



Tájékoztató a könyvelői és könyvvizsgálói módosítás feltételeiről és szabályairól

(2020. évi tagdíj)

Tartalom:

Bevezető

- I. Jogsabályi háttér
- II. Fogalmak
- III. A könyvelő és könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-elfogadás, tagdíj-korrekció során
- IV. A könyvelő és könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-felülvizsgálat során
- V. A NAK rendszerében regisztrált könyvelői és könyvvizsgálói felület használata
- VI. A könyvelő és könyvvizsgáló által igazolható tagdíj-kedvezmények
 1. Általános szabályok támogatás levonás és kedvezmények igazolásához
 2. Az árbevétel adat módosítása
 3. 33 százalék alatti arányosítás
 4. 33-50 százalék közötti arányosítás
 5. Hegyközségi árbevétel levonása
 6. Jövedéki adó levonása
 7. Egyéb bevétel (tárgyi eszköz) levonása
 8. Elismert termelői csoport/termelői szervezet kedvezménye
 9. Mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások levonása
- VII. Igazolásminták

Bevezető

A korábbi tagdíj-bevallások tapasztalatai, a tagoktól és az ügyintézésüket segítőktől érkező jelzések alapján, az adminisztrációs terhek csökkentésének szándékával a 2020. évtől átalakult az agrárkamarai tagdíj megállapításának folyamata, az ebben résztvevők pedig szélesebb körű jogosultságot kaptak.

A 2020-at megelőző években a tagok felelőssége és feladata volt az éves tagdíj-bevallás elkészítése, amelyet a rendelkezésére álló (jellemzően adóhatósági) adatok alapján a NAK ellenőrzött, s esetlegesen felül is vizsgált. A 2020. évtől megfordul a folyamat: a tagok számára – az adóbevalláshoz hasonlóan – a NAK ajánlja fel a rendelkezésére álló adatok alapján kiszámított tagdíjat, s természetesen a számítás módját is ismerteti. Amennyiben a tag helytállónak találja az adatokat, úgy lehetősége van az e-Iroda fiókján keresztül néhány kattintással elfogadni azt.

Ha a számítás alapjául szolgáló adatokat szeretné korrigálni, vagy valamilyen tagdíj-kedvezményt kíván igénybe venni, úgy ezt is megteheti a szükséges igazolások csatolásával. Újdonság, hogy a 2020. évtől bizonyos éves árbevétel alatt könyvelők is kiállíthatják a kért dokumentumokat.

Azoknak a tagoknak, akik a 2019. évi tagdíjbevallás vagy önrevízió során már benyújtották az igénybe venni kívánt kedvezményhez szükséges igazolást, és azt a NAK megfelelőnek találta, a 2019. évi tagdíjuk meghatározásánál figyelembe vette, a 2020. évi tagdíj megállapításához nem szükséges azt újból beküldeniük. Ha a korábbi adatokon szeretnének módosítani, vagy újabb kedvezményt igényelni, arra természetesen van mód. Azon tagoknak viszont, akik reklamáció, kifogás vagy egy éven belüli felülvizsgálat keretében kérték a 2019. évi kötelezettségük módosítását, mellékelniük kell a szükséges dokumentumot a 2020. évi tagdíj-korrekció során.

Akár a NAK által felajánlott tagdíj elfogadásáról, akár annak korrigálásáról van szó, azt ezután már nemcsak a tagok, hanem az általuk meghatalmazott könyvelők vagy könyvvizsgálók is elvégezhetik. Az azt igénylő könyvelők és könyvvizsgálók számára a NAK egy saját, névre szóló e-Iroda fiókot biztosít, amelyen keresztül elérhetik az általuk kezelt valamennyi tag tagdíj-megállapításának, tagdíj-korrekciójának adatait, s nyomon követhetik a folyamat aktuális állapotát.

Amennyiben az adott évi határidőig – a 2020. évben ez 2020.10.31-ig – sem a tag, sem az általa meghatalmazott könyvelő vagy könyvvizsgáló nem fogadja el, vagy nem korrigálja a NAK által felajánlott tagdíjat, úgy azt a NAK elfogadottnak tekinti. Ezzel összhangban a korábbi évek esetében alkalmazott ún. mulasztási (bevallás elmaradási) pótlék (amely a tagdíj-bevallás benyújtásának elmulasztásából fakadt) a 2020. évtől eltörlésre kerül, hiszen a tagoknak mindenképpen lesz a NAK által érvényesnek tekintett tagdíj-megállapításuk vagy tagdíj-korrekciójuk.

A 2020. év további újítása az online fizetés bevezetése a NAK-nál. Tagjaink az e-Iroda fiókjukba bejelentkezve, az online fizetés funkciót választva az adott évi tagdíjukat, de a korábbi elmaradásukat is azonnal rendezhetik. Az így befizetett összeg pár percen belül megjelenik az agrárkamrai folyószámlájukon, ami gyorsítja a tartozásmentes igazolások kiadását is.

I. fejezet

Jogszabályi háttér

Az agrárkamrai tagságra kötelezettek köréről, kötelezettségeikről, valamint arról, hogy mi minősül agrárgazdasági tevékenységnek, a *Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról szóló 2012. évi CXXVI. törvény* rendelkezik.

Az agrárkamrai tagdíj mértékét, fizetésének módját és feltételeit a NAK mindenkori Alapszabálya határozza meg. Az Alapszabálytól való egyszeri eltéréseket a NAK Országos Elnökségének vagy Országos Küldöttgyűlésének határozatai teszik lehetővé. A 2020. év vonatkozásában ezek a következők: 19/2020. (V.12.) számú Országos Elnökségi határozat,

6/2020. (IX.03.) számú Országos Küldöttgyűlési határozat. A határozatok a 2020. évi tagdíj megállapításával, megfizetésével kapcsolatos határidőket módosították. Ezekről részletesen jelen tájékoztató III. és IV. fejezetében olvashat.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény határozza meg azon szabályokat, amelyeket a könyvvizsgálónak a jogszabályban előírt, illetve nem jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása során alkalmazni kell, és amelyek biztosítják a tevékenység megfelelő ellátását.

A hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvény határozza meg, hogy mely esetekben kötelező a hegyközségi tagság. A NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 07. pont) ÖVTJ és TEÁOR kódok szerinti bontásban adja meg, hogy mely tevékenységek tekinthetők hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységnek.

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény tartalmazza a jövedéki termékek pontos definícióját. A jövedéki terméket előállító, illetve forgalmazó tagok a tagdíjfizetés alapjául szolgáló árbevételüket csökkenthetik a NAK Alapszabályában (II. fejezet, G. cím, 08. pont) felsorolt termékek után általuk megfizetendő és részükre vissza nem térített, meg nem térülő jövedéki adó összegével.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény meghatározza a hatálya alá tartozók beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét, a beszámoló összeállítása, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket. A törvény továbbá tartalmazza azon egyéb bevételek körét, amellyel az árbevétel alapú tagdíj-fizetésre kötelezett, egyszeres könyvvitelt vezető őstermelő, vagy egyéni vállalkozó a tárgyévi tagdíjfizetés alapját képező árbevételét csökkentheti.

A dokumentumok elérhetőek portálunkon, a <https://www.nak.hu/kamara/dokumentumok> linken.

II. fejezet

Fogalmak

Árbevétel megosztás alap: a NAK tagnak a tárgyévet 2 évvel megelőző teljes árbevétele csökkentve – amennyiben az árbevétel tartalmazza azt – az általa megfizetendő és részére vissza nem térített, illetve meg nem térülő jövedéki adó összegével – azzal, hogy a vissza nem térített gázolaj jövedéki adó nem tartozik a tagdíjalapot csökkentő jövedéki adó tételek közé – és kapott támogatásokkal, valamint az esetleges egyéb bevételek és hegyközségi tevékenységből származó bevételek összegével.

e-Iroda: a NAK portáljáról (www.nak.hu) bejelentkezést követően elérhető elektronikus ügyintézési felület. A NAK tagjai, valamint a NAK rendszerébe önként regisztrált könyvelők, könyvvizsgálók egyaránt rendelkeznek a saját nevükre szóló e-Iroda fiókkal.

