



Adócsomag(ok) – 2021

Ahol hatály nincs külön jelölve, ott a hatálybalépés napja 2021. január 1.

Szabó Gábor

Dél-alföldi Tájékoztatási Osztály

NAV Központi Irányítás



NAV

Személyi jövedelemadó

Személyi kedvezmény

Személyi kedvezmény (súlyos fogyatékoság kedvezménye):

Adókedvezményből adóalapkedvezmény: a minimálbér egyharmada az adóalapkedvezmény.

A kedvezmény összege forintban majdnem ugyanaz

Kedvezményi sorrend változik:

1. NÉTAK
2. Súlyos fogyatékos kedvezmény
3. Első házások kedvezménye
4. Családi kedvezmény

Home office költségek térítése

Szja tv. szerinti szabályok:

Elismert költség

- a számítógép – 200 000Ft-ig 100%-ban, afölött beszerzési ár esetén a felett lévő rész 33%-a
- Internethasználat díja (?magáncélú használat)
- Munkavégzési hely költsége
 - Bérleti díj
 - Rezszi

Átmenetileg, vészhelyzeti kormányrendelettel felülírva: a minimálbér 10%-ának megfelelő összeg igazolás nélkül elszámolható.

Átmeneti időszak: 2020. november 12. – 2021. február 7.

SZÉP Kártya

Éves rekreációs keretösszeg egységesen 450 ezer forint/év
Figyelemmel kell lennie a járványügyi intézkedésekre is, melyek szerint
2021.01.01 és 2021.06.30 között a keretösszeg 800 ezer forint/év,
költségvetési szervek esetén 400 ezer forint/év

Szép kártya adóterhei 2021.

Béren kívüli juttatásként 15% szja + 15,5% szocho (kivásoknál 11%
kiva)

Egyes meghatározott juttatásként $\text{alap} * 1,18 * 15\% \text{ szja} + \text{alap} * 15,5\% \text{ szocho}$ (kivásoknál 11% kiva)

!Vészhelyzeti speciális szabályok szocho-ra: 2020. április 22. után
adott juttatások esetén igaz, hogy 2021. június 30-ig szocho mentes a
béren kívüli juttatásként adott összeg

KIVA alanyok esetén nincs KIVA mentesítés

Adómentes juttatások, jövedelmek

Otthonfelújítási támogatás – a támogatás részletei rendeletben szabályozva

Kifizető által biztosított védőoltás, szűrővizsgálat – bármikor is kapja a magánszemély

2020. július 7-től az erdőgazdálkodással összefüggő szabályok lényegesen változtak. Ehhez hozzáigazításra kerülnek az erdő hasznosítására vonatkozó adómentességi szabályok

Hatály: még nincs kihirdetve, ŐCSG csomag tartalmazza

Egyéb változások – 1.

Jármű tulajdonjogának igazolás zárt végű lízing esetén a lízingszerződéssel igazolható

Kisvállalkozói adókedvezményénél a kamat 100%-a akkor is elszámolható, ha a hitel 2017. január 1. előtti időpontban kötött

Fejlesztési tartalék 50%-os korlátja eltűnik (2020. évközi változás)

Adóelőleg nyilatkozat a magánszemély részéről: online formában, ügyfélkapun feladva is működik.

!Kincstári számfejtési körbe tartozók esetén az adóelőleg-nyilatkozatot a Kincstár részére küldi meg a NAV



Társasági adó

Energiahatékonysági célú beruházás adókedvezménye

Személygépkocsikra – bizonyos kivétellel – nem vehető igénybe az energiahatékonysági célú beruházás adókedvezménye

Hatály: 2020. december 28.

Személygépkocsi: négy, illetve három gumibroncskerékkel felszerelt olyan gépjármű, amely a vezetővel együtt legfeljebb nyolc felnőtt személy szállítására alkalmas, azzal, hogy ide tartozik a benzinüzemű, a dízelüzemű, az elektromos üzemű, a gázüzemű személygépkocsi, a versenyautó, az önjáró lakóautó; személygépkocsinak minősül továbbá az a vegyes használatú, 2500 kg-ot meg nem haladó megengedett együttes tömegű olyan gépjármű (nagy rakodóterű személygépkocsi), amelynek rakodótere gyárilag kialakítva kettőnél több utas szállítására alkalmas, de kézzel egyszerűen oldható ülésrögzítése révén a teherszállításra bármikor átalakítható a válaszfal mögötti rakodótér, ideértve azt az esetet is, ha az ülés eltávolítására visszafordíthatatlan műszaki átalakítással került sor

Egyéb változások – 1.

Fejlesztési tartalék: 2021. évtől a 10 milliárd forintos felső korlát eltűnik

Képzési költségek elszámolhatósága (2020. évközi változás):

- Kifizető által viselt olyan oktatás és képzés költsége és annak közterhei, ÉS
- a képzés szervezője jogszabályban meghatározott alapfeladata vagy felnőttképzési tevékenysége keretében szervezi, ÉS
- ahhoz kapcsolódóan a képzés szervezője kiállít és a **kifizető felé megküld** egy nyilatkozatot, amely tanúsítja, hogy a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette

Osztalék elengedése tao. alany tulajdonos esetén:

- Mivel a számvitel tv. szerint ez már eredménytartalékot növel, ezért nem kell a korrekciós tényező
- Az elengedő félnél viszont adóalapot kell vele növelni

Egyéb változások – 2.

Külföldi cég belföldi telephelyének tevékenysége adóalanyiságot keletkeztet, a belföldi telephely fogalma szélesedik:

- Egyezmény szerinti telephely – ha az bővebb, mint a Tao. tv., akkor az is telephely;
- Fizikai jelenlét nélkül munkavállalók, vagy természetes személyeken keresztül nyújt szolgáltatást a külföldi, bármely 12 hónapos időszakra vizsgálva több, mint 183 napon keresztül



Általános forgalmi adó EKAER Turisztikai hozzájárulás

Számlákról való adatszolgáltatás – 1.

Hatály	Kimenő számlák	Bejövő számlák
2021. január 1.	<p>Minden hazai áfa tv. szerint kiállított számla (közösségi, export stb.) adatát be kell küldeni, kivéve azon szolgáltatásnyújtásról, melynek teljesítési helye a Közösség másik tagállama és amely tekintetében az adóalany adófizetési kötelezettségének az Art. távolról is nyújtható szolgáltatásokat nyújtó adózókra vonatkozó különös szabályai szerint tesz eleget.</p> <p><u>!2021. július 1-től a távolsági értékesítések tekintetében újabb változás</u></p> <p>További bekért adatok:</p> <ul style="list-style-type: none">- Területi hatályon kívüliség;- Használt pénznemről, külföld pénznem esetén az árfolyamról és forintra átszámított adatok- Áfa tv. 11. § és 14. § esetén külön adatként azt is meg kell adni, hogy a vevő az áfát megtéríti-e <p>Nem adóalany vevő esetén az adatszolgáltatásnak nem lesz része a név és a cím</p>	<p>Amely számlában van áthárított áfa, és abból akár 1FT-ot is levonásba helyez a vevő, akkor az M-es lapon adatszolgáltatási kötelezettsége lesz</p> <p>Előleggel érintett végszámla esetén a különbözetről és a végszámla adatáról kell adatot szolgáltatni</p>



Számlákról való adatszolgáltatás – 2.

