



NEMZETI  
AGRÁRGAZDASÁGI  
KAMARA

# CSALÁDI GAZDASÁGOK REFORMJA 2020



## Változatlanul hagyott működési formák:

egyéni  
vállalkozók

KKT.

BT.

KFT.

szövetkezet

## Modernizált családi működési formák:



Östermelő



Östermelők  
Családi Gazdasága



Családi Mezőgazdasági  
Társaság

## A mezőgazdasági működési formák felülvizsgálatát követően létrejövő formák



NEMZETI  
AGRÁRGAZDASÁGI  
KAMARA



# 1. Östermelő – személyi kör



- 16. életévét betöltött
- Természetes személy
- Saját gazdaságában folytatja östermelői tevékenységét
- Az östermelő östermelői tevékenysége tekintetében nem lehet egyéni vállalkozó
- Östermelői termék értékesítése során az östermelő nevében eljárhat közeli hozzátartozója, vagy alkalmazottja is.

**Saját gazdaság:** Saját gazdaságról akkor beszélhetünk, ha az östermelő maga jogosult eldönteni, hogy a gazdaságában lévőeszközeit hogyan, mire használja, illetve jogosult azokkal és az általuk előállított eredménnyel rendelkezni is

# 1. Östermelő - tevékenységek

## Kibővül a tevékenységi kör!

### Végezhető tevékenységek:

- Mező-, erdőgazdasági tevékenység (földforgalmi törvény szabályai szerint)
- Kiegészítő tevékenység (földforgalmi törvény szabályai szerint)
- Termékfeldolgozás – a kistermelői rendeletben megfogalmazott mennyiségi korlátokig



# 1. Östermelő - tevékenységek

## **Mező-, és erdőgazdasági tevékenység:**

növénytermesztés, kertészet, állattartás, állattenyésztés, halgazdálkodás, szaporítóanyag-termesztés, vadgazdálkodás, erdőgazdálkodás, valamint a kiegészítő tevékenységgel vegyesen végzett gazdálkodás, ha a kiegészítő tevékenységből származó bevétel nem haladja meg a más mező- és erdőgazdasági tevékenységből származó bevételt.

## **Kiegészítő tevékenység:**

Falusi agroturizmus, kézművesipari tevékenység, fűrészáru-feldolgozás, takarmány-előállítás, mezőgazdasági termékből élelmiszer előállítása, dohányfeldolgozás, bioüzemanyag-előállítás a mező-, erdőgazdasági tevékenység során keletkezett melléktermékek, növényi és állati eredetű hulladék hasznosítása, nem élelmiszercélú feldolgozása, valamint az ezekből a termékekből keletkezett termékek közvetlen termelői értékesítése, mező- és erdőgazdasági szolgáltatás, valamint a mezőgazdasági üzemhez tartozó termelési tényezők hasznosítása, értékesítése.

# 1. Östermelő – kiegészítő tevékenység

**Kiegészítő tevékenységből származó bevétel a teljes őstermelői bevétel legfeljebb 25%-a lehet!**

Példa számítás:

- Östermelői tevékenység bevétele 2 500 000 forint
- **Kiegészítő tevékenységből származó maximum bevétel:**  
 **$2\,500\,000\text{ Ft} \times 0,25 = 625\,000\text{ Ft}$**
- Egyéb agrártevékenységből származó bevétel:  
 $2\,500\,000\text{ forint} - 625\,000\text{ Ft} = 1\,875\,000\text{ Ft}$
- Amennyiben a kiegészítő tevékenység ebben az esetben például 800 000 Ft, úgy az egész kiegészítő tevékenységből származó bevétel, azaz a 800 000 Ft tekintetében az őstermelői adózás szabályai nem alkalmazhatóak.

# 1. Östermelő - nyilvántartás

- Nyilvántartásba vétel után folytatható a tevékenység
- A bejegyzést továbbra is a NAK végzi – a falugazdászok segítenek benne

**Nyilatkozni kell** az alábbiakról:

- Saját gazdasággal rendelkezik
- Működtetésében folyamatosan részt vesz
- Nem folytat egyéni vállalkozóként östermelői tevékenységet

Az östermelő bármely, a nyilvántartásba vételi kérelemben foglalt adat változásáról a változást követő 15 napon belül értesíti a NAK-ot.