Elismert termelői csoport: *a termelői csoportok elismeréséről szóló 42/2015. (VII. 22.) FM rendelet* alapján elismert minősítést szerzett szövetkezet. Az elismert termelői csoportok listája a www.kormany.hu oldalon elérhető.

Elismert termelői szervezet: *a zöldség-gyümölcs termelői szervezetekről szóló 50/2017. (X. 10.) FM rendeletben* meghatározott, elismert minősítéssel rendelkező szervezet. Az elismert termelői szervezetek listája a www.kormany.hu oldalon elérhető.

NAK által elfogadott könyvelő: okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel, illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői szakképesítéssel egyenértékű szakképesítéssel és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkező természetes személy, illetve olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaság, amelynek tagja, alkalmazottja megfelel a természetes személyek kapcsán meghatározott követelményeknek. A könyvelő által igazolandó, igazolható kedvezményeket a NAK tagjai csak tőlük független könyvelőn keresztül vehetik igénybe. Azaz sem a tag, sem a tag munkavállalója nem igazolhat könyvelői minősítéshez kötött kedvezményt a tag számára. Gazdálkodó szervezet tagok esetében a tag vezető tisztségviselői, vagy a vele felügyelő bizottsági tagsági tevékenység ellátására irányuló jogviszonyban álló személyek sem igazolhatják a tag részére a könyvelői minősítéshez kötött tagdíj kedvezményeket.

NAK által elfogadott könyvvizsgáló: a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagnyilvántartásában szereplő könyvvizsgáló, illetve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény szerinti könyvvizsgáló cég. A könyvvizsgáló által igazolandó, igazolható kedvezményeket a NAK tagjai csak tőlük független könyvvizsgálón keresztül vehetik igénybe. Azaz sem a tag, sem a tag munkavállalója nem igazolhat könyvvizsgálói minősítéshez kötött kedvezményt a tag számára. Gazdálkodó szervezet tagok esetében a tag vezető tisztségviselői, vagy a vele felügyelő bizottsági tagsági tevékenység ellátására irányuló jogviszonyban álló személyek sem igazolhatják a tag részére a könyvvizsgálói minősítéshez kötött tagdíj kedvezményeket. Amennyiben a NAK tagnak a tagdíj-megállapítási eljáráshoz kapcsolódó ellenőrzés időpontjában van választott állandó könyvvizsgálója, akkor ő továbbra is elvégezheti a tagdíj kedvezmények ellenőrzését, s kiállíthatja a NAK formanyomtatványán az igazolást, azonban nem kaphat felhatalmazást arra, hogy a NAK tag helyett eljárjon (azaz a NAK tag meghatalmazza őt az e-Irodán keresztül) a NAK-nál. Amennyiben a választott állandó könyvvizsgáló nyilatkozna, szolgáltatna adatot közvetlenül a NAK felé az ügyfelének olyan pénzügyi adatairól, amelyek az állandó könyvvizsgáló által ellenőrzött éves beszámolót alátámasztó könyvviteli nyilvántartásokból származnak, úgy az sértené a könyvvizsgáló függetlenségét, illetve összeegyeztethetetlen lenne a könyvvizsgálói feladatkörrel. Ilyen esetben csak a NAK tag, vagy az általa az e-Irodán keresztül meghatalmazott könyvelő töltheti fel online módon az adatokat, melyhez a könyvvizsgáló által kiadott igazolást is csatolnia kell.

NAK által elfogadott könyvelői vagy könyvvizsgálói jelentés: a www.nak.hu/kv oldalon, valamint az e-Irodán közzétett formanyomtatványok használatával, a jelen tájékoztatóban ismertetett számítási módszerek alkalmazásával a NAK tagjai számára a NAK tagdíj korrekciójához vagy felülvizsgálatához kiállított igazolás. A jelentést az azt kiállító könyvelőnek

vagy könyvvizsgálónak hitelesítenie kell, amely történhet aláírással (cégszerű aláírással), vagy elektronikus hitelesítéssel (AVDH, ASiC). A hiteles igazolásokat elegendő elektronikus úton megküldeni, nem szükséges belőlük eredeti példányt postázni.

Nettó árbevétel: a jelen útmutató VI. fejezetének 1. alfejezetében az adóhatósági bevallások alapján ismertett adatok.

Tagdíjfizetési alap: a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti év nettó árbevétele(i), csökkentve az Alapszabály szerinti és a tag által igénybe vett kedvezmények/levonási lehetőségek összegével. Amennyiben az üzleti év nem értelmezhető az adott tag esetében, akkor adóév értendő értelemszerűen alatta. Amennyiben a tagdíj megállapításának alapját jelentő naptári év tekintetében a tag több üzleti évet zárt le, úgy a tagdíjfizetés alapja ezen lezárt üzleti évek nettó árbevételeinek egybeszámított összege. Azon tagok esetében, akik a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti évben őstermelőként és egyéni vállalkozóként is a NAK tagjai voltak, az őstermelői és egyéni vállalkozói tevékenységéből származó nettó árbevételek egybeszámított összege jelenti a tagdíjfizetés alapját.

III. fejezet

A könyvelő és könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-elfogadás, tagdíj-korrekció során

A 2020. évtől kezdődően - az adóhatóság gyakorlatához hasonlóan - a NAK állapítja meg a rendelkezésére álló adatok alapján a tagjai által fizetendő tagdíjat. A NAK által megállapított tagdíjat és annak számítási módját a tagok a tagdíj-megállapítás időszaka (2020-ban 10.01-11.02) alatt az e-Iroda fiókjukon tekinthetik meg, egyetértésük esetén pedig jóváhagyhatják azt.

A NAK által megállapított tagdíj jóváhagyásával a tagok a könyvelőjüket, vagy könyvvizsgálójukat is megbízhatják. Fontos tudnivaló, hogy amennyiben a tag saját maga hagyja jóvá a NAK tagdíj-megállapítását, úgy az általa meghatalmazott könyvelő/könyvvizsgáló jogosultsága csak a megtekintésre korlátozódik. Amennyiben a tag egyidejűleg könyvelőt és könyvvizsgálót is meghatalmaz a NAK rendszerén keresztül, úgy bármelyikük jogosult elfogadni a tag helyett a számára megállapított tagdíjat. Ha a tagdíj-megállapítási időszak alatt sem a tag, sem az általa meghatalmazott könyvelő vagy könyvvizsgáló nem fogadja el a NAK által megállapított tagdíjat, úgy az az időszak végével elfogadottnak minősül.

Amennyiben a NAK által megállapított tagdíjjal a tag nem ért egyet, úgy lehetősége van arra, hogy a tagdíjszámítás alapjául szolgáló árbevételi adatot korrigálja, vagy a tagdíjalapot csökkentő kedvezményeket igényeljen. Ha a tag a saját e-Iroda felületén kezdeményezi a módosításokat, úgy azokhoz szüksége lesz az illetékes hatóság, vagy a könyvelő/ könyvvizsgáló által kiállított igazolásra.

A könyvelők, könyvvizsgálók által használandó formanyomtatványok elérhetőek a www.nak.hu/kv oldalról, illetve letölthetőek az e-Irodában a tagdíj-korrekción felületen keresztül is. Az általuk kitöltött és aláírással/cégszerű aláírással vagy a megfelelő programmal hitelesített igazolásokat fel kell tölteni a tagdíjkorrekciós felületre. Az eredeti dokumentumot nem szükséges postai úton is beküldeni. Amennyiben a tag a korrekcióval könyvelőt vagy könyvvizsgálót bíz meg, aki nem a tag, hanem a saját e-Iroda felületén keresztül jár el, úgy nem feltétlenül szükséges, hogy a könyvelő vagy könyvvizsgáló kiállítsa a formanyomtatvány szerinti igazolást, elegendő, ha az igazolás kiállításához használt módszerrel megállapított adatokat megadja a korrekciós felületen.

A tagdíj-korrekción időszak alatt (2020-ban 10.01-10.31 között) korlátlan számú módosítás végezhető, a NAK rendszere mindig az utoljára rögzített adatokat fogja érvényesnek tekinteni. A NAK rendszerében regisztrált könyvelő felülírhatja a tag által korábban elvégzett korrekciót, amit a tag ezt követően már nem tud módosítani. A könyvelő által elvégzett korrekciót csak maga a könyvelő, vagy könyvvizsgáló írhatja felül, amennyiben az adott tag rendelkezik a NAK rendszerében meghatalmazott könyvvizsgálóval.