Milyen kapcsolódó kérdések merülhetnek fel:

- Mi a regisztráció végső határideje?
- A számlán a magánszemély vevő adószáma nem szerepel, pedig egyéni vállalkozó?
- A PTGSZLAH nyomtatvány dupla adatszolgáltatás?
- Számlára történő értékesítés beüthető-e pénztárgépbe?
- Felvásárlási jegyről nincs adatszolgáltatás?
- Megszűnik a kézi számlatömb?
- Pénztárgéppel előállított számlát miért nem látja a vevő?
- Ingatlan bérbeadása esetén, ha számlát állítok ki, akkor továbbra sem kell adatot szolgáltatni?

Számlákról való adatszolgáltatás – 3.

Milyen kapcsolódó kérdések merülhetnek fel - folytatás:

- Marad-e/változik-e a technikai érvénytelenítés intézménye?
- Vevő észleli, hogy az eladó nem tett eleget adatszolgáltatási kötelezettségének – levonható-e ennek a számlának az áfatartalma?
- Fel kell-e tüntetni az M-es lapon a vevőnek az áthárított adót nem tartalmazó számlát? (NEM!)
- Lehet-e törölni az elsődleges regisztrációt? (IGEN)
- Önszámlázás esetén a technikai felhasználót melyik fél képezi meg?
- Társasház vevő esetén követelhető-e az adószám?
- Használható-e továbbra olyan program, ami nem online számla képes? (NEM!)

Adóhatóság kiajánlása

A fizetendő és az adózóra áthárított adót közli az adóhatóság, ezt hívjuk bevallási tervezetnek

Mikor fog látszani: bevallást tartalmazó időszak utolsó napját követően hónap 12. naptól lesz elérhető

Külön elektronikus felület lesz, ahol ez a bevallási tervezet javítható, módosítható, elfogadható

Létezni fog itt is ,másodlagos felhasználó', de ez a felhasználó csak javíthatja bevallást, a beküldési jogot nem kaphatja meg

Ha itt nyújtja be a bevallást, akkor itt is lesz lehetősége önrevízióra

Ha bejön bevallás ezen a felületen és hagyományosan is, akkor elsőként beérő változat az érvényes bevallás

Hatály: 2020. júliusi bevallásokat ajánlja ki először

Behajthatatlan követelés

Ha a vevő nem adóalany, akkor is alkalmazható az utólagos adóalap-csökkentés intézménye

Adósságrendezési eljárás esetén, ha mentesítést kap a vevő az ellenérték megfizetése alól, akkor az is bht. követelés lesz az eladónál

Hatály: 2015. december 31-ét követő követelésre lehet alkalmazni

A követelés polgárjogi elévülése ha korábban van, mint a fizetés esedékességét követő egy év, akkor ez utóbbi szabályt nem kell alkalmazni

Különös adóvisszatérítés

Bővülés, a következő feltételek együttes fennállása esetén kérhető:

- a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás adót is tartalmazó ellenértékének a megszerzése neki fel nem róható okból, részben vagy egészben **ellehetetlenült**,
- az ellenérték meg nem szerzett része más módon nem térült vagy térül meg,
- a fizetendő adó utólag nem csökkenthető az ellenérték meg nem szerzett részére tekintettel,
- a visszatérítés alapjául szolgáló adót a költségvetés felé megfizették,
- a visszatérítés alapjául szolgáló adó tekintetében a terméket beszerző, szolgáltatást igénybe vevő adóalanyt **adólevonási jog illette volna meg, azonban azt nem érvényesítette**, és az adólevonási jog érvényesítésének lehetősége ellehetetlenült.

Távértékesítés, import – 1.

Távolsági értékesítés intézménye: EU tagállambeli nem adóalany részére történő termékértékesítés esetén a vevő illetősége szerinti tagállam áfá-ját kell megfizetni.

Lesz alsó, 10 000 €-os értékhatár (nem céloországokként értendő) OSS felület használatával nem kell külföldön bejelentkezni (hasonlóan a MOSS felülethez)

Hatály: 2021. július 1.

Import esetén megszűnik a 22€ alatti importáfa mentesség

Hatály: 2021. július 1.

Importált, majd távértékesítéssel továbbértékesített termékek esetén a teljesítési helye a rendeltetés szerinti tagállam

Hatály: 2021. július 1.

Távértékesítés, import – 2.

Értékesítést segítő elektronikus felületet üzemeltető adóalany új felelősség: online közvetítő egyetemlegesen felel a megbízó adóalannal együtt fizetendő adóért.

Fiktív közbenső 'saját számlás' adóalanyisággal együtt járó felelősség

Speciális nyilvántartásvezetési kötelezettség: 282/2011. tanácsi végrehajtási rendelet 54c. cikk (2) bekezdése szerint, elektronikus formában is, 10 éves megőrzési kötelezettség

Hatály: 2021. július 1.

Egyablakos rendszer bővítése:

- Minden, nem adóalany részére nyújtott szolgáltatástípus utáni áfa rendezhető
- Közösségen belüli távértékesítés
- Importált termékek távértékesítése

Egyéb változások – 1.

Személygépkocsi értékesítése esetén nem alkalmazható az Áfa tv. 87. § c) szerinti adómentesség, ha továbbértékesítési célú beszerzés
Következmény: használtautó kereskedők visszajelentkezhetnek (az általános szabályok szerinti 2 éves tilalom ellenére) a különbözeti adózásba

Lakásáfa 5% visszajön 2021. január 1-től.

Átmeneti szabály nincs, ezért:

- 2020. évben átvett előleg 27%
- 2021. évi teljesítés, részteljesítés 5%

!DE a 2018. november 1. előtti építési engedélyesek végig 5%-osok maradnak

Hatály: 2021. január 1. – 2022. december 31., átmeneti szabállyal
2026. december 31.

Elvitelre vagy házhoz szállításra értékesített étel és nem alkoholtartalmú ital a vészhelyzet végéig 5% áfa
! Szállítási költségre nem vonatkozik

Egyéb változások – 2.

Munkaerő-kölcsönzés fordított adózása

2021. évtől csak akkor alkalmazható, ha építési-szerelési és egyéb szerelési munkához kapcsolódik

Csoportos adóalany létrehozatala, megszűnése, tag kiválása, tag felvétele esetén kérhető be- és kiléptetési, illetve létrehozatali és megszűnési időpont

Csoportváltás lehetősége

Adószám törlése esetén, ha az adószám ismételt megállapítása az adózó kérésére megtörténi, akkor a főszabály szerint ,elenyészett levonható adó' levonásba helyezhető önrevízióval

Hatály: 2020. november 27.

Utazás fogalma megszűnik. Utazásszervezési szolgáltatás árrésadózási szabálya akkor is alkalmazható lesz, ha a vevője (pl. utazási iroda) továbbértékesíti a szolgáltatást

Egyéb változások – 3.

Számlakibocsátási kötelezettség alóli mentesülés fennáll abban az esetben, ha ez ellenértéket legkésőbb teljesítésig kifizetik, **és mindegy hogyan történik az ellenérték rendezése** (például előre utalással).

Hatály: 2020. július 1.

EKAER 2021. évtől

Csak az NGM rendelet szerinti kockázatos termékek szállítása esetén kell majd EKAER számot kérni

A kockázatos termékek listája fog változni? – még nem ismert

A kockázati biztosíték intézménye marad

Önkéntes EKAER szám kérésének lehetősége megmarad

Turisztikai hozzájárulás

2020. március-december hónapra nem kell megfizetni.

A bevallási kötelezettség is szünetel:

- Havi bevallóknak március – december hónapokra
- Negyedéves bevallóknak II-IV. negyedévekre

Mentesítés arra az esetre, ha a szolgáltatást továbbszámlázzák (kétszeres adófizetés kikerülése)



NAV

TB, szakképzési, rehab., illeték

Tbj.