Az östermelői nyilvántartással kapcsolatos ügyintézés továbbra is illetékmentes.





# 1. Östermelő – törlés a nyilvántartásból

Mikor kerülhet **törlésre** egy östermelő a nyilvántartásból?

- Az östermelő kéri a törlését,
- Az östermelő halála esetén,
- Nem igaz rá, hogy a 16. életévét betöltötte és saját gazdaságában folytat östermelői tevékenységet,
- mezőgazdasági, agrár-vidékfejlesztési, valamint halászati támogatás igénybevételehez a támogatás nyújtása szempontjából lényeges körülmény tekintetében valótlan adatot szolgáltat,
- a változás-bejelentési kötelezettségét az erre irányuló felszólítás ellenére, határidőben nem teljesíti,
- a mezőgazdasági igazgatási szerv ellenőrzése során szabálytalanságot állapít meg, és a tevékenységtől való eltiltást 6 hónapon belül már alkalmazta.

5 évig nem lehet újra östermelő

# 1. Őstermelő – igazolvány és betétlap

- Megszűnik a fizikai őstermelői igazolvány.
- Megszűnik az őstermelői értékesítési betétlap érvényesítési funkciója.
- Ha egy termelő az őstermelő nyilvántartásba felveteti magát, őstermelői tevékenységének megszűntetésének bejelentéséig őstermelő marad → nem kell évente felkeresni a falugazdászt március 20-ig az őstermelői igazolvány meghosszabbítása miatt.

## **Betétlap:**

- Továbbra is alapnyilvántartás → bevételek vezetésére alkalmazható
- Elektronikusan, vagy a NÉBIH, illetve a NAK honlapján található formanyomtatvány kitöltésével papír alapon lehet vezetni

# 1. Östermelő – 2020 végéig fennálló adózási formák

- Adómentesség 600 ezer forintig
- Nemleges nyilatkozattétel joga
- Kistermelői költségátalány
- Átalányadózás
- 10 százalékos költségátalány
- Tételes költségelszámolás

## 2020 év végéig igaz:

„Kistermelő az az östermelő, akinek az adóévben – a kapott támogatás összegével csökkentett - östermelői tevékenységéből származó éves bevétele nem több 8 millió forintnál.”