A NAK által megállapított tagdíj elfogadásáról, valamint a korrigált tagdíjról PDF formátumú igazoló dokumentum tölthető le az e-Iroda felület „*Korábbi tevékenység*” menüpontjából.

IV. fejezet

A könyvelő és a könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-felülvizsgálat során

A NAK Alapszabálya a továbbiakban is lehetőséget biztosít arra, hogy aki a rendelkezésére álló határidőn belül nem élt az igénybe vehető kedvezményekkel, egyéves határidőn belül még megtehesse ezt. Ezekben az esetekben az újonnan megállapított tagdíjat 20 százalék pótlék is terheli.

Ha valamelyik tag a **2019. évi tagdíjához** szeretne tagdíj kedvezményt igénybe venni, 2020.10.30-ig küldheti be a szükséges igazolásokat az e-Iroda fiókján keresztül, vagy emailben az ugyfelszolgalat@nak.hu címre, valamint postán a NAK, 1115 Budapest, Bartók Béla út 105-113. címre. A tagok által meghatalmazott könyvvizsgálók ebben az esetben a tagdíj kedvezmény igénybe vételéhez szükséges igazolások (pl. agrárgazdasági árbevétel arányosítása) kiállításával tudják segíteni a tagokat. A 2019. évi tagdíj felülvizsgálata során a 2019. évre vonatkozó alapszabályi eljárást kell követni. Ez azt jelenti, hogy a 2019. évi tagdíj felülvizsgálatához szükséges igazolásokat csak könyvvizsgálók állíthatják ki, mivel arra az évre vonatkozóan még a szigorúbb szabályok voltak érvényben.

A **2020. évi tagdíj** felülvizsgálatára 2021.10.31-ig lesz lehetőség. A könyvelők és könyvvizsgálók ekkor szintén a tagdíj kedvezmény igénybe vételéhez szükséges igazolások (pl. agrárgazdasági árbevétel arányosítása) kiállításával tudják segíteni a tagokat. A 2020. évi tagdíj felülvizsgálatához – az alapszabályi keretek figyelembe vételével – már könyvelők is állíthatnak ki igazolást.

V. fejezet

A NAK rendszerében regisztrált könyvelői, könyvvizsgálói felület használata

Ahhoz, hogy a NAK tagjai a NAK elektronikus felületén keresztül a tagdíj-megállapítással, tagdíj-korrekcióval kapcsolatos feladatokkal bízassák meg a könyvelőjüket vagy könyvvizsgálójukat, az érintett könyvelőnek vagy könyvvizsgálónak először regisztrálnia kell a NAK rendszerébe.

A regisztráció elektronikus úton történik. A regisztrálni kívánó könyvelők, könyvvizsgálók a www.nak.hu/kv oldalon keresztül érik el azt a felületet, ahol meg tudják adni a szükséges adatokat, illetve csatolni tudják a kért dokumentumokat. A regisztrációs folyamat során az alábbiakra lesz szükség:

- Egyéni vállalkozói adatok: személyes adatok, adóazonosító jel, adószám, statisztikai számjel, egyéni vállalkozói nyilvántartási szám, vagy a nyilvántartást vezető szerv elektronikus úton megküldött vagy papír-alapú (szkennelt), hiteles igazolása (pl. hatósági bizonyítvány)
- Céges adatok: adószám, cégjegyzékszám vagy bírósági nyilvántartási szám, statisztikai számjel, szkennelt aláírási címpéldány, cégkivonat vagy létezését igazoló irat
- Könyvelői adatok: regisztrációs szám, igazolványszám
- Könyvvizsgálói adatok: a Magyar Könyvvizsgálói Kamarától kapott tagszám, könyvvizsgálói nyilvántartási szám

A regisztráció során két nyilatkozatot is el kell fogadnia a regisztráló személynek:

- A könyvelői/könyvvizsgálói e-Iroda felület felhasználási feltételeit (Felhasználási feltételek)
- Az adataik kezelésével kapcsolatban az *Adatvédelmi tájékoztató a Nemzeti Adárgazdasági Kamara e-Iroda felületén a tagdíj-megállapítás folyamatában közreműködő könyvelőket vagy könyvvizsgálókat érintő adatkezelésekről* című dokumentumot

A megadott adatok alapján a regisztráló személy számára egyedi nyilatkozat (*Nyilatkozat a könyvelői/könyvvizsgálói felület használatához*) generálódik, amelyet le kell töltenie, majd az aláírásával hitelesítetten vissza kell töltenie a felületre. A hitelesítés történhet hagyományosan, ebben az esetben a kinyomtatott és aláírt dokumentumot szkennelt (vagy olvashatóan fotózott) formában kell visszatölteni a felületre, vagy elektronikus hitelesítéssel (AVDH, ASiC) ellátva.

A regisztrációs űrlap megfelelő kitöltését és beküldését követően sikeres regisztráció esetén a regisztráló személyt az általa megadott email-címre küldött automatikus üzenetben értesítjük a kamarai azonosítójáról, valamint a jelszaváról, amelyekkel bejelentkezhet az e-Iroda fiókjába.

Miután elkészült a saját névre szóló e-Iroda fiókja, a tagok számára kereshetővé válik. A könyvelő, könyvvizsgáló megbízása a tag által, a saját e-Iroda fiókjából indított kérelemmel

kezdődik, ezt tudja elfogadni vagy visszautasítani a könyvelő, könyvvizsgáló. Az elfogadást követően a könyvelő vagy könyvvizsgáló azonnal jogosulttá válik a tag tagdíj ügyeinek intézésére, a saját e-Iroda fiókján keresztül ettől kezdve (leghamarabb 2020.10.01-től) láthatja az őt megbízó tag tagdíj adatait.

A regisztrációt követően a regisztráló könyvelő, könyvvizsgáló még átesik egy validációs folyamaton, amelynek során a NAK munkatársai ellenőrzik, hogy a regisztrációs kérelem megfelelően, valós adatokkal került-e kitöltésre, valamint az adott személy megfelel-e a NAK Alapszabályában jelzett kritériumoknak. A validáció eredményéről e-Iroda üzenetben és a megadott email címen is értesítjük az érintettet. A regisztrációs folyamat a sikeres validációval válik teljessé, de a tagok irányába történő ügyintézés már ezt megelőzően is megkezdhető.

A regisztrált könyvelők, könyvvizsgálók az alábbi műveletek elvégzésére válnak jogosulttá az őket megbízó tagok vonatkozásában:

- a NAK által megállapított tagdíj jóváhagyása
- a NAK által megállapított tagdíj korrekciója

Fontos tudnivaló, hogy mielőtt az adott könyvelő, könyvvizsgáló megkezdene az első tagdíj-elfogadást vagy tagdíj-korrekciót, meg kell ismernie és el kell fogadnia a jelen tájékoztatóban ismertetett szabályokat. Mivel a tagdíj-megállapítással, tagdíjszámítással kapcsolatos szabályok évenként változhatnak, minden évben szükséges lesz majd az adott évi szabályokat tartalmazó tájékoztató megismerése és elfogadása.

Az egyes folyamatokon a felület részletes leírásokkal vezeti végig a felhasználókat, de amennyiben kérdése lenne, úgy ügyfélszolgálatunk is áll a rendelkezésére:

- e-Iroda üzenetben
- emailben: ugyfelszolgalat@nak.hu
- belföldről ingyenesen hívható telefonszámon: +36 80 900 365

Az e-Iroda felület használatát az alábbi böngészőkkel javasoljuk:

Internet Explorer 11-es vagy magasabb verziószám

Microsoft Edge legutóbbi verzió

Google Chrome legutóbbi verzió

Kérjük, hogy az e-Iroda felület használat során kiemelten figyeljen az Ön által kezelt adatok biztonságára, jelszavát másnak ne adja meg.