Egészségügyi szolgáltatási járulék

Az ellátatlanoknak kell csak fizetni, a kiegészítő tevékenységet folytatók mentesülnek alóla

A T1011-es nyomtatványt elsődlegessége megszűnik, az adóhatóság hivatalból értesíti ki az érintetteket, hogy fizetniük kell (az értesítésnek a fizetés fennállását követő 8 napon belül meg kell történnie), illetve ha már nem kell fizetniük

Ha a magánszemély tartozása az eü. szolg. járulék havi összeg hatszorosát **meghaladja, akkor a NAV jelzése alapján a NEAK érvényteleníti a TAJ számot, és fizetőssé válik az egészségügyi ellátás, kivéve** ha a tartozását az egészségügyi szolgáltatás igénybevétele **előtt** visszamenőleg kiegyenlíti.

2021. Évtől a mértéke: 8000Ft/hónap, napi összeg 270Ft

CSED – minimum járulékalap

Az ÖCSG-s csomag visszamenőlegesen helyreteszi

Szakképzési hozzájárulás

2019. évi LXXX. törvénybe átkerül 2021. január 1. hatállyal

Lényeges változás, hogy a szocho alapjául szolgáló egyes meghatározott juttatások után is lesz szakképzési hozzájárulás

Tanulószerződésesek átmeneti szabálya: szakképzési munkaszerződés kedvezménye jár

A 2020. évet még a 2011. évi CLV. törvény alapján kell zárni

?Östermelő fizet-e szakképzési hozzájárulást: nem gazdálkodó szervezet

Rehabilitációs hozzájárulás

A kedvezményezett körbe tartozó foglalkoztató nem fizet előleget.

DE bevallást kellett adnia.

Éves elszámolás a kedvezményezetti körbe tartozók esetén:
a kötelezettség 2/3-át kell megfizetnie

2001-01	Bevallás az egyes adókötelezettségekről az államháztartással szemben		
Adózó adószáma	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="6"/> – <input type="text" value="2"/> – <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/>	Adózó adóazonosító jele	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Adózó neve	<input type="text" value="Humbák Kft."/>		

Az adatokat EZER FORINTBAN kell megadni

	Ssz.	a) Megnevezés	b)	Adónem kód	c)
(A)	01.	Rehabilitációs hozzájárulás	A rehabilitációs hozzájárulás bevallásának oka <input type="text" value="1"/> ±	119	450 <small>ezer</small>
	03.	A koronavírus-járványügyi veszélyhelyzetben fizetendő rehabilitációs hozzájárulás	±	119	<small>ezer</small>
	02.	Eximbank Zrt. egyéb befizetési kötelezettsége		211	<small>ezer</small>

Illeték

Két külön mellékletben találhatóak:

- Illetékköteles okmányok, hatósági bizonyítványok illetéke, pótdíja
- Közteherfizetési kötelezettség alá nem eső eljárások és igazgatási jellegű szolgáltatások



**Kisadózó vállalkozások
tételes adója (KATA)
Kisvállalati adó**

KATA 2020. évközi változás

Egyéni vállalkozás szüneteltetését külön a 20T101E nyomtatványon nem kell bejelenteni, DE ha szünetelés alatt mégis munkát végez, azt az előbbi nyomtatványon jelteni kell

KATA 2021. évtől – 1.

Megszűnik a több lábon álló katás: a magánszemély szempontjából egy kata jogállás jelenthető be

Ha nem történik meg a kijelentés, akkor a NAV hivatalból törli az időrendben elsőt követő többi katás jogállást

Kapcsolt vállalkozás részére juttatott bevétel esetén a kifizetőt a juttatott bevétel után 40% különadó terheli, követő év január 31-ig a kifizető tájékoztatja a kisadózót a 40%-os adóalapról

Külföldi jogi személy vagy egyéb szervezet kapcsolt vállalkozás esetén a bevétel 71,42%-ának a 40%-a különadó a katás vállalkozás terhe. 12 millió forintos értékhatár szempontjából figyelmen kívül kell hagyni a kapcsolt vállalkozástól származó bevételt (kétszeres adó kerülése)

A munkaviszony vélelmére vonatkozó szabályok nem változnak

KATA 2021. évtől – 2.

3 millió forintos szabály

- Ugyanazon kifizető ugyanazon katás részére az évi 3 millió forint felett kifizetés után 40% különadót fizet – követő év január 31-ig a kifizető tájékoztatja a kisadózót a 40%-os adóalapról
- Külföldi kifizető (külföldi jogi személy, egyéb szervezet) esetén a katás vállalkozást terheli a bevétel 71,42%-a után 40% különadó
- A katás szempontjából a 12 milliós értékhatár marad
- Kivételek:
 - Jogszabály alapján kapott díjazás
 - Egbiztalap terhére történő kifizetés egészségügyi szolgáltató kisadózó részére
 - Költségvetési szerv kifizető (önkormányzati cégek?)
- Havi szintű figyelési kötelezettség
- 12 millió forintos értékhatár szempontjából figyelmen kívül kell hagyni a 3 millió forint feletti bevételt, illetve a kapcsolt vállalkozástól származó bevételt (kétszeres adó kerülése)
- Katás előzetesen tájékoztatási kötelezettsége, a folyamatban lévő jogviszonyok esetén is (h.i.: 2021. január 15.)

Tao. tv. 4. § 23. kapcsolt vállalkozás:

- a) az adózó és az a személy, amelyben az adózó - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- b) az adózó és az a személy, amely az adózóban - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,
- c) az adózó és más személy, ha harmadik személy - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,
- d) a külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, valamint a külföldi vállalkozó telephelyei, továbbá a külföldi vállalkozó belföldi telephelye és az a személy, amely a külföldi vállalkozóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,
- e) az adózó és külföldi telephelye, továbbá az adózó külföldi telephelye és az a személy, amely az adózóval az a)-c) alpontban meghatározott viszonyban áll,
- f) az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg,
- g) az a)-c) alpontban foglaltaktól függetlenül akkor is létrejön a kapcsolt vállalkozási viszony a 11. pont, az 53. pont és a 8. § (1) bekezdés f) pontja alkalmazásában, ha az adózó és más személy viszonylatában legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett szavazati jog részesedés, vagy legalább 25 százalékos közvetlen vagy közvetett tőkerészesedés, vagy legalább 25 százalékos nyereségrészesedés áll fenn, azzal, hogy ezen rendelkezések alkalmazásában az f) alpontban foglaltak teljesülését nem kell vizsgálni,

a) az adózó és az a személy, amelyben az adózó - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül **vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik,**

Személy alatt a magánszemélyt is érteni kell (például egy egyszemélyes kft. tulajdonosa a saját kft részére ad bérbe személygépkocsit)

! Közeli hozzátartozó szavazatát, részesedését össze kell számítani

Példa:

Kapcsolt vállalkozás:

