

A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteség a 2014. december 31-én hatályos rendelkezések szerint írható le azzal, hogy az így elhatárolt veszteséget legkésőbb a 2025-ös adóévben lehet érvényesíteni.<sup>62</sup>

#### **2.4.4. Az adóelőleg-megállapítás szabályai**

A tételes költségelszámolást alkalmazó őstermelőnek is **negyedévente kell megállapítania és megfizetnie az adóelőleget**. Nem kell azonban adóelőleget megállapítani a bevételből, amíg annak összege az adóév elejétől összesítve az adóévben **nem haladja meg az éves minimálbér felét, azaz 1 600 800 forintot**.

Ha a bevétel ezt az összeghatárt meghaladta, akkor az adóelőleg-alapot az adóévben megszerzett összes őstermelői tevékenységből származó bevétel alapján kell megállapítani.

**Az összevont adóalap a tételes költségelszámolást alkalmazó őstermelőnél is csökkenthető az adóalap-kedvezményekkel.**

A tételes költségelszámolást alkalmazó mezőgazdasági őstermelő a megállapított adót tovább csökkentheti az őstermelői adókedvezmény összegével.

#### **2.4.5. Az őstermelői adókedvezmény<sup>63</sup>**

**A tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági őstermelőt az e tevékenységből származó jövedelme utáni adó összegéből legfeljebb 100 ezer forint adókedvezmény illeti meg**, amely mezőgazdasági csekély összegű, de minimis támogatásnak, vagy halászati csekély összegű, de minimis támogatásnak számít.

Az őstermelői tevékenységből származó jövedelem adóját úgy kell kiszámítani, hogy meg kell határozni az összevont adóalap adóját e jövedelemmel együtt és nélküle is, és meg kell állapítani a két adóösszeg különbségét.

Az adókedvezmény akkor érvényesíthető, ha az őstermelő a bevallásában feltünteti az ügyfél-azonosítóját.<sup>64</sup>

Ha az őstermelői tevékenységre tekintettel érvényesíthető adókedvezmény összege nem éri el a 100 ezer forintot, és e jövedelme mellett más összevonás alá eső jövedelme is van a

---

<sup>62</sup> Szja tv. 84/ZS. § (6) bekezdés.

<sup>63</sup> Szja tv. 39. §.

<sup>64</sup> Ez a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által a mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatásokhoz és egyéb intézkedésekhez kapcsolódó eljárás egyes kérdéseiről szóló 2007. évi XVII. törvény alapján vezetett Egységes Mezőgazdasági Ügyfélnyilvántartási Rendszerben nyilvántartásba vett ügyfél-azonosítóját jelenti. Az őstermelők családi gazdasága tagjainak külön-külön kell rendelkezniük ügyfél-azonosítóval.

magánszemélynek, úgy a könyvelőnek szabályszerű bizonylattal kifizetett díj őstermelői jövedelemmel arányos részével az őstermelői adókedvezmény 100 ezer forintra kiegészíthető.

#### 2.4.6. Bevallási szabályok

Ha a mezőgazdasági őstermelőnek az őstermelői tevékenységéből származó bevétele az adóévben **nem haladja meg az éves minimálbér felét, azaz 1 600 800 forintot, akkor a bevételéből nem kell jövedelmet számolnia és ezt a bevételét nem is kell bevallania.**<sup>65</sup>

A további bevallási szabályok megegyeznek a 2.3.4. pontban írtakkal.

#### 2.4.7. Nyilvántartási szabályok

**A tételes költségelszámolást alkalmazó őstermelőnek is alapnyilvántartást kell vezetnie a 2.3.5. pontban írtak szerint azzal, hogy e kötelezettségét nem teljesítheti bevételi nyilvántartás, illetve az értékesítési betétlap vezetésével.**

Az őstermelőnek a részletező nyilvántartások közül csak azokat kell vezetnie, amelyek az adóköteles jövedelmének megállapításához szükségesek, például a tárgyi eszközök nyilvántartását, a gépjárműhasználati nyilvántartást.

#### 2.5. A 10 százalékos költséghányad alkalmazása

Ha az őstermelő úgy dönt, hogy jövedelmét nem az átalányadózás vagy a tételes költségelszámolás szabályai szerint állapítja meg, akkor az őstermelői bevételét 10 százalékos költséghányaddal csökkentheti. Ekkor az őstermelő **bevételéből nem vonhat le bevételt csökkentő kedvezményt, és a költségek a 10 százalékos költséghányad levonásával elszámoltnak számítanak.**

A 10 százalékos költséghányad alkalmazásának időszakában a jövedelemszerző tevékenységéhez használt tárgyi eszközök – kivéve a személygépkocsit –, nem anyagi javak erre az időszakra jutó értékcsökkenési leírását elszámoltnak kell tekinteni. Az említett időszakban, minden évben az előző évekből fennmaradt összes elhatárolt veszteségből 20–20 százalékos szinten elszámoltnak kell tekinteni.<sup>66</sup>

Az e jövedelemszámítási módszert választó őstermelőnél a bevétel adómentességére a 2.2. pontban, az adóelőleg megállapítására, az őstermelői adókedvezményre, továbbá a bevallási kötelezettségre a 2.4.4.–2.4.6. pontban írtak vonatkoznak. A nyilvántartás-vezetési kötelezettséget pedig a 2.3.5. pontban írtaknak megfelelően kell teljesíteni.

#### 2.6. A méhészeti tevékenységet végzőkre vonatkozó speciális szabályok

---

<sup>65</sup> Szja tv. 11. § (3) bekezdés.

<sup>66</sup> Szja tv. 18. § (3) bekezdés.