Amennyiben az adataiban változás következne be, úgy kérjük, hogy azt írásban (elsődlegesen e-Iroda üzenetben, vagy emailben/postai úton) jelezze részünkre. Ha Ön könyvelőként regisztrál, de a későbbiekben könyvvizsgálóként is szeretne szerepelni a NAK nyilvántartásában, úgy ezen igényét szintén írásban kérjük jelezni.

VI. fejezet

A könyvelő és könyvvizsgáló által igazolható módosítások, tagdíj-kedvezmények

Az agrárkamari tagdíj mértékét, fizetésének módját és feltételeit a *Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról szóló 2012. évi CXXVI. törvény* értelmében a *NAK Alapszabálya* határozza meg. Az Alapszabály a tagdíjfizetés alapját vagy mértékét csökkentő kedvezményeket is megállapíthat. Egy adott évi tagdíj vonatkozásában mindig a tárgyév tekintetében irányadó NAK Alapszabályt kell alkalmazni, amely elérhető a www.nak.hu portálról.

A 2020. évben főszabály szerint azok az őstermelő, egyéni vállalkozó, gazdálkodó szervezet agrárkamari tagok kötelezettek árbevétel alapú tagdíj fizetésére, akik/amelyek a 2018., 2019. és a 2020. évek mindegyikében legalább 16 nap tagsággal rendelkeztek/rendelkeznek, a 2020. év tekintetében pedig legkésőbb szeptember 1-én teljesült esetükben a legalább 16 napos tagsági jogviszonyra vonatkozó feltétel. Azon tagok, akik esetében a 2020. évben szeptember 1-ét követően teljesül a 16 napos tagsági feltétel, az e-Iroda fiókjukon keresztül kapnak tájékoztatást arról, hogy mikor végezhetik el a 2020. évi tagdíjuk elfogadását vagy korrekcióját. Természetesen az ő esetükben is eljárhat könyvelő vagy könyvvizsgáló.

A 2020. évi tagdíj megállapításának alapjául a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti év (amennyiben az üzleti év nem értelmezhető az adott tag esetében, akkor a továbbiakban adóév értendő értelemszerűen alatta) nettó árbevétele(i) számítanak. Az így megállapított tagdíjalap csökkenthető a NAK Alapszabályában (II. fejezet, G. cím 06-10. pont) leírt kedvezményekkel. Azon tagok esetében, akik a 2019. évi tagdíjbevallás vagy önrevízió során kedvezményt igényeltek és megküldött igazolásaikat a NAK is megfelelőnek találta, a korábban igényelt kedvezmények is figyelembe vételre kerültek. Azoknak a tagoknak, akik a nem az előbbieken megjelölt időszakban, hanem később (pl. kifogás vagy reklamáció keretében) nyújtottak be megfelelő igazolást a 2019. évi tagdíj felülvizsgálatához, a tagdíj korrekciós felületen meg kell ismételniük a kedvezmény igénybe vételére irányuló kérésüket ahhoz, hogy a kedvezmény a 2020. évi tagdíj esetében is érvényesíthető legyen. Utóbbi esetben tehát használhatóak a 2020. évi tagdíj korrekciójához a 2019. évi tagdíj felülvizsgálatához korábban benyújtott igazolások (hiszen mindkét évi tagdíj számítása a 2018. évi bevételen alapul), nem szükséges azokat az új formátum szerint kiállítani. Amennyiben Ön könyvelőként vagy könyvvizsgálóként jár el, úgy nem feltétlenül szükséges dokumentum feltöltése, a jelen tájékoztatóban részletezett esetekben elegendő lehet a korrigálni kívánt adat megadása.

A könyvelők és könyvvizsgálók által igazolható kedvezmények köre megegyezik, az eljárásuk során csupán abban van különbség, hogy az őket megbízó tag a NAK rendelkezésére álló adatok alapján mekkora éves árbevétellel rendelkezik. Árbevétel alatt a tag nettó árbevételét értjük, amely az agrárgazdasági és nem agrárgazdasági bevételeit egyaránt tartalmazza. Hogy a NAK az egyes tagok esetében mit tekint nettó árbevételnek, azt részletesen kifejtjük a következő fejezetben. Amennyiben az érintett tag árbevétele - a NAK rendelkezésére álló adatok szerint -

nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy az igénybe venni kívánt kedvezményt könyvelő is igazolhatja a számára. A könyvvizsgálók összeghatártól függetlenül, bármely tag számára igazolhatnak kedvezményt. Az 50 milliós határtól a könyvelők két esetben térhetnek el:

- Ha az érintett tag elismert termelői csoportnak vagy elismert termelői szervezetnek minősül és a NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 10. pont) szerinti kedvezménnyel kíván élni. Ebben az esetben a könyvelők a 300 millió forintot meg nem haladó összeghatár esetén járhatnak el.
- Ha a NAK nem rendelkezik a tag nettó árbevétel adatával, vagy a NAK rendelkezésére álló adatok szerint a nettó árbevétel nem haladja meg az 50 millió forintot, a könyvelők viszont ezektől magasabb összeget kívánnak igazolni. Pl.: az adott Kft. esetében a NAK nem rendelkezik árbevétel adattal, így az Alapszabály szerinti 25 ezer forint összegű tagdíjat állapítja meg a részére. A könyvelő ebben az állami adóhatóság által igazolt 30, de akár 60 millió forintos árbevétel esetén is korrigálhatja a tag árbevétel adatát, vagy igényelhet számára kedvezményt.

Amennyiben a tag a saját e-Iroda felületén keresztül korrigálja a NAK által megállapított tagdíjat (módosítja az árbevétel adatot, vagy kedvezményt vesz igénybe), úgy szüksége lesz arra, hogy a módosítást az illetékes hatóság, vagy könyvelő/könyvvizsgáló által kiállított igazolással támassza alá. Az ehhez szükséges nyomtatványok körét jelen fejezetben ismertetjük. A könyvelők/könyvvizsgálók által kitöltendő űrlapok letölthetőek a www.nak.hu/kv oldalról vagy az e-Irodából a tagdíj-korrekciós felületről.

Ha a könyvelő vagy a könyvvizsgáló a saját e-Iroda felületén keresztül módosítja az őt megbízó tag számára megállapított tagdíjat, úgy a módosítást szintén alá kell támasztani, ebben az esetben azonban nem feltétlenül szükséges nyomtatványon igazolást kiállítani és azt mellékelni a felületen keresztül. Ettől eltekintve az eljárás, a számítási mód megegyezik azzal, amelynek során az igazolás kiállításra kerülne. Amennyiben a módosítandó adat valamely hatóság igazolását igényli, úgy azt természetesen a könyvelőnek, könyvvizsgálónak is fel kell tölteni.

1. alfejezet: szabályok támogatás levonás és kedvezmények igazolásához

A jelen tájékoztató VI. fejezetének 3-9. alfejezeteiben ismertetett igazolások kapcsán a tagoknak, a könyvelőknek és a könyvvizsgálóknak az alábbiakra kell figyelemmel lenniük, az alábbi eljárásokat kell követniük.

Tagok:

A könyvelői, könyvvizsgálói igazolás kiállításával, vagy az abban szereplő adat igazolásával a tag bízta meg a könyvelőt, könyvvizsgálót a köztük létrejött megbízási szerződés alapján.

A tag felelőssége, hogy a NAK tagdíj-megállapításában szereplő árbevétel adatot megismerje, s annak függvényében, hogy ez az adat meghaladja-e, vagy sem az 50 millió forintot, az igazolással könyvvizsgálót vagy könyvelőt bizzon meg.

Szintén a tag felelőssége, hogy a vizsgálat elvégzéséhez szükséges saját kimutatást, valamint az azt alátámasztó bizonylatokat, dokumentumokat bemutassa, átadja a könyvelő, könyvvizsgáló

részére, valamint azok teljes körűségéről teljességi nyilatkozatban nyilatkozzon. A tag felelőssége, hogy amennyiben hegyközségi bevétel levonásával kíván élni, úgy arra valóban jogosult legyen, azaz a 2018., 2019. és 2020. évek mindegyikében fennálljon hegyközségi tagsága.