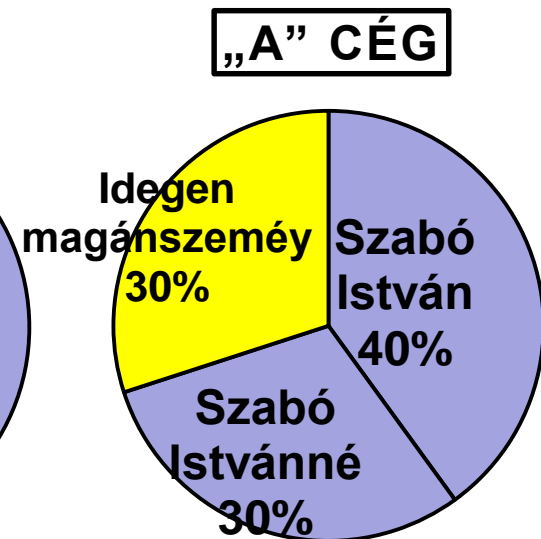
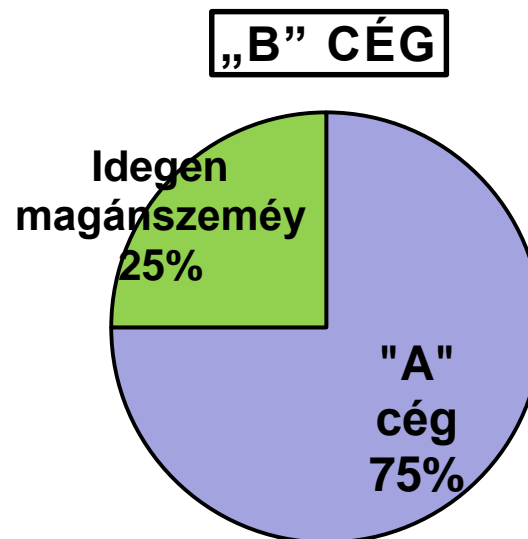
„A” – „B”

Szabó István – „A”

Szabó Istvánné – „A”

Szabó István – „B”

Szabó István – „B”



Ptk 8:2. § [Befolyás]

(1) Többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a **szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.**

(2) A befolyással rendelkező akkor rendelkezik **egy jogi személyben meghatározó befolyással**, ha annak tagja vagy részvényese, és

a) **jogosult** e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének **megválasztására, illetve visszahívására**; vagy

b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.

(3) A többségi **befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára az (1)-(2) bekezdés szerinti **jogosultságok közvetett befolyás útján biztosítottak.****

(4) **Közvetett befolyással** rendelkezik a jogi személyben az, aki a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) befolyással bír. A közvetett befolyás mértéke a köztes jogi személy befolyásának olyan hányada, amelyen mértékű befolyással a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben rendelkezik. Ha a befolyással rendelkező a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi személynek a jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.

(5) **A közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését vagy szavazati jogát egybe kell számítani.**

Ptk 8:1. §

(1) bekezdés 1. pont:

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;
/A féltestvér is testvér!/

(1) bekezdés 2. pont:

hozzátartozó: a közeli hozzátartozó, az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa, a házastárs egyeneságbeli rokona és testvére, és a testvér házastársa;

Kapcsolt vállalkozás bejelentése

Az adózó az adókötelezettséget érintő változás szabályai szerint jelenti be az állami adó- és vámhatósághoz a kapcsolt vállalkozásnak minősülő másik személy nevét (elnevezését), székhelyét (telephelyét) és adóazonosító számát az első szerződéskötésüket követő tizenöt napon belül, valamint a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnését a megszűnést követő tizenöt napon belül

[az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. Rendelet 16. § (4) bekezdés b) pontja]

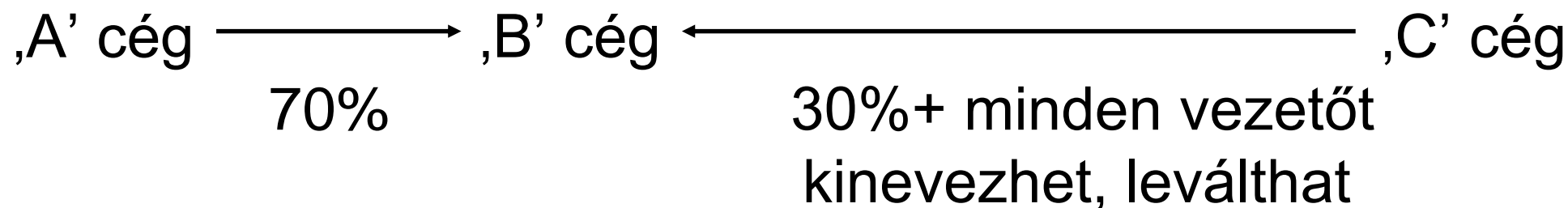
Vonatkozó nyomtatványok: 20T201; 20T201CSZ; 20T201T

Következtetés: ha a vizsgált adózók kapcsolt vállalkozások, de nincs közöttük szerződés, akkor nincs bejelentési kötelezettség

Ha a szerződéses viszony megszűnik, akkor a változást be kell jelenteni

**b) az adózó és az a személy, amely az adózóban
- a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő
alkalmazásával - közvetlenül vagy közvetve
többségi befolyással rendelkezik,**

A kapcsolt vállalkozás fogalom a) pont szerinti kategóriájának a 'párja'.



Kapcsoltak:

„A' és „B' cég

„C' és „B' cég

Nem kapcsolt: „A' és „C' cég

c) az adózó és más személy, ha harmadik személy - a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - közvetlenül **vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik azzal, hogy azokat a közeli hozzátartozókat, akik az adózóban és a más személyben többségi befolyással rendelkeznek, harmadik személynek kell tekinteni,**

A feltétel vizsgálatának első lépése, hogy minden vizsgált cégben kigyűjtjük a tulajdonosi kört.

Ha megállapítható, hogy van legalább egy olyan tulajdonos, aki többségi befolyással rendelkezik legalább két jogi személyben, akkor a vizsgált cégek kapcsolatosak

Ptk. 8:2 (5) A közeli hozzátartozó**ók** közvetlen **és** közvetett tulajdoni részesedését vagy szavazati jogát egybe kell számítani.

A harmadik személy szempontjából vizsgálódunk, fordítva nem

1. Példa:

Kapcsolt vállalkozás:

Józan István – „A”

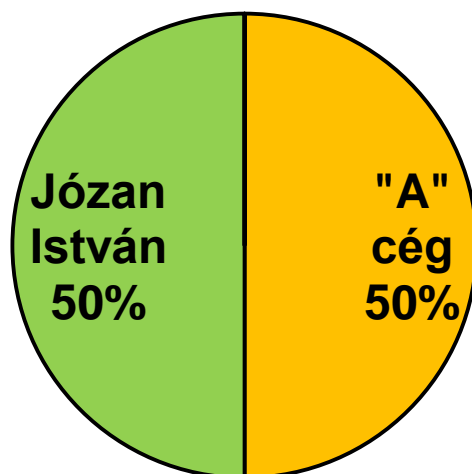
Józan Istvánné – „A”

„A” – „B”

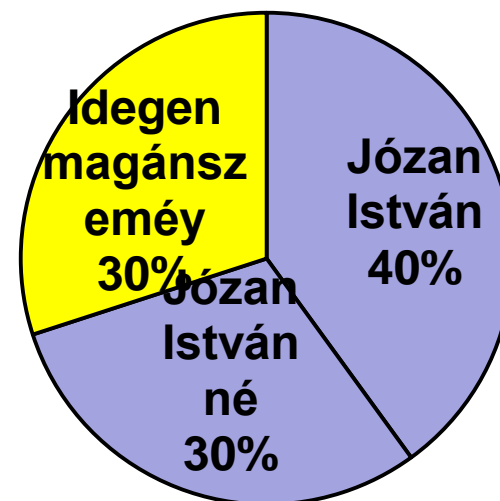
Józan István – „B”

Józan Istvánné – „B”

„B” CÉG



„A” CÉG



2. Példa:

Kapcsolt vállalkozás:

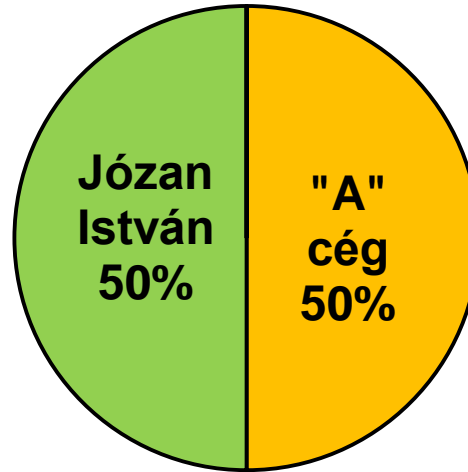
Józan István – „A”