# 1. Östermelő – adózás 2021-től



## Jelentős egyszerűsítés

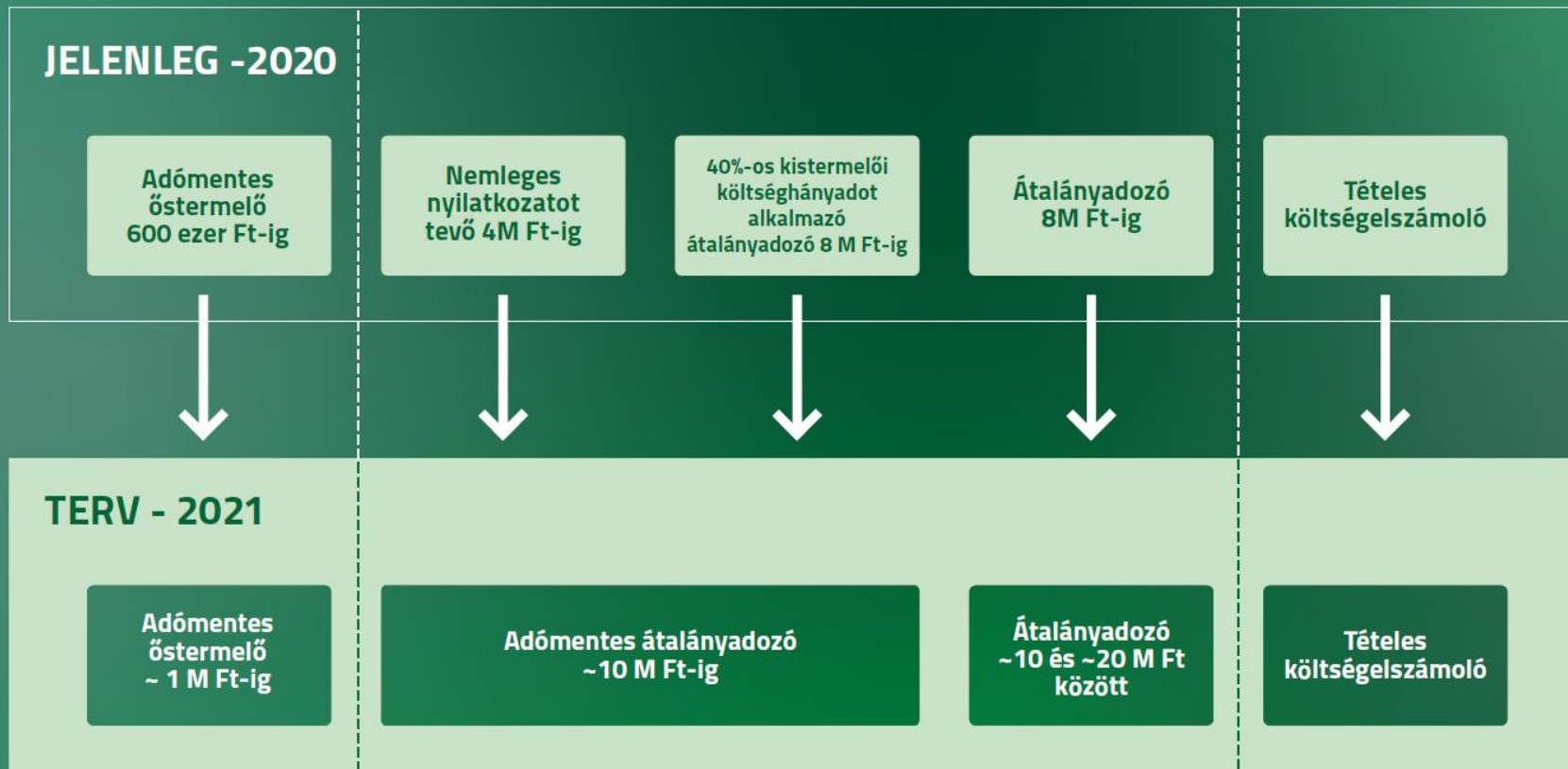
3 kategórián belül:

- Bevallásmentes kategória
- Átalányadózás
- Tételes költségelszámolás

Változás!! Megszűnik a kistermelők kategóriája, az östermelőkre vonatkozó szabályok a kistermelőkre is vonatkoznak!

**Az adókedvezmények számításának alapja a mindenkori minimálbér.**

## 8 millió forint helyett 20 millió forintig adókedvezmény



# 1. Östermelő – adózási szabályok 2021-től

## A legkisebb őstermelők továbbra is adómentességet élveznek

Az adómentesség mértéke: az éves minimálbér felét el nem érő őstermelői bevétel.



**600 ezer forintról közel 1 millió forintra nő az adómentes bevételi értékhatár.**

- Nem biztosított őstermelő: nincs szocho. fizetési kötelezettség
- Őstermelőként biztosított:
  - Nem köteles szocho.-t fizetni vagy
  - A szocho.-t a választott járulékalap arányában fizeti meg.

Éves minimálbér: az év első napján érvényes kötelező legkisebb munkabér havi összegének tizenkétszerese minősül.



# 1. Az őstermelők adózása

1.) Tételes költségelszámolás	2.) Átalányadózás	
A jelenlegivel egyező feltételek szerint lehet választani az alkalmazását	<b>Az éves minimálbér ötszörösét meg nem haladó bevétel esetén:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 10%-os jövedelem és 90%-os költséghányad</li><li>• Adómentesség az éves minimálbér ötszörösét kitevő bevétel összegig ~10 millió forint</li><li>• Nincs szja és szocho, kivéve a biztosított őstermelőket (szocho: 15,5%)</li></ul>	<b>Az éves minimálbér ötszörösét meghaladó, de annak tízszeresét el nem érő bevétel esetén:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Maximum ~ 20 millió Ft bevételig</li><li>• 10%-os jövedelem és 90%-os költséghányad</li><li>• A 10 millió forintot meghaladó bevétel 10%-a után adófizetés</li><li>• Szja és szocho</li></ul>