A vizsgálat kizárólagos célja, hogy a tag számára igazolja a NAK Alapszabályában szereplő valamely kedvezmény (II. fejezet, G. cím, 06-10. pontok) igénybe vételéhez vagy támogatási összeg levonásához szükséges adatot. Más célra az igazolt adat nem használható fel, a tagdíj-korrekcióban, tagdíj-felülvizsgálatban nem érintett személy részére nem adható át. A vizsgálat csak az adott tételek igazolására szorítkozik, nem terjed ki a tag pénzügyi kimutatásainak egészére.

A tag felelőssége továbbá kiterjed az általában elvárható számviteli fegyelem és szabályok betartására és betartatására. A könyvelő, könyvvizsgáló által igazolt adat felhasználásával a tag ezen felelősségét elismeri.

Könyvelők, könyvvizsgálók:

- A könyvvizsgálók az őket megbízó tag árbevételének nagyságától függetlenül állíthatnak ki igazolást, a könyvelőknek azonban első lépésként meg kell győződniük arról, hogy a tag árbevétele alapján jogosultak igazolást kiállítani. A tag árbevételeként mindig a NAK tagdíj-megállapításában szereplő árbevétel összeget kell megismerni, s amennyiben az nem haladja meg az 50 millió forintot, úgy a kért támogatási összeg levonást, vagy tagdíjalap csökkentő kedvezményt könyvelő is igazolhatja. A könyvelő a NAK tagdíj-megállapításában szereplő összeget két módon ismerheti meg:

- Amennyiben szerepel a NAK könyvelői adatbázisában és a tag meghatalmazza őt az e-Iroda fiókján keresztül, úgy a saját e-Iroda fiókjába belépve, a tag tagdíj-megállapítását megnyitva.

- Ha nem szerepel a NAK könyvelői adatbázisában, akkor a tag adatszolgáltatásából.

A könyvelők, könyvvizsgálók – az igazolandó adattól függően – különféle **vizsgálati eljárásokat** hajtanak végre.

- **Agrárgazdasági árbevétel arányosítása esetén:** a könyvelő, könyvvizsgáló a tagtól kapott, a tag által a valós tényeknek megfelelően elkészített, a NAK részére történő tagdíj-fizetési kötelezettség kedvezményes tagdíj-fizetési alapjának meghatározásához szükséges bevétel-megosztási kimutatás és az ennek megfelelően csoportosított, alátámasztó bizonylatok alapján dolgozik. A bizonylatokat annak alapján kell csoportosítani, hogy azok agrárgazdasági vagy nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevétellel kapcsolatos bizonylatok. Igény esetén a tag a bizonylatok alapját képező dokumentumokat (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) is köteles a könyvelő, könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani. A tag eljárása során köteles figyelemmel lenni az irányadó hatályos jogszabályokban és a NAK Alapszabályában foglalt vonatkozó rendelkezésekre.

A könyvelő, könyvvizsgáló eljárása során többféle vizsgálati módszert is alkalmazhat, melyek során a vizsgálatra kiválasztott mintába tartozó bevételi tételek összegét és jellegét hasonlítja össze az egyes tételek alátámasztó bizonylataiban szereplő összegekkel és a tétel jellegére vonatkozó adatokkal, az alábbi tételes ellenőrzések elvégzése céljából.

Vizsgálati eljárások a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételekkel kapcsolatban:

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 50 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt összes tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 50 db-ot, de nem haladja meg a 100 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt, véletlenszerűen kiválasztott 50 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja a 100 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 50 %-a, de legfeljebb 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 1000 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 10 %-a, de legalább 50 db tétel besorolásának helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgálja, amennyiben ezek darabszáma nem haladja meg a mintaszám 80%-át. Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladja a mintaszám 80%-át vagy egyezik azzal, akkor a mintaszám 80%-ának megfelelő darabszámot vizsgál meg ezekből.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 1000 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a nem agrárgazdasági tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek közül véletlenszerűen kiválasztott 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgálja, amennyiben az ilyen tételek darabszáma nem haladja meg a mintaszám 80%-át (azaz 80 db-ot). Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladja a 80 db-ot, akkor legfeljebb 80 db-ot vizsgál meg ezekből.

A besorolás helytállóságának vizsgálata az ellenőrzött bizonylatban megjelölt értékesített termék, nyújtott szolgáltatás – a 2012. évi CXXVI. törvény 1.-2. számú melléklete alapján – TEÁOR/ÖVTJ megjelöléssel felsorolt agrárgazdasági tevékenységek egybevetésével történik. Amennyiben az elsődleges bizonylatban szereplő adatokból a besorolás helyessége nem állapítható meg egyértelműen, úgy a bizonylattal érintett tevékenység jellegének megállapítására a bizonylat alapját képező egyéb dokumentum (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) vizsgálatával kerül sor.

A könyvelő, könyvvizsgáló a vizsgálat eredményeként megállapítja az agrárgazdasági tevékenység(ek)ből származó bevétel összegét, illetve ennek az árbevétel megosztás alaphoz viszonyított arányát. Megállapításáról kiállítja *A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz levonása)* vagy *A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz levonása)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Irodán keresztül. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Hegyközségi árbevétel esetén:** a könyvelő, könyvvizsgáló a tagtól kapott, a tag által a valós tényeknek megfelelően elkészített, a NAK részére történő tagdíj-fizetési kötelezettség

kedvezményes tagdíj-fizetési alapjának meghatározásához szükséges bevétel-megosztási kimutatás és az ennek megfelelően csoportosított, alátámasztó bizonylatok alapján dolgozik. A bizonylatokat annak alapján kell csoportosítani, hogy azok a NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 07. pont) vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevétellel kapcsolatos bizonylatok vagy sem. Igény esetén a tag a bizonylatok alapját képező dokumentumokat (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) is köteles a könyvelő, könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani. A tag eljárása során köteles figyelemmel lenni az irányadó hatályos jogszabályokban és a NAK Alapszabályában foglalt vonatkozó rendelkezésekre.

A könyvelő, könyvvizsgáló eljárása során többféle vizsgálati módszert is alkalmazhat, melyek során a vizsgálatra kiválasztott mintába tartozó bevételi tételek összegét és jellegét hasonlítja össze az egyes tételek alátámasztó bizonylataiban szereplő összegekkel és a tétel jellegére vonatkozó adatokkal, az alábbi tételes ellenőrzések elvégzése céljából.

Vizsgálati eljárások a hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételekkel kapcsolatban:

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 50 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel a NAK Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt összes tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 50 db-ot, de nem haladja meg a 100 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel a NAK Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt, véletlenszerűen kiválasztott 50 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alapig, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja a 100 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel a NAK Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 50 %-a, de legfeljebb 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma nem haladja meg az 1000 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel a NAK Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek véletlenszerűen kiválasztott 10 %-a, de legalább 50 db tétel besorolásának helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgálja, amennyiben ezek darabszáma nem haladja

meg a mintaszám 80%-át. Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladja a mintaszám 80%-át vagy egyezik azzal, akkor a mintaszám 80%-ának megfelelő darabszámot vizsgál meg ezekből.

- **(80 millió forint árbevétel megosztási alap felett, amennyiben a tételek, bizonylatok száma meghaladja az 1000 db-ot):** tételesen ellenőrzi a tag kimutatásában a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel a NAK Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységből származó bevételek közé sorolt tételek közül véletlenszerűen kiválasztott 100 db tétel besorolásának a helytállóságát az alátámasztó bizonylatok alapján. Az 1.000.000.-Ft fölötti tételek 100%-át megvizsgálja, amennyiben az ilyen tételek darabszáma nem haladja meg a mintaszám 80%-át (azaz 80 db-ot). Ha az 1.000.000.-Ft fölötti tételek darabszáma meghaladja a 80 db-ot, akkor legfeljebb 80 db-ot vizsgál meg ezekből.

A besorolás helytállóságának vizsgálata az ellenőrzött bizonylatban megjelölt értékesített termék, nyújtott szolgáltatás - a 2012. évi CXXVI. törvény 1.-2. számú melléklete alapján - TEÁOR/ÖVTJ megjelöléssel felsorolt, a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre figyelemmel a NAK Alapszabályának II. G) Fejezete 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységek egybevetésével történik. Amennyiben az elsődleges bizonylatban szereplő adatokból a besorolás helyessége nem állapítható meg egyértelműen, úgy a bizonylattal érintett tevékenység jellegének megállapítására a bizonylat alapját képező egyéb dokumentum (szerződés, szállítólevél, teljesítésigazolás, stb.) vizsgálatával kerül sor.

