

Az adóalanynak a mezőgazdasági **tevékenység megkezdésekor** az észszerűen várható bevételeket, a későbbiekben a tárgyévet megelőző év tényadatait kell figyelembe vennie a feltétel fennállásának vizsgálatakor.

Az, aki a **tárgyév évközi adatai alapján nem felel meg** a feltételnek, **nem köteles évközben megváltoztatni** a különleges jogállását. Ugyanakkor, ha a tárgyév végén összesített tárgyévi adatok alapján sem tekinthető meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytatónak, akkor a következő naptári évben nem alkalmazhatja a kompenzációs rendszert.

Az adóalany akkor tekintendő **mikrovállalkozásnak**, ha az éves nettó árbevétele legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg, és foglalkoztatottjai átlagos statisztikai állományi létszáma 10 főnél kevesebb.<sup>113</sup> Ahhoz, hogy az adóalany mikrovállalkozásnak minősülése megszűnjön, két egymást követő számviteli időszakban, illetve bevallási időszakban kell meghaladnia a 2 millió eurós bevételi értékhatárt, vagy a 10 fős átlagos statisztikai állományi létszámot.<sup>114</sup>

**Azt, hogy mikrovállalkozásnak minősül-e**, a különleges jogállás fenntarthatósága szempontjából a kompenzációs rendszert alkalmazó adóalanynak **július elsején** kell vizsgálnia az előző két év adatai alapján. Nem befolyásolja a tárgyévi különleges jogállást az, ha ebben az időpontban nem minősül mikrovállalkozásnak, a tárgyévet követő két naptári évben azonban nem alkalmazhatja a kompenzációs rendszert.<sup>115</sup> Ezt a feltételt a tevékenységet kezdő, illetve az ezen adózási módra áttérő adóalanynál a tevékenység megkezdésének, illetve az áttérés időpontjában kell vizsgálni.

Az adóalany nem **önálló vállalkozás** például akkor, ha egy másik vállalkozásban meglévő tulajdoni részesedése vagy szavazati joga legalább 25 százalék.<sup>116</sup> Az önálló vállalkozásnak minősülést a különleges jogállás fenntarthatósága szempontjából az ezen adózási módot alkalmazó adóalanynak július elsején kell vizsgálnia. Ha a különleges jogállású adóalany a tárgyév július elsején nem tekinthető önálló vállalkozásnak, az az adóalany tárgyévi különleges jogállását nem érinti, a következő két naptári évben azonban nem alkalmazhatja a kompenzációs rendszert.<sup>117</sup> Ezt a feltételt a tevékenységet kezdő, illetve az ezen adózási módra áttérő adóalanynál a tevékenységkezdés, illetve az áttérés időpontjában kell vizsgálni.

Adószámmal a különleges jogállású adóalany is rendelkeznie kell, még akkor is, ha kizárólag kompenzációs felárra jogosító ügyletet teljesít. **A különleges jogállású adóalany a kompenzációs felárra jogosító ügyleteinél áfafizetésre nem kötelezett, és ezen ügyleteivel összefüggésben adólevonásra nem jogosult.**<sup>118</sup>

### **A kompenzációs felár mértéke:**

<sup>113</sup> A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.) 3. § (3) bekezdés.

<sup>114</sup> Kkv. tv. 5. § (3) bekezdés.

<sup>115</sup> Áfa tv. 197. § (2) bekezdés.

<sup>116</sup> Kkv. tv. 4. § (2) bekezdés b) pont.

<sup>117</sup> Áfa tv. 197. § (2) bekezdés.

<sup>118</sup> Áfa tv. 199. §.

- **12 százalék** az Áfa tv. 7. számú melléklet I. rész A. pontjában meghatározott termékekre, például burgonya; étkezési célra alkalmas zöldségfélék, gyökerek, gumók; szőlő, élelmezési célra alkalmas gyümölcs és dió; fűszernövények; gabonafélék; különféle magvak; ipari és gyógynövények; mákgubó, takarmánynövények; feldolgozott, tartósított saját előállítású zöldség, gyümölcs, savanyúság; must és bor; borseprő, borkő, szőlőtörköly.<sup>119</sup>
- **7 százalék** az Áfa tv. 7. számú melléklet I. rész B. pontjában meghatározott termékekre, például ló, szarvasmarha, juh, kecske, baromfi és más élő állat; halak, rákok, puhatestű és más gerinctelen vízi állatok; tej, tejtermék, friss tojás, természetes méz.<sup>120</sup>
- **7 százalék** az Áfa tv. 7. sz. melléklet II. részében meghatározott szolgáltatásokra, például talajművelés, aratás, cséplés, szüretelés, betakarítás, vetés, ültetés; mezőgazdasági termékek csomagolása és előkészítése piacra; mezőgazdasági termékek tárolása; egyes állatok gondozása, a mezőgazdasági vállalkozásban alkalmazott eszközök bérbeadása; permetezés, öntöző-, illetve vízlecsapoló berendezések üzemeltetése, fák nyesése és vágása.<sup>121</sup>

Ha az adóalany belföldön nyilvántartásba vett és kompenzációs felárra nem jogosult adóalanyként kompenzációs felár jogosító terméket értékesít, szolgáltatást nyújt, mentesül a számlaadási kötelezettség alól, feltéve, hogy rendelkezik a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adóalany által kiállított **felvásárlási okirattal**.<sup>122</sup>

A felvásárlási okiratnak a következőket kell tartalmaznia:

- a felvásárlási okirat kibocsátásának keltét,
- az okirat sorszámát,
- a termékértékesítő, szolgáltatásnyújtó – a különleges jogállású adóalany – nevét, címét és adószámát,
- a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő, vagyis a felvásárló nevét, címét és adószámát,
- az értékesített termék megnevezését, és annak megjelölésére legalább az Áfa tv.-ben alkalmazott vámtarifaszámot, az értékesített termék mennyiségét,
- a nyújtott szolgáltatás megnevezését, és ha az természetes mértékegységben kifejezhető, akkor a mennyiségét is,
- a teljesítés időpontját, ha a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás nem az okirat kibocsátásának napján teljesül,
- a kompenzációs felár alapját, a kompenzációs felár nélküli egységárat, továbbá az alkalmazott árengedményt, ha azt az egységár nem tartalmazza,

<sup>119</sup> Áfa tv. 201. § (2) bekezdés a) pont.

<sup>120</sup> Áfa tv. 201. § (2) bekezdés b) pont.

<sup>121</sup> Áfa tv. 201. § (2) bekezdés b) pont.

<sup>122</sup> Áfa tv. 202. §.