**A támogatások nem minősülnek bevételnek!!**

# 1. Östermelő – adózási szabályok 2021-től

	LEGKISEBB ÖSTERMELŐK	ÁTALÁNYADÓZÓK		TÉTELES KÖLTSÉGELSZÁMOLÓK
<b>KÖZTEHER</b>	éves minimálbér felét el nem érő éves támogatás nélküli bevételig (966.000 Ft-ig)	minimálbér 5-szörösének megfelelő éves támogatás nélküli bevételig (9.660.000 Ft-ig)	minimálbér 5-szöröse és 10-szerese közötti éves támogatás nélküli bevétel között (19.320.000 Ft-ig)	éves támogatás nélküli bevételtől függetlenül
<b>15% SZJA alapja</b>	0	0	9.660.000 Ft feletti bevétel 10%-a	támogatások nélküli bevétel - igazolt költségek
<b>Nem biztosított östermelő esetében</b>				
<b>15,5% SZOCHO alapja</b>	0	0	9.660.000 Ft feletti bevétel 10%-a	támogatások nélküli bevétel - igazolt költségek
<b>Biztosított östermelő esetében</b>				
<b>15,5% SZOCHO alapja</b>	0 (választott járulékalap esetén a választott járulékalap)	0 (választott járulékalap esetén a választott járulékalap)	minimálbér (vagy választott járulékalap után)	támogatások nélküli bevétel csökkentve az igazolt költségekkel, de minimum az éves minimálbér (vagy választott járulékalap után)
<b>18,5% Járulékok alapja</b>	támogatások nélküli előző évi bevétel 15 % (vagy választott járulékalap)	támogatások nélküli előző évi bevétel 15 % (vagy választott járulékalap)	minimálbér 92 % (vagy választott járulékalap)	támogatások nélküli előző évi bevétel 15 %-a (vagy választott járulékalap után) [minimálbér 5-szörösének megfelelő éves támogatás nélküli bevételig 9.660.000 Ft]  minimálbér 92 %-a (vagy választott járulékalap után)



# 1. Östermelő – további tudnivalók

## Adókedvezmény

Az összevont adóalap adóját csökkenti:

- a tételes költségelszámolást alkalmazó östermelő e tevékenységből származó éves jövedelme adójának az együttes összege, de legfeljebb 100 ezer forint.
- 10 százalékos költséghányadot alkalmazó östermelő könyvelői díjkedvezményének az együttes összege, de legfeljebb 100 ezer forint.

**Könyvelői díj:** a könyvelőnek fizetett, számlával igazolt díj

**Ígénybevétel feltétele:** az adóbevallásban fel kell tüntetni az Egységes Mezőgazdasági Ügyfél-nyilvántartási Rendszerben vezetett ügyfél-azonosítóját.

## ÁFA szabályok

A bevezetett szabályok NEM ÉRINTIK az ÁFA alanyi adómentességre, sem a kompenzációs felárakra vonatkozó szabályokat.



## 2. Őstermelők családi gazdasága (ÖCSG) – felépítése

A jelenlegi közös őstermelői igazolvány és a családi gazdaság sajátosságait tömörítő kategória

- Tagjai 16 éven felüli őstermelők
- Aki 16 éven aluli, de 2020. december 31-én családi gazdaság tagja volt, az maradhat az ÖCSG tagja
- Személyes közreműködés (nem előírás a főállás)
- Egy őstermelő csak egy ÖCSG tagja lehet
- Tagjai egymással hozzátartozói viszonyban állnak
- Tagjai legalább ketten vannak



## 2. Őstermelők családi gazdasága – hozzátartozói láncolat

Közeli hozzátartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér. (Ptk. 8:1. § 1.)

Hozzátartozó: a közeli hozzátartozó, az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa, a házastárs egyeneságbeli rokona és testvére, és a testvér házastársa. (Ptk. 8:1. § 2.)

Hozzátartozói láncolat: közeli hozzátartozói kapcsolatban lévő természetes személyek, valamint e személyek hozzátartozói által alkotott csoport.