A vizsgálat eredményeként megállapítja a levonható hegyközségi bevétel összegét és erről kiállítja *A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz/hegyközségi árbevétel levonása)* vagy *A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz/hegyközségi árbevétel levonása)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Irodán keresztül. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Jövedéki adó levonása esetén:** a könyvelő, könyvvizsgáló a tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. G) fejezete 08. pontjában meghatározott jövedéki adó összegét tartalmazó kimutatás, valamint az ezt alátámasztó bizonylatok (az adott időszakra vonatkozó adófolyószámla kivonat, az ezt alátámasztó analitikus nyilvántartás) teljes köre alapján dolgozik. Az átadott nyilvántartások és bizonylatok teljes körűségéről a tag teljességi nyilatkozatban nyilatkozik. A könyvelő, könyvvizsgáló az előzőek szerinti jövedéki adó közé sorolt tételek mindegyikét egyezteteti a Megbízótól kapott adófolyószámla kivonathoz, analitikus nyilvántartáshoz az azokban szereplő összegekkel való egyezőség megállapítása céljából. A vizsgálat eredményeként megállapítja a levonható jövedéki adó összeget és erről kiállítja *A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (jövedéki adó levonása)* vagy *A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (jövedéki adó levonása)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-

megállapítását az e-Irodán keresztül. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Egyéb bevétel (tárgyi eszköz) levonása során:** a könyvelő, könyvvizsgáló az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető őstermelő/egyéni vállalkozó tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. G) fejezete 09. pontjában meghatározott egyéb bevételek összegét tartalmazó kimutatás, valamint az ezeket az egyéb bevételeket alátámasztó bizonylatok (eszközértékesítésről kiállított számla, adás-vételi szerződés, analitikus nyilvántartás és egyedi eszköznyilvántartó kartonok) teljes köre alapján dolgozik. Az átadott nyilvántartások és bizonylatok teljes körűségéről a tag teljességi nyilatkozatban nyilatkozik. A könyvelő, könyvvizsgáló az előzőek szerinti egyéb bevételek közé sorolt tételek mindegyikét egyeztetni a tagtól kapott, az adott értékesítéshez kapcsolódó bizonylathoz, adás-vételi szerződéshez, analitikus nyilvántartáshoz és egyedi eszköznyilvántartó kartonhoz, az azokban szereplő összegekkel való egyezés megállapítása céljából. A vizsgálat eredményeként megállapítja a levonható egyéb bevétel összegét és erről kiállítja *A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (tárgyi eszköz levonása)* vagy *A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (tárgyi eszköz levonása)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Irodán keresztül. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Elismert termelői csoport, elismert termelői szervezet kedvezménye esetén:** a könyvelő/könyvvizsgáló vizsgálatának kiindulópontját az őt megbízó elismert TЭСZ/TCS tagtól kapott, az elismert TЭСZ/TCS tagjainak számító NAK tagok értékesítéseit tartalmazó táblázat, valamint az ennek megfelelően csoportosított, alátámasztó bizonylatok képezik. A könyvelő, könyvvizsgáló a tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. G) fejezete 10. pontjában meghatározott kimutatás, valamint az ezt alátámasztó tag részére / részéről kiadott bizonylatok, számlák teljes köre alapján dolgozik, amelyből az alábbiaknak megfelelően minimum 10%-os mintát vesz. A vett mintának el kell érnie a listában feltüntetett tagok számának 10%-át, a teljes levonási összeg 10 %-át, valamint a levonási összegeket alátámasztó bizonylatok darabszámának 10 %-át, oly módon, hogy a mintába kerülő adott taghoz tartozó összes bizonylatot ellenőrizni szükséges és ezek összegét kell a táblázatban feltüntetett összeggel összevetni.

- **Mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások levonása során:** a könyvelő, könyvvizsgáló az őstermelő/egyéni vállalkozó tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. G) fejezete 11. pontjában meghatározott mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások összegét tartalmazó kimutatás, valamint az ezeket a bevételeket alátámasztó bizonylatok (adóbevallás, a mindenkori, jogszabályban kijelölt mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által folyósított mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások összegéről kiállított határozat, okirat, igazolás, a támogatások folyósítását igazoló banki bizonylat) teljes köre alapján dolgozik. Az átadott nyilvántartások és bizonylatok teljes körűségéről a tag teljességi nyilatkozatban nyilatkozik. A könyvelő, könyvvizsgáló az előzőek szerinti mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások közé sorolt tételek mindegyikét egyeztetni a tagtól kapott, az adott támogatási összeghez kapcsolódó adóbevalláshoz, a mindenkori, jogszabályban kijelölt mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által folyósított mezőgazdasági és agrár-

vidékfejlesztési támogatások összegéről kiállított határozathoz, okirathoz, igazoláshoz, a támogatások folyósítását igazoló banki bizonylatokhoz, az azokban szereplő összegekkel való egyezőség megállapítása céljából. A vizsgálat eredményeként megállapítja a levonható támogatási összeget és erről kiállítja *A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (támogatás levonása)* vagy *A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (támogatás levonása)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Irodán keresztül. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

Könyvvizsgálók esetében az elvégzett vizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 3. § (2) bekezdése szerinti, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás, amely a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján nem minősül könyvvizsgálatnak, vagy átvilágításnak, és mint ilyen, a tag által elkészített, az agrárkamarai tagdíjfizetés alapjának meghatározásához szükséges bevételmegosztásról semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat. Így lehetséges, hogy amennyiben a könyvvizsgáló további eljárásokat végezne el, vagy a tag általános célú pénzügyi kimutatásainak a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálatát vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szerinti átvilágítását hajtaná végre, akkor más tények is a tudomására juthatnának, amelyekről a tagnak jelentést tehetne.

Eljárásuk során a könyvelőknek a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény előírásaira kell figyelemmel lenniük.

2. alfejezet: Az árbevétel adat módosítása

A 2020. évtől kezdődően az árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett tagok esetében a rendelkezésére álló adatok alapján a NAK állapítja meg a tagdíjat, amiről a www.nak.hu portálról elérhető e-Iroda fiókjukon keresztül tájékoztatja tagjait. A tagok által a NAK elektronikus rendszerén keresztül meghatalmazott könyvelők és könyvvizsgálók a saját, szintén a www.nak.hu portálról elérhető e-Iroda felületükön keresztül tekinthetik meg az őket meghatalmazó tagok számára megállapított tagdíjat, valamint a megállapításhoz felhasznált adatokat.

Mivel az új tagdíj-megállapítási rendszerre való átállás miatt a 2019. és a 2020. évi tagdíj alapjául ugyanazok az adatok szolgálnak, azon tagok esetében, akik a 2019. évben készítettek tagdíj-bevallást, önrevíziót, az ott megadott adatokat a 2020. évi tagdíjalap meghatározásához is felhasználta a NAK. Azoknál, akiknek a 2019. évi önbevallásukban, önrevíziójukban megadott adatokat a 2019. évi tagdíj-felülvizsgálatkor a NAK jóváhagyta, a 2019. évi bevallás, önrevízió során megadott adatok fognak szerepelni a 2020. évi tagdíj-megállapításban is, mind a tagdíjalap, mind a tagdíjalap-csökkentő kedvezmények vonatkozásában. Azon tagoknál, akiknek a 2019. évi tagdíja felülvizsgálatra került, a felülvizsgálat alapjául szolgáló (adóhatósági, illetve a

jogszabályban kijelölt mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szervtől kapott támogatási) adatok szerepelnek a 2020. évi tagdíj-megállapításban.

Azok esetében, akik a 2019. évben nem készítették el a bevallásukat, a 2019. és a 2020. évi tagdíj megállapítása is adóhatósági adatok alapján történt. Amennyiben egy tag esetében adóhatósági adat sem állt rendelkezésre, úgy a 2020. évi tagdíj megállapítása a NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 24. pont) alapján történt. Az őstermelők és egyéni vállalkozók számára ez 2.000 forint, gazdálkodó szervezetek számára 25.000 forintos tagdíj megállapítását jelentette.