Nem kapcsolt vállalkozás:

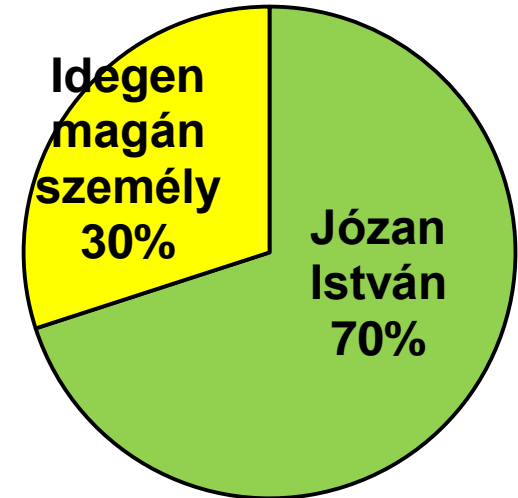
„A” – „B”

Józan István – „B”

„B” CÉG



„A” CÉG



3. Példa:

Kapcsolt vállalkozás:

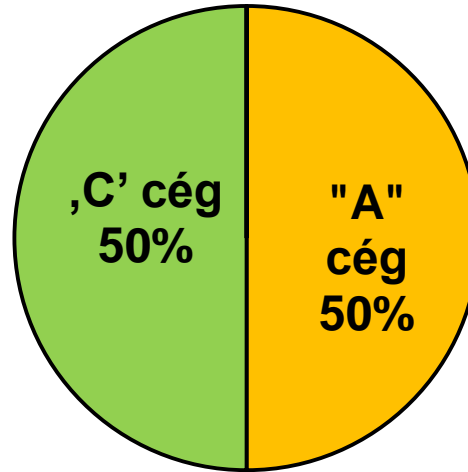
„C” – „A”

Nem kapcsolt vállalkozás:

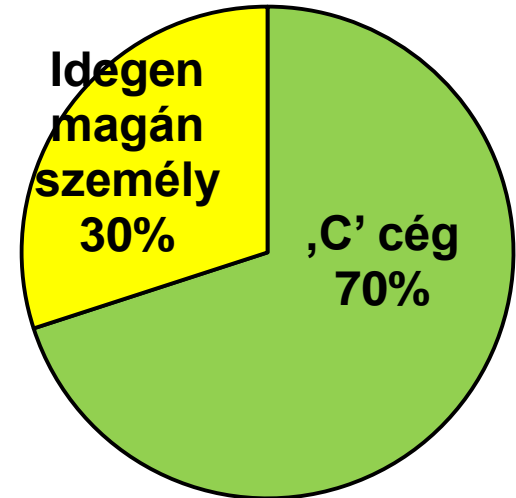
„A” – „B”

„C” – „B”

„B” CÉG



„A” CÉG



4. Példa:

Tulajdonolt cégek → Tulajdonosok ↓	„A” cég	„C” cég t
„D” cég	60%	60%
Idegének	40%	40%

Kapcsoltság: „D”–„A”; „D”-„C” és „D” miatt „A”-„C”

5. Példa

Tulajdonolt cégek → Tulajdonosok ↓	„A” cég
„X” személy (egyéni vállalkozó)	0%
„X” felesége	50%
„X” gyermeke	50%

Kérdés: „X” egyéni vállalkozó és „A” cég kapcsoltak-e?

Igen, mivel „X” személy ‚többségi befolyással bír’ az egyéni vállalkozásában, és közeli hozzátartozói révén „A” cégben is

f) az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg,

Rendezőelvek:

- Ügyvezetőkkel kell foglalkozni, cégvezetők nem számítanak
- Testületi vezetés (például Zrt.) esetén is fennállhat
- Kapcsoltság akkor állapítható meg, ha a személyi egyezés 100% olyan személyek vagy testület tekintetében, akik önálló ügyvezetésre jogosultak
- Ügyvezetők közötti rokonság nem számít

Példa:

Képviselt cégek → Ügyvezetés ↓	„A” cég	„B” cég	„C” Zrt.
„X” személy	Önálló ügyvezető	Önálló ügyvezető	Igazgatótanács tagja
„Y” személy		Önálló ügyvezető	Igazgatótanács tagja
„Z” személy			Igazgatótanács tagja

Kapcsoltak: „A” cég és B” cég

Kisvállalati adó

KIVA mértéke 2021. évben 11%

Belépési értékhatárok emelkednek:

- 2020. évi várható bevétel 3 milliárd Ft
- 2020. évi várható mérlegfőösszeg 3 milliárd Ft
- 2020. évi várható létszám 50fő (ez nem változott)

Kilépési korlát is emelkedik:

- Bevétel 6 milliárd Ft

Adó tartozás ha átlépi az 1 millió Ft-ot, akkor kiva kizárásáról szóló határozat véglegessé válásáig van lehetőség az adó megfizetésével megmenteni a kiva alanyiságot

KIVA alanyiség megszűnésekor az utolsó évi pozitív eredmény 'adómentessége' megszűnik



Adózás rendje, Adóigazgatási rendtartás

Fizetési könnyítés

Automatikus, pótlékmentes részletfizetés ,értékhatárai növekednek:

- Megbízható adózó 12 hónapra 3 millió Ft adótartozásra
- Természetes személy 12 hónapra 1 millió Ft adótartozásra
- Szja bevallás keretében 12 hónapra 500 ezer Ft szja és szocho tartozásra

Egyéb változások – 1.

Helyi iparüzési adó bevallását minden esetben a NAV-nak kell elektronikusan megküldeni

Gépjárműadó 2021. évtől átkerül a NAV-hoz, marad kivetéses formátumú

Átmeneti: 2021. évet megelőző időszak tekintetében az adóztató hatóság marad az önkormányzat

Kezdő vállalkozások mentorálása 6 hónapról 12 hónapra növekszik

Csoportos Tao alany számára nem engedélyezhető fizetési könnyítés

Hirdetményi közlés kiszélesítése, egy további okka: a kézbesítés egyéb elháríthatatlan akadályba ütközik, vagy annak megkísérlése már előre is eredménytelennek mutatkozik

Egyéb változások – 2.

Felügyeleti intézkedés esetén sincs helye új bizonyíték bemutatásának



**Mezőgazdasági tevékenységet
folytatókra vonatkozó új
szabályozás – 2021. január 1.**

Fontos alapfogalmak – 1.

Östermelői tevékenység: az östermelői nyilvántartásba felvett **mező-, erdőgazdasági tevékenység**, valamint **kiegészítő tevékenység**, továbbá e tevékenységből származó **termékfeldolgozás**, ha az a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával történik és nem haladja meg a kistermelői élelmiszer-termelésről, előállításról és értékesítésről szóló rendeletben (52/2010. FVM rendelet) meghatározott mennyiséget.

Szja tv. östermelő fogalma is ide fog mutatni, a 6. számú mellékletben nem lesz termék és tevékenységlista.

Fontos alapfogalmak – 2.

Mező-, 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 és 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;

Fontos alapfogalmak – 3.

