

Adómentes a mezőgazdasági őstermelő által előállított méhészeti termékek előállításából, értékesítéséből származó, az éves minimálbér felét meg nem haladó jövedelem.⁶⁷

E szabály szempontjából méhészeti termékek a következők:

Megnevezés	Vámtarifaszám
Természetes méz, ideértve a lépes, a termelői és más természetes mézet, ipari mézet is	0409
Nyers méhviasz és feldolgozásimaradék-termék	152190 91-ből 152200 99-ből
Propolisz (méhszurok), továbbá méhpempő, méhkenyér	130190-ből
Nyers virágpor, szárított virágpor	0410-ből
Méhméreg	121299 95-ből
Máshova nem sorolt méhészeti termék	300190 98-ből 210690 98-ből
Méhanyabölcső, párzatlan és párzott méhanya, méhcsalád, méhraj	010641 00-ből

Minden más, a táblázatban nem szereplő termék értékesítése esetén a bevételre nem alkalmazható az adómentesség.

Ha a méhészeti termékek értékesítéséből származó jövedelem másként nem állapítható meg, akkor azt a bevételek arányában kell meghatározni. Ez az összeg az adóévi őstermelésből származó jövedelemnek a méhészeti termékek értékesítéséből származó bevétel és az összes őstermelői bevétel arányában megállapított része.

Példa:

Egy mezőgazdasági őstermelő

- adóévi bevétele 25 millió forint,
- amiből 15 millió forint a méhészeti termékekből származó bevétel,
- az adóévi jövedelem 10 millió forint.

A teljes jövedelem 15/25-ed része, vagyis háromötöde, azaz 6 millió forint tekintendő a méhészeti tevékenység jövedelmének.

Ebből a jövedelemből 1 600 800 forint adómentes, azaz az adóévi adóköteles jövedelem: 10 000 000 – 1 600 800 = 8 399 200 forint.

2.6.1. Átalányadózást alkalmazó, méhészeti tevékenységet végző őstermelők adómentessége⁶⁸

⁶⁷ Szja tv. 1. számú melléklet 4.45. pont.

⁶⁸ Szja tv. 1. számú melléklet 4.46. pont.

A méhészeti tevékenységgel is foglalkozó átalányadózó mezőgazdasági őstermelő a **méhészekre vonatkozó adómentes szabályt és az átalányadózókra vonatkozó adómentes szabályt⁶⁹ együttesen alkalmazhatja.**

Adómentes az átalányadózó őstermelő méhészeti termékek vagy részben méhészeti termékek értékesítéséből származó bevétele alapján megállapított őstermelői jövedelméből

- a) a méhészeti termékek előállításából származó bevétel nélkül számított bevétel alapján megállapított jövedelemnek az éves minimálbér felét meg nem haladó része, vagy
- b) az a) pont szerinti jövedelemnek és a méhészeti termékek előállításából származó bevétel alapján megállapított jövedelemnek az éves minimálbért meg nem haladó része.

Így tehát **az átalányadózó, méhészeti tevékenységet folytató őstermelő méhészeti termékekből származó jövedelme minden esetben adómentes.** A nem méhészeti termékből származó jövedelem pedig csak az éves minimálbér feléig lehet adómentes.

Példa:

		„A”	„B”	„C”
1.	Adóévi őstermelői jövedelem	1 000 000 Ft	2 000 000 Ft	2 000 000 Ft
2.	Nem méhészeti termékek előállításából származó jövedelem	200 000 Ft	1 700 000 Ft	300 000 Ft
3.	Ebből adómentes (2., de legfeljebb 1 600 800 Ft)	200 000 Ft	1 600 800 Ft	300 000 Ft
4.	Ebből adóköteles (2.– 3.)	0 Ft	99 200 Ft	0 Ft
5.	Méhészeti termékek előállításából származó jövedelem (1.– 2.)	800 000 Ft	300 000 Ft	1 700 000 Ft
6.	Ebből adómentes (5., de legfeljebb 3 201 600 Ft – 3.)	800 000 Ft	300 000 Ft	1 700 000 Ft
7.	Összes adómentes jövedelem (3.+ 6.)	1 000 000 Ft	1 900 800 Ft	2 000 000 Ft
8.	Adóköteles jövedelem (1.– 7.)	0 Ft	99 200 Ft	0 Ft

Az „A” őstermelő nem méhészeti termékek előállításából származó jövedelme nem haladja meg az éves minimálbér felét, így a teljes jövedelme adómentes.

A „B” őstermelő nem méhészeti termékek előállításából jövedelme meghaladja az éves minimálbér felét, így a felesleges rész adóköteles.

A „C” őstermelő nem méhészeti termékek előállításából származó jövedelme nem haladja meg az éves minimálbér felét, így a teljes jövedelme szintén adómentes.

⁶⁹ Szja tv. 1. számú melléklet 4.26. pont