Amennyiben a NAK által megadott és az Ön rendelkezésére álló árbevételi adat kapcsán eltérést tapasztal, úgy lehetősége van a megadott adatot módosítani. Akár Ön, akár tagunk végzi el a korrekciót, szükségük lesz az állami adóhatóság által nyilvántartott árbevétel, bevétel adatot tartalmazó, az állami adóhatóság által kiadott igazolásra, amelyet csatolniuk kell a felületen. Az igazolásnak a tag által az adóhatóság részére benyújtott, legutóbbi adatállapotot kell tükröznie.

Az új árbevételi adat megadásának az érintett tagnak a tagdíj-megállapítás alapjául szolgáló üzleti évről rendelkezésre álló aktuális információk alapján kell történnie a tag könyvviteli nyilvántartásában, eredmény-kimutatásában, adóbevallásában, stb. szereplő adatok alapján.

A NAK tagjai által benyújtott adóbevallásokból a NAK az alábbi sorokban szereplő adatokat tekinti nettó árbevétel adatnak:

Őstermelők esetében:

- * tételes költségelszámolás, vagy 10% költséghányad alkalmazása esetén az SZJA bevallás 1853-12-02. sz. bevallás 11. sorának b oszlopa
- * általányadót alkalmazó adózó esetén az SZJA bevallás: 1853-12-03 .sz. bevallás 50. sor
- * kistermelő nyilatkozata az SZJA bevallásban: 1853-12-01. sz. bevallás (C) mező 3. sora

Egyéni vállalkozók esetében:

- * költségelszámolásos SZJA bevallás esetén: 1853-13-03.sz. bevallás 21. sora, C mező
- * általányadós SZJA bevallás esetén: 1853-13-06. sz. bevallás 115. sora, C mező
- * EVA-s adózó esetén: 1843-01-01. sz. bevallás 01. sora

Gazdálkodó szervezetek esetében:

- * társasági adózás alá tartozó gazdálkodó szervezet esetén: 1829-07-01. sz. bevallás 01. sora
- * EVA-s adózó esetén: 1843-02-01. sz. bevallás 01. sora
- * KATA-s adózó esetén: 18KATA-(E) blokk 01.sor
- * Megszűnő, átalakulással megszűnő szervezet esetén: 1871-01-02. sz. bevallás 70. sora C oszlop
- * IFRS szerint adózók esetén: 1829-A-06. sz. bevallás 01. sor
- * az eltérő üzleti év esetén a 1829EUD bevallás 07. lapjának 1. sora vagy IFRS szerint adózók esetén a 1829EUD bevallás A-04. lapjának 1. sora
- * KIVA-s adózó esetén: 18KIVA bevallás 02-es lapjának a C) Tájékoztató adatok 27. sorának összegéből az értékesítés nettó árbevétele, az Eredménykimutatás szerint.

Példa:

Az egyéni vállalkozó 2018-as üzleti évben szerzett teljes nettó árbevétele 150.540.012 forint, ennek megfelelően töltötte ki az adóhatóság felé benyújtott bevallását, mely adatot a NAK is megkapott az adóhatóságtól, s ennek alapján állapította meg az egyéni vállalkozó tagdíját, aki ezzel az összeggel az V. tagdíjfizetési osztályba kerülne, azaz 400.000 forint lenne az éves tagdíja. A NAK rendelkezésére bocsátott adóhatósági adatok megérkezését követően az egyéni vállalkozó önellenőrzés keretében 149.670.033 forintra módosította az adóbevallásában szereplő adatokat, ezt az adatot azonban a NAK már nem kapta meg az adóhatóságtól. Érdeemes azonban ennek alapján korrigálni a NAK által megállapított tagdíjat, mivel ebben az esetben a tag az V. helyett a IV. tagdíjfizetési osztályba kerül, azaz 400.000 forint helyett 150.000 forint lesz az éves tagdíja. Bárki (tag, könyvelő, könyvvizsgáló) végzi el a korrekciót, az aktuális adat megadása mellett fel kell töltenie az állami adóhatóság által nyilvántartott árbevétel, bevétel adatot tartalmazó, az állami adóhatóság által kiadott igazolást, amely a tag adóbevallására vonatkozóan a legutóbbi adatállapotot mutatja.

Példa:

A betéti társaság évek óta nem végez ténylegesen tevékenységet, nincs árbevétele, lényegében „alvó cég”, ugyanakkor fennáll az agrárkamara tagsága. A 2020. évi tagdíja megállapításához a NAK számára az adóhatóság nem szolgáltatott olyan adatot, amely alapján megállapítható lenne a tagdíja. A NAK Alapszabálya értelmében így az ilyen esetekben alkalmazandó egységes, 25.000 forint összegű tagdíj került számára előírásra. Amennyiben a cég, vagy az általa meghatalmazott könyvelő/könyvvizsgáló igazolja, hogy valóban nem volt árbevétele, úgy a tagdíja a minimális összegre, 2.000 forintra módosulhat.

Bárki (tag, könyvelő, könyvvizsgáló) végzi el a korrekciót, az aktuális adat megadása mellett fel kell töltenie az állami adóhatóság által nyilvántartott árbevétel, bevétel adatot tartalmazó, az állami adóhatóság által kiadott igazolást, amely a tag adóbevallására vonatkozóan a legutóbbi adatállapotot mutatja.

Használandó nyomtatványok:

- *az állami adóhatóság által nyilvántartott árbevétel, bevétel adatot tartalmazó, az állami adóhatóság által kiadott igazolás, amely a tag adóbevallására vonatkozóan a legutóbbi adatállapotot mutatja*

3. alfejezet: 33 százalék alatti arányosítás

A NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 03. pont) értelmében a tagdíj-megállapítás alapjául főszabály szerint a tagnak a tagdíj-megállapítás alapját képező üzleti évben elért nettó árbevétele számít. A nettó árbevételbe, mint tagdíj-alapba – amennyiben a nettó árbevétel tartalmazza azt – nem számít bele a kapott mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatás, valamint a tag által megfizetendő és vissza nem térített vagy meg nem térülő jövedéki adó, feltéve, hogy a tag ezen tételekkel csökkenteni kívánja a tagdíj-alapját és ezeket megfelelően igazolja. Erről az 5. és 8. alfejezetben részletes tájékoztatás található.

A tagok nettó árbevétele vegyesen tartalmazhat agrárgazdasági és nem agrárgazdasági tevékenységből származó árbevételt. Azon tagok, akik esetében a teljes árbevételén belül az agrárgazdasági tevékenység árbevétele nem haladja meg a 33 százalékos arányt, kérhetik, hogy a tagdíj-alapjuk kizárólag az agrárgazdasági tevékenységből származó árbevételük alapján kerüljön megállapításra. Amennyiben egy tag esetében pontosan 33 százalékos arány kerül megállapításra, úgy ő még jogosult a kedvezmény igénybe vételére. Arról, hogy mi minősül agrárgazdasági tevékenységnek, a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról szóló 2012. évi CXXVI. törvény 2. §-a, valamint mellékletei rendelkeznek. A 2018. év tekintetében irányadó törvény szövegét [ide kattintva](#) olvashatja.

Példa:

Adott egy Kft., amelynek a 2018-as üzleti évben szerzett teljes nettó árbevétele 380.556.014 forint. Jövedéki adó, támogatás levonásában nem érintett, valamint nem minősül elismert termelői csoportnak, elismert termelői értékesítési szervezetnek. Az egyetlen agrárgazdasági tevékenysége a 0220 TEÁOR (Fakitermelés), amelyből a 2018-as üzleti évben 35.077.100 millió forint bevételt ért el. Főszabály szerint a 380.556.014 forintos teljes árbevétel képezi a tagdíj-fizetés alapját, amely szerint a Kft. az V. tagdíjfizetési osztályba sorolódna, az éves tagdíja 400.000 forint lenne.