Hozzá tartozó: a házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és a nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő és a testvér, az élettárs, az egyeneságbeli rokon házastársa (unaköccse, nagybátyja), a házastárs egyeneságbeli rokona (anyós, após) és testvére (sógor), és a testvér házastársa (sógor);

Hozzá tartozói láncolat: a hozzá tartozói kapcsolatban lévő természetes személyek valamint e személyek hozzá tartozói által alkotott csoport;

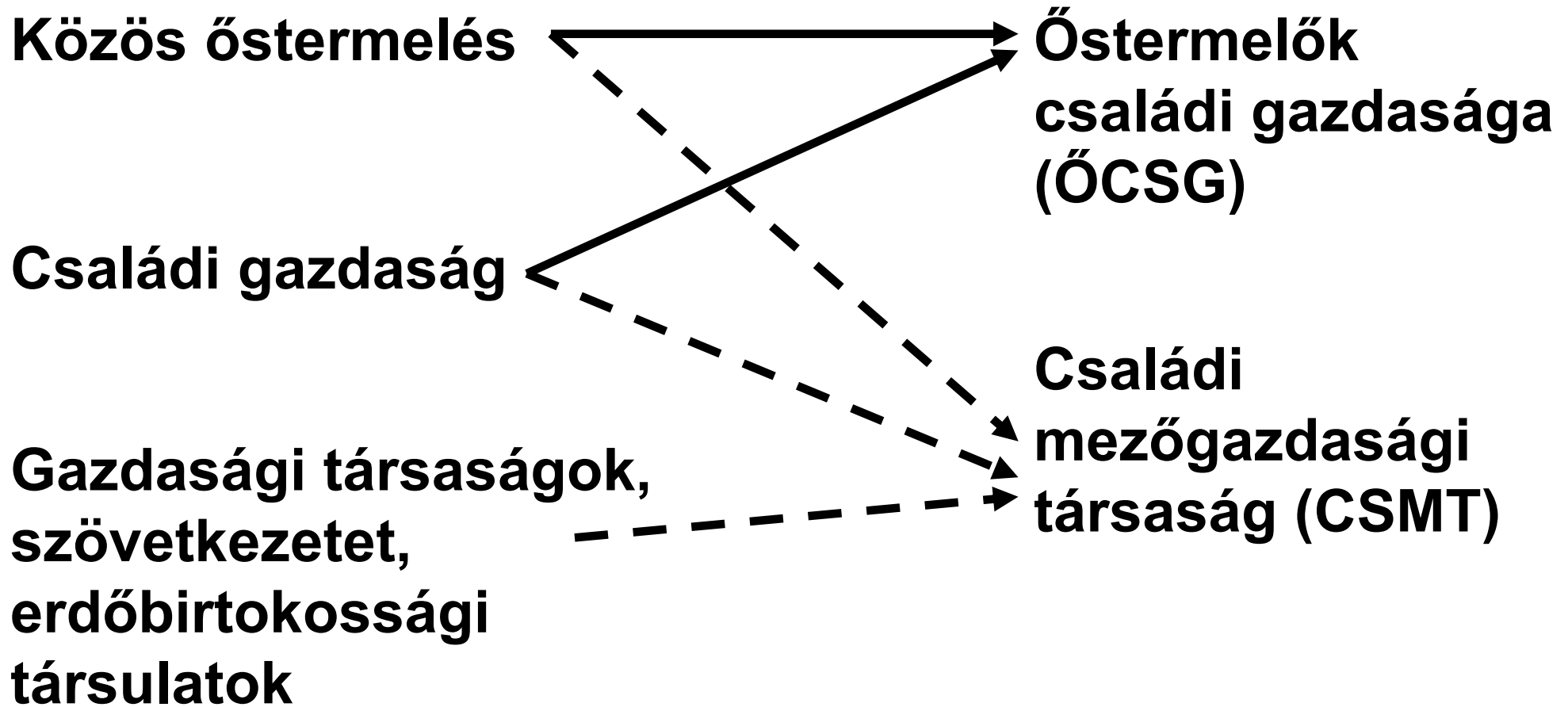
Östermelő ,fogalmát' a Szja tv. nem tartalmazza:

Keretszabályok:

- 16. életévét betöltötte
- Saját gazdaságban végzi tevékenységet (saját gazdaság fogalmilag szabályozva, a használatban lévő föld is benne van)
- Egyéni vállalkozóként nem folytathatja az östermelői tevékenységet (kizáró szabály)
- Östermelő nyilvántartásba vétele, változások követése: **NAK**, adózási szempontból a nyilvántartásba vételtől a törlés napjáig östermelőnek tekinti a **NAV**
- !Új korlátozó szabály: Kiegészítő tevékenység akkor kell östermelői tevékenységnek tekinteni, ha a teljes éves bevétel egynegyedét a kiegészítő tevékenységből származó bevétel nem haladja meg.
 - !pénzforgalmi szemlélet
 - Ha átlépi, akkor az összes kiegészítő tevékenység nem östermelőként adózik

Régi és új formák

Östermelő  Östermelő



Östermelők családi gazdasága (ÖCSG) – 1.

Fogalmi rendelkezés:

Az östermelők családi gazdasága olyan önálló jogalanyisággal és a tagok vagyonától elkülönült vagyonnal nem rendelkező, **legalább két, egymással hozzátartozói láncolatban álló mezőgazdasági östermelő tag által létrehozott** termelési közösség, amelynek keretein belül a mezőgazdasági östermelők az **östermelői tevékenységüket saját gazdaságukban** közösen, valamennyi tag személyes közreműködésén alapulva, összehangoltan végzik.

Egy östermelő csak egy ÖCSG-nek lehet a tagja.

Átmeneti szabály:

- A meglévő közös östermelés és a meglévő családi gazdaság kérheti az ÖCSG nyilvántartásba vételt, így a 16 év alatti hozzátartozó még bent tud maradni a családi gazdaságban.

Szabályok:

- Egy őstermelő csak egy ŐCSG-nek lehet a tagja
- Nyilvántartásba vétel: NAK, ez azért fontos, mert a NAV számára a nyilvántartásba vétel napjától számít ŐCSG-nek
- Képviselő őstermelő személyét is be kell jelenteni. !Nem jogi személy, azaz NAV irányába nem beszélhetünk törvényes képviselőről
- A jövedelem (veszteség) elosztása a tagokkal arányos, de ettől az alapító szerződésben eltérhetnek
- A tagsági jogviszony akkor is megszűnik, ha a hozzátartozói láncolat megszakad
- Kilépő taggal a kilépést követő 60 napon belül el kell számolni. !Adójogi következmények, különösen szja, áfa kérdések merülhetnek fel
- Minden tagnak őstermelőnek kell lennie? IGEN, átmeneti szabály biztosítja, hogy a korábbi tagok automatikus őstermelőkké váljanak

Szabályok:

- A korábbi közös őstermelés automatikusan átfordul ÖCSG-be, azzal, hogy 2021. június 30-ig az új formára vonatkozó feltételeket (pl. szerződés becsatolása) teljesítenie kell.
- A korábbi családi gazdaság automatikusan átfordul ÖCSG-be, azzal, hogy 2021. június 30-ig az új formára vonatkozó feltételeket (pl. szerződés becsatolása) teljesítenie kell.
- Volt családi gazdaság egyéni vállalkozó tagja: átmeneti szabály alapján dönthet, hogy ev.-ként vagy őstermelőként akar gazdálkodni, azzal, hogy az utóbbi esetben az ÖCSG tagja is lehet. Nem kötelező az ev-t megszüntetni, csak profiltisztítás az elvárás. A kiegészítő tevékenység nem kötelező kivennie az ev-ből.
- Ha pályázat kötelező az ev. megtartására, akkor ennek ellenére az őstermelésbe átfordulhat, nem lesz következménye

Őstermelő, ŐCSG nyilvántartása

Milyen nyilvántartásról is van szó?