## 2. Östermelők családi gazdasága – működése

- **Szerződéssel alapítható** – polgári jogi társaság szabályai szerint
- Tagjai maguk közül vezetőt választanak → képviselő
- Az ÖCSG képviselője minősül Agrárkamara tagnak.
- A tagok egymással munkaviszonyban, valamint munkavégzésre irányuló jogviszonyban nem állhatnak.
- **Tagok és alkalmazottak az értékesítéskor eljárhatnak a többi tag nevében**
- Kérelmezni kell, melyhez kapcsolódóan:
  - Nyilatkozat: tagok hozzátartozói minőségéről
  - Alapító szerződés

## 2. Östermelők családi gazdasága – alapító szerződés

Szerződéssel alapítható – polgári jogi társaság szabályai szerint a szerződésbe kell foglalni a következőket:

- Az összes használatukban lévő mező-, erdőgazdasági hasznosítású földet, a termelőeszközöket, az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat közös használatba adják (a tagsági jogviszony, vagy az ÖCSG fennállásáig).
- Meghatározzák a közösen folytatni kívánt mezőgazdasági és kiegészítő tevékenységeket.
- Meghatározzák a személyek közreműködési formáját.
- Az ÖCSG gazdaságának képviselője
- Az ÖCSG központja
- Meghatározzák a nyereségben és a veszteségben milyen módon osztoznak.

Ha változás következik be (tagok változása, hozzátartozói változás)  
15 napon belül értesíteni kell a NAK-ot

## 2. Őstermelők családi gazdasága – adózási szabályok

A kedvezményes adózás felső értékhatára nem haladhatja meg a 4 főre számított általánadózás értékhatárát.

~ 80 millió forint



értékhatár



  
egyéni őstermelő

kedvezmény  
~20  
millió forintig



kedvezmény  
3x ~20  
millió forintig



  
ŐCSG

kedvezmény  
2x ~20  
millió forintig



kedvezmény  
4x ~20  
millió forintig

kedvezmény  
4x ~20  
millió forintig

Az őstermelőknek nyújtott adózási szabályok többszöröző adózási szabályok

## 2. Őstermelők családi gazdasága – adózási szabályok

- Bár a tagok az adókötelezettségüknek külön-külön tesznek eleget, elegendő egy nyilvántartást vezetni a bevételekről és a költségekről.
- Ha az ŐCSG bevétele meghaladja a 4 főre számított átalányadózás értékhatárát → csak tételes költségelszámolás választható.
- Az adózási módszert a képviselő jelenti be.

### Iparűzési adó

Őstermelők családi gazdaságának tagjai az adóévi iparűzési adókötelezettségüket úgy is teljesíthetik, hogy az őstermelők családi gazdaságának tevékenysége végzéséből származó teljes iparűzési adóalapja alapulvételével a tagok egyike állapítja meg, vallja be és fizeti meg az adót

### 3. Családi mezőgazdasági társaság (CSMT)

Egy új minősítő kategória, a már meglévő gazdasági egységek számára is.

A minősítést a NAK végzi kérelem alapján.



#### A minősítés megszerzésének feltételei:

- Gazdasági társaság, szövetkezet, vagy erdőbirtokossági társulat
- Legalább 2 tagja van
- Tagjai egymással hozzátartozói láncolatban állnak
- Kizárólag mező-, erdőgazdasági és kiegészítő tevékenységet folytat



### 3. Családi mezőgazdasági társaság

#### További feltételek:

- Egy személy csak egy CSMT tagja lehet
- Jogi személy a saját üzletrész, illetve saját részvény megszerzésének esetét kivéve nem lehet a CSMT tagja
- Csak az lehet CSMT, akinek a gazdasági egysége a cégbíróság által már bejegyzésre került.
- Nem alkalmazandó a kiegészítő tevékenységből származó 25%-os bevételi korlát. → többnyire kiegészítő tevékenységet folytató gazdasági egység is lehet CSMT

### 3. Családi mezőgazdasági társaság – minősítése

A minősítés iránt a Kamarához benyújtott kérelem tartalmazza:

- Nyilatkozattétel a hozzátartozói minőségről
- Jogi személy létesítő okirata
  - A tagok a tulajdonukban lévő egyes mező-, erdőgazdasági hasznosítású földek használatát, a termelőeszközöket és az ahhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat átadják a CSMT-nek (így CSMT esetén nem előírás az összes termőföld tulajdon és vagyoni értékű jog használatának átadása közös gazdálkodás céljából)
  - Személyes közreműködés módját, elszámolási rendjét

A CSMT minőséget a nyilvántartásba történő bejegyzés napjától lehet használni.

