} = 77.280.000 \text{ forint}$*

Lehet több tagú az ÖCSG, de nem szükséges, mivel a kedvezményes értékhatár maximalizálva van.

Évközi belépő tagra úgy kell tekinteni, mintha egész évben tag lett volna.

A termőföld értékesítés nem lehet az östermelői tevékenység bevétele. Itt az ingatlanértékesítés szabályai lépnek be. 5 éven túl használja, akkor adómentes az értékesítés.

100 ezer forintos adókedvezmény MVH számhoz kapcsolódóan megmarad, továbbá kiegészül a könyvelői díj kedvezményének lehetőségével

Méhészeti termékekből származó bevétel külön kezelendő. Átalányadózó esetén a jövedelem az éves minimálbérig adómentes. Tételes elszámolásnál a méhészeti termékekből származó jövedelem mentes az éves minimálbér feléig.

Általános forgalmi adótekintetében az általános szabályokat kell alkalmazni.

### **Adóelőleg fizetési szabályok**

Az őstermelői tevékenységből származó bevételből, ha a magánszemély legkésőbb a kifizetéskor (a juttatáskor) e jogállását igazolja, akkor a kifizetőnek nem kell adóelőleget megállapítania.

- Nem kell adóelőleg-alapot megállapítani, amíg annak összege az adóév elejétől összesítve az adóévben nem haladja meg az éves minimálbér felét.

*Jelenleg  $161.000 \text{ forint} * 12 / 2 = 966.000 \text{ forint}$*

- Az átalányadózó őstermelő őstermelői bevétele alapján megállapított adóelőleg alapja az adóév elejétől összesítve az adóévben az éves minimálbér felét nem haladja meg, ha azonban meghaladta, adóelőleget csak az említett összeget meghaladó adóelőleg alap után kell fizetni.

*Jelenleg  $161.000 \text{ forint} * 12 / 2 = 966.000 \text{ forint}$  feletti részre kell csak*

- Tételes költségelszámolás esetében az adóelőleg-alapot az adóévben megszerzett összes őstermelői tevékenységből származó bevétel alapján kell megállapítani

### **Biztosított őstermelő járulékfizetése**

A Tb-járulék mértéke 18,5% marad.

Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek az e tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évben elért – támogatások nélküli – bevétele nem haladja meg a tárgyévet megelőző adóév éves minimálbérenek az ötszörösét, az őstermelői tevékenységből származó, tárgyévet megelőző évi bevételének 15 százaléka után társadalombiztosítási járulékot fizet.

*Ha előző évi bevétel  $< \text{jelenleg } 161.000 \text{ forint} * 12 * 5 = 9.660.000 \text{ forint}$   
akkor előző évi bevétel  $* 15 \% \text{ az éves járulék alap}$*

Ez esetben a mezőgazdasági őstermelő havi járulékalapjaként a tárgyévet megelőző évi–támogatások nélküli – bevétele 15 százalékanak egytizenketted részét kell tekinteni.

*Előző évi bevétel  $* 15 \% / 12$*

Az a mezőgazdasági őstermelő, akinek a bevétele meghaladja a tárgyévet megelőző éves minimálbér ötszörösét, annak legalább a minimálbér 92%-a után kell megfizetni a havi társadalombiztosítási járulékot.

*Ha előző évi bevétel  $> \text{jelenleg } 161.000 \text{ forint} * 12 * 5 = 9.660.000 \text{ forint}$   
akkor jelenleg  $161.000 * 92 \% = 148.120 \text{ forint járulék alap}$*

Minden esetben lehet választott járulékalap, ha meghaladja a minimum járulékalapot.

A családi járulékkedvezményt a Tb-járulékalap után lehet érvényesíteni.

## **Biztosított őstermelő szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettség**

A szociális hozzájárulási adó mértéke 15,5% marad.

2 féle adózási módot különböztetünk meg.

1. A járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelőt a saját maga után évente terhelő adó alapja a tárgyévi összevont adóalapba tartozó, őstermelői tevékenységből származó jövedelme, de havonta legalább a minimálbér

*Támogatások nélküli bevétel – igazolt költségek \* 15,5 % de minimum jelenleg  
161.000 forint*

Az éves minimálbér felét az adóévben el nem érő őstermelői tevékenységből származó bevétellel rendelkező, járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő adó fizetésére nem kötelezett.

*Ha előző évi bevétel < jelenleg 161.000 forint \* 12 / 2 = 966.000 forint akkor 0*

2. Az átalányadózást választó járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelőt saját maga után havonta terhelő adó alapja legalább a minimálbér

*Jelenleg 161.000 forint*

Az éves minimálbér ötszörösét az adóévben el nem érő őstermelői tevékenységből származó – támogatások nélküli – bevétellel rendelkező, átalányadózást választó járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő adó fizetésére nem kötelezett.

*Ha előző évi bevétel < jelenleg 161.000 forint \* 12 \* 5 = 9.660.000 forint akkor 0*

Amennyiben a járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő és az átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő ezen jogállásokkal nem rendelkezik az adóév minden napján, vagy más okból nem minősül az adó alanyának az adóév minden napján, akkor az adó alapja

- a) a járulékfizetésre kötelezett mezőgazdasági őstermelő esetében az összevont adóalapba tartozó őstermelői tevékenységből származó jövedelme, de legalább az adóalanyiség időtartamának minden napjára számítva a minimálbér harmincad része.

*Jelenleg 161 000 / 30 = 5.367 forint*

- b) az átalányadózást választó mezőgazdasági őstermelő esetében az adóalanyiség időtartamának minden napjára számítva a minimálbér harmincad része.

*Jelenleg 161 000 / 30 = 5.367 forint*

Minden esetben lehet választott járulékalap, ha meghaladja a minimum járulékalapot.

NAK kalkulátor

<https://www.nak.hu/ostermeloi-adozas-kalkulator>

NAK tájékoztató oldal

<https://www.nak.hu/csg>