Az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszerben (FELIR) található nyilvántartásról van szó.

Az őstermelő FELIR számot fog kapni

A nyilvántartás bizonyos részei nyilvánosak lesznek.

A folytatott tevékenységet is meg kell nevezni, külön a kiegészítő tevékenység jelleg nincs nevesítve

Családi mezőgazdasági társaság (CSMT)

Keretszabályok:

- Nem új vállalkozási forma! Meglévő gazdasági társaság, szövetkezet, erdőbirtokossági társulat kérheti a CSMT minőség nyilvántartásba vételét
- Tagságra vonatkozó feltétel: legalább két magánszemély tag, akik hozzátartozó láncolatban állnak egymással
- Egy magánszemély csak egy CSMT-ben lehet tag. CSMT és ŐCSG tagság lehetséges?
- Közhiteles nyilvántartás: Agrárkamara

Személyi jövedelemadó – 1.

Megszűnő elszámolási formák:

- Tételes elszámoláson belül megszűnik a nemleges nyilatkozat, és a 40%-os kistermelői költségátalány intézménye
- 10%-os költséghányad alapján történő jövedelemszámítás
- Kistermelő fogalma szja-ban megszűnik

Módosuló formák:

- Átalányadózás egységesen 90%-os költséghányaddal
 - Egységes (növény és állat) 90%-os költséghányad
 - **Éves minimálbér 10-szerese** a felső **bevételei** határ
 - Az **éves** jövedelem az **éves** minimálbér **feléig** adómentes
 - **Alapesetben minden őstermelő átalányadózó, azt kell bejelenteni a 2021. évre, ha tételes elszámoló akar lenni**

Új adómentes bevételi értékhatár:

- 600 ezer forint bevétel helyett az éves minimálbér feléig bevétel teljes adómentesség (**HA** 170 000Ft-tal számolunk, akkor 1 020 000Ft)

Személyi jövedelemadó – 2.

Egyéb fontos szabályok:

- Termőföld értékesítése nem lehet őstermelői tevékenység bevétele, ingatlanértékesítés szabályai (5 éves tartás után adómentes az eladás); /katásokra is kiterjesztik/
- A jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján kapott támogatás sem a bevételi értékhatárba, sem a bevételek közé nem számít be, függetlenül a támogatás típusától (fejlesztési vagy jövedelemplótló)
- A felvásárló továbbra is adatot fog szolgáltatni a 08-as bevallásban, továbbra sem von le adót, és továbbra is pénzforgalmi szemlélet van, és továbbra sem érdekes, hogy milyen bizonylattal kísérik az értékesítést
- 100 000Ft-os adókedvezmény marad, azzal, hogy a bevallásban fel kell tüntetni az Egységes Mezőgazdasági Ügyfél-nyilvántartási Rendszerben vezetett ügyfél-azonosítót
- Mezőgazdasági kisüzemek fejlesztéséhez adott támogatás 2019. január 1-re visszamenőlegesen fejlesztési célú támogatásnak minősül (katásokra is igaz)

Személyi jövedelemadó – 3.

Adóelőleg megállapításának különös szabályai:

- Ha a bevétel az éves minimálbér felét nem éri el, akkor nincs adóelőleg-fizetési kötelezettség, ha átlépi, akkor
 - tételes elszámoló esetén a teljes bevétel alapján számított jövedelem után
 - átalányadózó esetén a jövedelemnek éves minimálbér feletti része után fizet adóelőleget.

Adómentesség alá eső méhészeti termék előállítás esetén különleges számítási módszer

Erdőgazdálkodás: fakitermelés esetén a bevételt csökkentő tényező elszámolására vonatkozó szabály igazodik a megváltozott jogszabályi környezethez

Személyi jövedelemadó – 4.

Új adómentes jogcím társas vállalkozás tagjánál:

- Termőföld használati jogosultságának átengedése fejében kapott bérleti díj;
- Társas vállalkozás a tagjának átengedett egyéb támogatás összegét;
- Termőföld vásárlás jelzáloghitelének törlesztésére kap attól a cégtől, amelynek a földet a használatba adta.
- Termőföld vásárlásra ad a cég, amely cégnek a használatába adta a földet legalább 15 évre.

Egy cég szempontjából az összes tag részére történő adómentes kifizetés éves szinten 50 millió forintot nem haladhatja meg.

Ha meghaladja, akkor a meghaladó rész egyéb jövedelem (szja, szocho)

Személyi jövedelemadó – 5.

Méhészeti termékek előállításával foglalkozó őstermelő adómentessége:

- Tételes költségelszámolás esetén külön mentesség a **jövedelemre az éves minimálbér feléig**
- Átalányadózó esetén külön mentesség: a méhészeti és a nem méhészeti tevékenységből származó **jövedelem az éves minimálbérig** mentes

Személyi jövedelemadó – 6.

Értékesítési betétlap újraszabályozva.

Csak a bevételek nyilvántartására szolgál, az érvényesítő jellege megszűnik.

Az az őstermelő választhatja, akinek egyébként elegendő a bevételi nyilvántartás vezetése.

Tartalmából kiemelendő, hogy a méhészeti termékek eladásából származó bevételt külön számolnia kell.



NAV Személyi jövedelemadó - ÖCSG

Szabályok:

- Áfában és szja-ban azonos adózási mód kötelező alkalmazása (korábban: ha eltérő adózási módot alkalmaznak, akkor a megosztási szabály nem alkalmazható); az alkalmazandó adózási módot be kell jelenteni (? Melyik nyomtatványon, milyen határidővel);
- Külön szja szabály foglalkozik azzal az esettel, ha nem egyenlő arányban osztoznak a tagok
- Átalányadózás felső bevételi határa: tagok száma szorozva **éves minimálbér tízszerese, DE maximum éves minimál negyvenszerese** (másképpen mondva: 4 fő felett nem növekszik az értékhatár)
- Közös vezethetnek egy nyilvántartást (csak szja-ra igaz!)
- Évközi kilépés esetén a kilépő tagra ki kell számolni a bevételt és költséget – létszámarányosan vagy szerződés függvényében
- Évközi belépés esetén az év utolsó napján érvényes taglétszám az irányadó

NAV **Személyi jövedelemadó - ÖCSG**

Szabályok:

- Ha a kiegészítő tevékenységből származó bevétellel átlépik a kedvezményes bevételi értékhatárt, akkor ugyanazon megosztási szabállyal kell szétosztani a kiegészítő tevékenység bevételét és költségét, és önálló tevékenységből származó jövedelem lesz

Az ÁFA tv. ebben a körben nem változik, azaz továbbra is az
ŐCSG tagja lesz az áfa alanya

Továbbra sincs kényszer, hogy minden tag adószámot váltson
ki

Továbbra is jelentősége van annak, hogy az adószámmal
rendelkező tagok közül kinek a tevékenységi körében szerepel
a közösen folytatott tevékenység – ennek nagy szerepe lesz a
kiegészítő tevékenység végzése okán

Szociális hozzájárulási adó alapjának meghatározása

Biztosított őstermelő [7. § (1)-(2) bekezdések]

Nem biztosított őstermelő [7. § (3) bek.]