Ha változás következik be (pl.: tagok változása, hozzátartozói változás)

15 napon belül értesíteni kell a NAK-ot

### 3. Családi mezőgazdasági társaság – minősítés elvesztése

A CSMT minősítés elvesztésének esetei:

- A CSMT kéri annak törlését,
- Nem felel meg a minősítési feltételeknek,
- Átalakulás eredményeképpen, ha nem gazdasági társasággá, szövetkezetté, vagy erdőbirtokossági társulattá alakul,
- Tagok száma 1 főre csökken,
- Ha a mező-, erdőgazdasági és kiegészítő tevékenységen kívül más tevékenységet is végez,
- Ha a tagjának hozzátartozói minősége megszűnik,
- ha a hozzátartozói láncolat megszakad és a társaságban a hozzátartozói minőségét elvesztő vagy a hozzátartozói láncolatból kieső tag a tagsági jogviszonyát nem szünteti meg.

### 3. Családi mezőgazdasági társaság - adózás

Kedvezményes adózás biztosítása:

Nem adóköteles az az összeg, amely nem haladja meg:

- a társaság által a tulajdonosnak a termőföld bérletéért fizetett összeget;
- a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra adott támogatásnak nem minősülő mezőgazdasági támogatásként kapott, tagnak átengedett összeget;
- azt az összeget, amit a CSMT azért fizet ki, hogy a magánszemély földtulajdonos azt a földvásárlással kapcsolatos jelzáloghitel-törlesztésre fordítsa;
- azt az összeget, amelyet a CSMT ad a tagjának olyan termőföld vásárlására, amit a CSMT legalább 15 évig használ.

**A mentesített jövedelem adóévenként nem haladhatja meg az 50 millió forintot.**

**Ezen szabályok minden gazdasági társaságra érvényesek.**



## KEDVEZŐ ELŐVÁSÁRLÁSI ÉS ELŐHASZONBÉRLETI RANGHELY BIZTOSÍTÁSA A CSMT ÉS AZ ÖCSG TAGJAI SZÁMÁRA

- a) családi mezőgazdasági társaság tagja  
vagy őstermelők családi gazdaságának tagja,
- b) fiatal földműves,
- c) pályakezdő gazdálkodó,

a Földforgalmi törvény által biztosított  
elővásárlási és előhaszonbérleti  
ranghelyeken belül.

### 3. Családi mezőgazdasági társaság

#### További földforgalmi előny

Amennyiben a termőföld kényszerhasznosítására kerül sor, úgy a kényszerhasznosítóként való kiválasztás sorrendje:

- a) a családi mezőgazdasági társaság tagja,
- b) az őstermelők családi gazdaságának tagja,
- c) fiatal földműves,
- d) pályakezdő gazdálkodó.

### 3. Családi mezőgazdasági társaság - Földhasználat

#### Földhasználat átengedése

A törvény lehetővé teszi a földhasználat átengedését a CSMT-k számára.

Eszerint nem minősül a használat átengedésének az, ha a tulajdonjogot szerző fél a föld használatát valamely érvényes jogcímen olyan családi mezőgazdasági társaság javára engedi át, melyben tag.