1. Tételes elszámoló

2. Átalányadózó

3. Tételes elszámoló

4. Átalányadózó

Ha a bevétel az éves minimálbér 50%-t **nem éri el**, akkor mentes

Ha a bevétel az éves minimálbér 5-szörösét nem éri el, akkor mentes

Ha a bevétel az éves minimálbér 50%-t **nem éri el**, akkor mentes

Ha a bevétel az éves minimálbér 5-szörösét nem éri el, akkor mentes

Ha eléri, akkor az alábbi három közül a legnagyobb:

Ha eléri, akkor az alábbi kettő közül a nagyobb:

Ha eléri, akkor a jövedelem az adó alapja

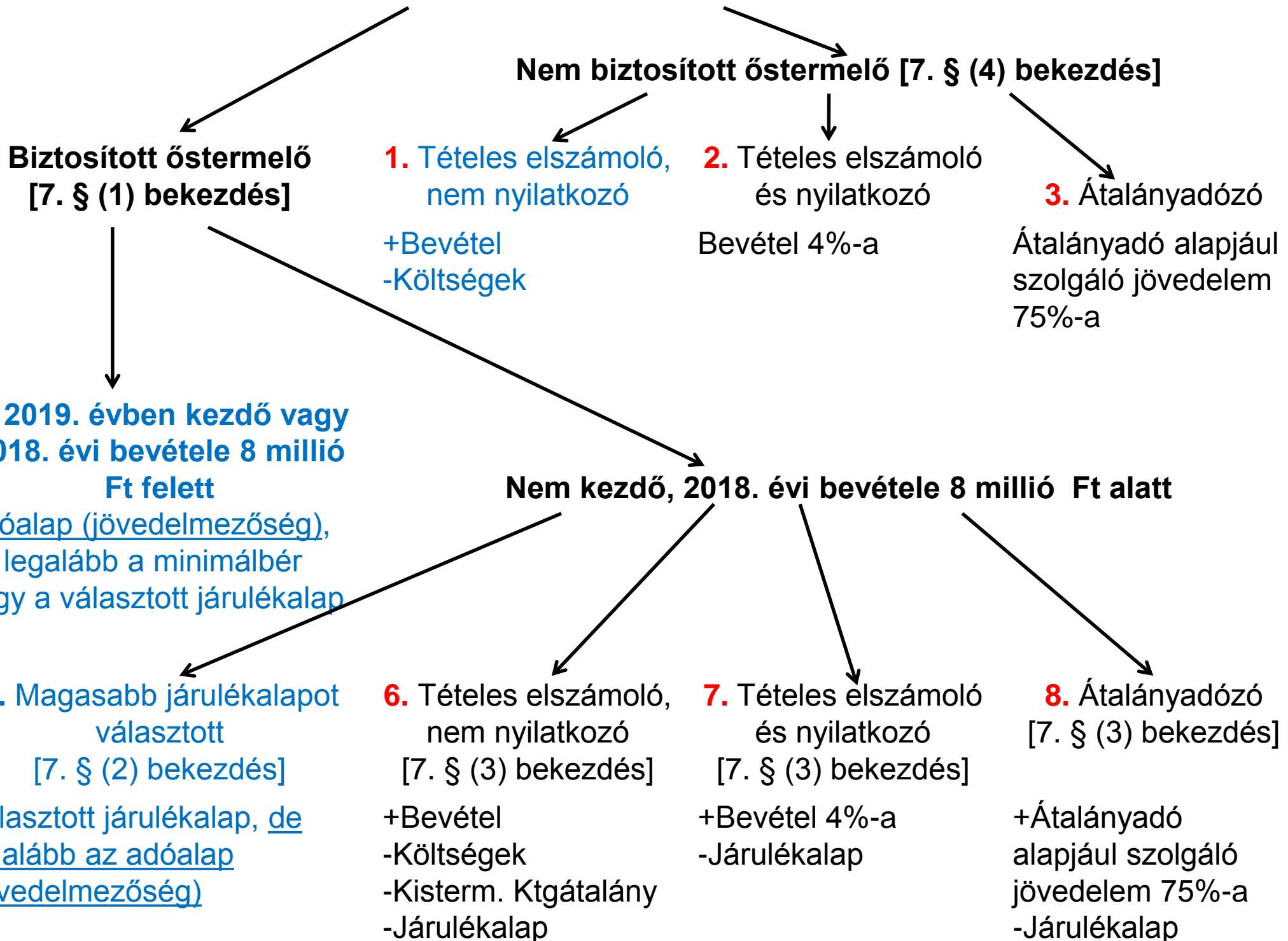
Ha eléri, akkor az átalányadó alapja

- Jövedelem
- Minimálbér
- Választott járulékalap

- Minimálbér
- Választott járulékalap

Párhuzamosan mezőgazdaságban ev., akkor a régi adóalapcsökkentő szabály maradt.

Szociális hozzájárulási adó alapjának meghatározása



Adó fizetése, bevallása

Ábra szerinti kategória	Bevallási gyakoriság	Adófizetési gyakoriság
3., 4.	Éves gyakoriság, szja bevallásban rendezzi az előleget (ha van), és az éves adót is	Éves, szja bevallás határnapjáig !nincs előleg
1., 2.		Negyedévente a jövedelem, a minimálbér vagy a választott alapra tekintettel !Figyelemmel az adómentes határra is

Kieső idő kezelése

Mit tekintünk kieső időnek:

- Táppénz, baleseti táppénz
- CSED, GYED, GYET, örökbefogadói díj
- Önkéntest tartalékos katonaként katonai szolgálatot teljesít
- GYSE, GYOD, ápolási díj – **ha e három juttatás mellett ténylegesen folytatja a tevékenységét, akkor nincs kieső idő**
- Fogvatartott

Különleges szabály: a szocho alapja a hónap többi napjára (tehát a nem kieső időre) számítva az összevont adóalapba tartozó jövedelem, de legalább a hónap többi napjára számítva a választott járulékalap, illetve választás hiányában a minimálbér harmincad része

Tbj. – 1.

Az új kategóriákat illeszti be az új Tbj. rendszerébe

Továbbra is a személy a biztosított, ŐCSG esetén minden tagot külön vizsgálunk

Biztosított őstermelő kategóriája kis mértékben változik:

- Biztosított őstermelőből nem záródik ki az, akinek nincs meg a 20 éve (nem visszamenőleges változás!)
- Az ŐCSG kiskorú tagja továbbra sem lesz biztosított

Tbj. – 2.

Biztosított őstermelő kategóriák:

- Kistermelő helyett, ha a megelőző évi bevétel nem haladja meg az éves minimálbér 5-szörösét (**!DE 2021-ben még átmeneti szabállyal a 8 millió forintot**), akkor a bevétel 15%-a a járulékalap
- Kezdő őstermelő (ennek fogalma nem változott) esetén a minimálbér 92%-a járulékalap
- A többiek esetén a minimálbér 92%-a járulékalap
- És mind a három esetén előfordulhat a magasabb járulékalap választása, akkor pedig a választott magasabb járulékalap

!A 15%-os alap után járulékot fizető esetén a járulékalapból kiesik a támogatás összege

Egyéni vállalkozás megszűnése

Személyi jövedelemadó:

Azt kell megvizsgálni, hogy mely készletek, anyagok, termények, kis értékű tárgyi előállítását, beszerzését számolta el családi gazdaságban költségként, és melyeket egyéni vállalkozóként (pl. gázolajkészlet).

Amit CSG-ban számolt el, azzal nincs teendő.

Amit egyéni vállalkozóként, az bevétel lesz

Áfa:

Áfás egyéni vállalkozónál kérdés: régi adószám megmarad-e? A tevékenység folyamatosságának az elvárása annak érdekében, hogy a megszűnési áfa szabály ne lépjen be

Járulék:

Csak annál kérdés, aki 2020-ban nem családi gazdaság tagjaként volt úgy egyéni vállalkozó mezőgazdasági tevékenységre, hogy nem volt érvényes őstermelői igazolványa

Kezdő vagy nem kezdő őstermelő lesz 2021. évben?



Köszönöm a figyelmet!

www.nav.gov.hu