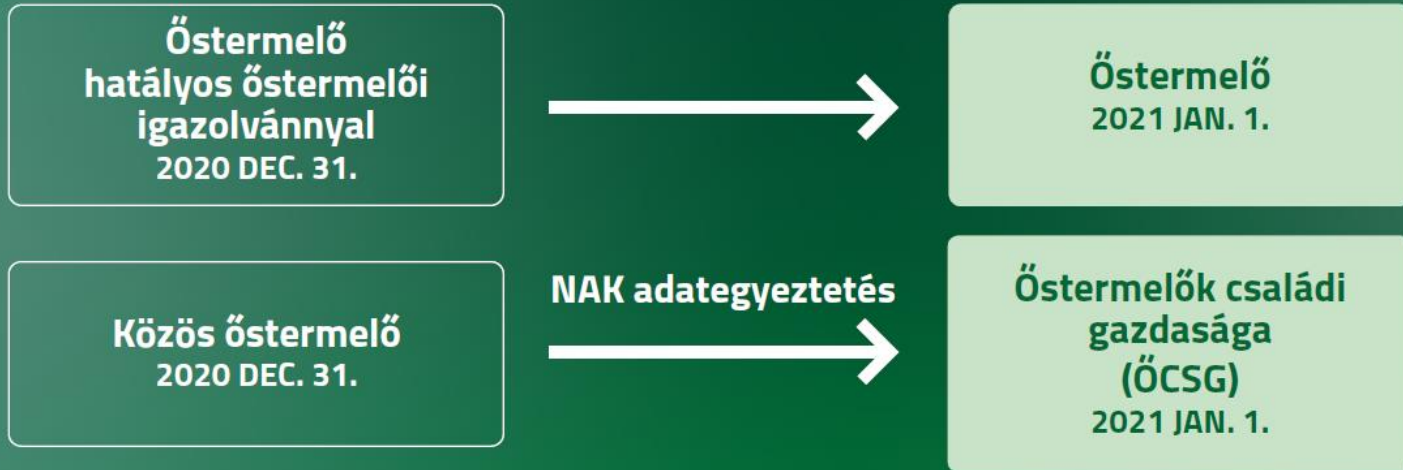
#### Szívességi földhasználat

A szívességi földhasználati szerződésre vonatkozó rendelkezések újraszabályozásával lehetőség nyílik arra, hogy a családi mezőgazdasági társaság tagja a családi mezőgazdasági társaság részére ezen jogcímen átengedje a föld használati jogosultságát, akár olyan esetben is, ha azt maga is valamely földhasználati jogcímen kapta.

# Átmeneti rendelkezések



## Átmeneti rendelkezések – östermelők



Családi gazdaság  
2020 DEC. 31.

NAK adategyeztetés



Östermelők családi  
gazdasága  
(ÖCSG)  
2021 JAN. 1.

**CSG tag  
egyéni vállalkozóként  
2020 DEC. 31.**

**NAK adategyeztetés**



**ÖCSG  
tagja lesz  
2021 JAN. 1.**

**egyéni vállalkozó  
(támogatás feltételeként)**



**A támogatási feltételt  
őstermelőként is  
megtartottnak  
kell tekinteni.**

# További kedvezmények a családi gazdaságokról szóló törvény alapján I.

## Illetékszabályok

Illetékmentesnek minősülnek az elsőfokú eljárások.

Az őstermelők családi gazdaságává, továbbá a CSMT-vé való átalakulás során történő termőföld, tanya, mezőgazdasági termelőtevékenységhez szükséges művelés alól kivett terület, építmény, ingó ajándékozása, illetve vagyoni értékű jog átadása illetékmentes eljárásnak minősül.

Mentes az ajándékozási illeték alól: termőföld megszerzése ajándékozással az egyéni vállalkozónak, őstermelőnek, családi gazdálkodónak minősülő földműves gazdaságátadási támogatása feltételeként, továbbá a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvény szerinti földhasználat megszerzése, és annak megszüntetésével bekövetkező vagyonszerzés.

# További kedvezmények a családi gazdaságokról szóló törvény alapján II.

## Erdőfelújítást ösztönző kedvezményes szabályok

Az erdőfelújítási kötelezettséget keletkeztető fakitermelésből vagy lábon álló faállomány értékesítéséből származó bevétel csökkenthető az erdő felújítása költségei fedezésére nyitott, elkülönített számlára befizetett összeggel.

Ezen lehetőséggel az átalányadózást választó adózó nem élhet

## Iparüzési adó

Változik az őstermelőkre alkalmazott vállalkozó fogalma: az a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott mezőgazdasági őstermelő minősül vállalkozónak, akinek az őstermelői tevékenységből származó bevétele az adóévben az éves minimálbér 50 %-át meghaladja

# További kedvezmények a családi gazdaságokról szóló törvény alapján III.

## Jogszerű földhasználó

Jogszerű földhasználónak minősül a már eddig is minősített körön kívül az az ügyfél, aki az ŐCSG-ről vezetett nyilvántartásban ŐCSG tagjaként szerepel, vagy az ŐCSG alapító szerződésében tagként szerepel a kérelem benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjára vonatkozóan, az általa igényelt terület vonatkozásában.

## Gázolaj utáni jövedéki adó visszaigénylés

Az ŐCSG képviselője jogosult az ŐCSG nevében visszaigénylésre a saját nevére szóló számla alapján.