Mivel a 380.556.014 forintos árbevételének a fakitermelésből származó árbevétel csak a 9,21 százalékát teszi ki, így a Kft. kérheti, hogy a tagdíja csak a fakitermelésből származó bevétel alapján kerüljön megállapításra. A 35.077.100 forintos, fakitermelésből elért árbevétellel a III. tagdíjfizetési osztályba kerül a cég, amely 30.000 forintos tagdíjfizetési kötelezettséget von maga után a korábbi 400.000 forintos helyett.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel meghaladja az 50 millió forintot, a korrekciót a tag és a könyvelője egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz levonása)

4. alfejezet: 33-50 százalék közötti arányosítás

Abban az esetben, ha a tag teljes árbevételén belül - a 2. alfejezetben leírtak alapján megállapított - agrárgazdasági árbevétel aránya meghaladja a 33 százalékos, de nem haladja meg az 50 százalékos arányt, úgy a tagnak szintén lehetősége van arra, hogy a tagdíja kizárólag az agrárgazdasági árbevétele alapján kerüljön megállapításra.

Kiemelendő, hogy míg a 2. alfejezetben ismertetett kedvezmény – a megfelelő tagdíj-korrekciónak elvégzésével – automatikusan biztosított a tagok számára, addig a jelen fejezetben leírt kedvezmény csak a NAK főigazgatójának támogató döntése alapján érvényesíthető. A tagdíj-korrekciónak ilyen esetben egyben kérelemnek is minősül, külön kérelem benyújtása nem szükséges.

Az előző alfejezetben ismertetett példát újragondolva:

Adott egy Kft., amelynek a 2018-as üzleti évben szerzett teljes nettó árbevétele 380.556.014 forint. Jövedéki adó, támogatás levonásában nem érintett, valamint nem minősül elismert termelői csoportnak, elismert termelői értékesítési szervezetnek. Az egyetlen agrárgazdasági tevékenysége a 0220 TEÁOR (Fakitermelés), amelyből a 2018-as üzleti évben 135.077.100 millió forint bevételt ért el. Főszabály szerint a 380.556.014 forintos teljes árbevétel képezi a tagdíj-fizetés alapját. Mivel ezzel az összeggel a Kft. az V. tagdíjfizetési osztályba kerülne, a 2020. évre fizetendő tagdíja 400.000 forint lenne.

A Kft. 380.556.014 forintos árbevételének a fakitermelésből származó árbevétel a 35,49 százalékát teszi ki, ami meghaladja az Alapszabály szerinti 33 százalékos arányt, így a Kft. esetében nem alkalmazható automatikusan az agrárgazdasági tevékenység arányosításának kedvezménye. Amennyiben ezzel az aránnyal kerül benyújtásra a tagdíj-korrekciónak, úgy az főigazgatói elbírálásra kerül továbbításra. A bírálat eredményéről a NAK 45 napon belül, az e-Iroda fiókján keresztül tájékoztatja a tagot. Pozitív döntés esetén a Kft. tagdíja csak a fakitermelésből származó bevétel alapján kerül majd megállapításra. A 135.077.100 forintos, fakitermelésből elért árbevétellel a IV. tagdíjfizetési osztályba kerül a Kft., azaz a tagdíja a korábbi 400.000 forintról 150.000 forintra mérséklődik.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel meghaladja az 50 millió forintot, a korrekciót a tag és a könyvelője egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz levonása)

5. alfejezet: Hegyközségi árbevétel levonása

A NAK azon tagjai, akik a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvény alapján hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenység végzése okán tagjai valamely hegyközségnek is - az agrárkamaraik tagság alól ugyanakkor nem mentesülnek - az alábbi lehetőségekkel élhetnek:

- A tag, vagy az általa meghatalmazott könyvvizsgáló a tagdíj-korrekciónak során jelezheti, hogy a tag a kizárólag a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvény által hegyközségi tagságot

kötelezővé tevő tevékenységéből származó árbevételével kívánja csökkenteni az árbevétel megosztás alapját, amely csökkentés eredménye lesz a NAK-nak fizetendő tagdíjszámítás alapja (árbevétel megosztás alap).

- A tag, vagy az általa meghatalmazott könyvvizsgáló a tagdíj-korrekció során jelezheti, hogy a tag a *hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvény* által hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységéből származó árbevételével kívánja csökkenteni az árbevétel megosztás alapját, és ezzel együtt jelezheti azt is, hogy élni kíván a NAK Alapszabálya (II. fejezet G. cím, 07. pont) szerinti tagdíjcsökkentési lehetőséggel. Azaz, a NAK tv. szerinti agrárgazdasági tevékenységéből származó - a hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységéből származó árbevételével csökkentett - árbevételét is arányosítani kívánja a nem agrárgazdasági tevékenységéből származó árbevétellel, amely csökkentések eredménye lesz a NAK-nak fizetendő tagdíjszámítás alapja (árbevétel megosztás alap).

A hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvény szerint a hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységek a következők:

- ÖVTJ (őstermelők, egyéni vállalkozók esetén): 012101 Borszőlő termesztés; 110201 Bortermelés (nem saját termelésű alapanyagból m.n.s.); 110202 Pezsgőtermelés (nem saját termelésű alapanyagból) 110203 Szőlőmust-, bortermelés (saját termelésű alapanyagból); 110204 Pezsgőtermelés (saját termelésű alapanyagból)
- TEÁOR (gazdálkodó szervezetek esetén): 0121 Szőlőtermesztés; 1102 Szőlőbor termelése

Példa kizárólag hegyközségi árbevétel levonására:

Adott egy egyéni vállalkozó, aki a 2018. évben 348.221.056 forint árbevételt ért el. Ennek alapján az V. tagdíjfizetési osztályba sorolódna, s 400.000 forint lenne az éves tagdíja. Az egyéni vállalkozó árbevétele két tevékenységből tevődik össze:

012101 ÖVTJ Borszőlő termesztés 234.078.116 forint

0124 ÖVTJ Almatermesű, csonthéjas termesztése 114.142.940 forint

Az egyéni vállalkozó a 2018. évi naptári évben, valamint a 2020. évben is tagja a Villányi Hegyközségnek.

A 348.221.056 forint összegű árbevételét így csökkentheti a borszőlő termesztésből elért 234.078.116 forint értékű árbevételével. Így csak az almatermesztésből elért 114.142.940 forint után kell tagdíjat fizetnie. Ezzel az összeggel a tag a IV. tagdíjfizetési osztályba sorolódik át, a tagdíja 400.000 forint helyett csak 150.000 forint lesz.

Példa arányosításra, valamint hegyközségi árbevétel levonás és arányosítás egyidejű alkalmazására:

Adott egy egyéni vállalkozó, aki a 2018. évben 348.221.056 forint árbevételt ért el. Ennek alapján a V. tagdíjfizetési osztályba sorolódna, s 400.000 forint lenne az éves tagdíja. Az egyéni vállalkozó árbevétele az alábbi tevékenységekből tevődik össze:

432101 ÖVTJ Egyéb villanyszerelés 234.078.116 forint

012101 ÖVTJ Borszőlő termesztés 70.536.115 forint

0124 ÖVTJ Almatermésű, csonthéjas termesztése 43.606.825 forint

Az egyéni vállalkozó árbevételének 48,76 százalékát teszi ki az agrárgazdasági tevékenység (azaz a borszőlő és az alma termesztéséből származó) bevétele. Mivel ez az arány 33 és 50 százalék közé esik, főigazgatói jóváhagyás szükséges ahhoz, hogy az egyéni vállalkozó csak az agrárgazdasági bevétele után fizessen tagdíjat. Amennyiben ezt megkapja, úgy a 114.142.940 forint alapján kerül tagdíjfizetési osztályba sorolásra. A IV. osztályba kerül, az éves tagdíja 150.000 forint lesz.

Az egyéni vállalkozó ugyanakkor hegyközségi tag is (a 2018. évi naptári évben, valamint a 2020. évben is tagja a Villányi Hegyközségnek), így a hegyközségi tevékenységéből (borszőlő termesztés) származó bevétellel csökkentheti az árbevételét, amely így 277.684.941 forintra módosul. A hegyközségi bevétel levonását követően kialakult bevételen belül az almatermesztésből származó bevétel 15,70 százalékot tesz ki, így a tagnak lehetősége van 33 százalék alatti arányosítással élni, azaz csak az almatermesztésből származó 43.606.825 forint után fizetni a tagdíjat. Ennek alapján a III. tagdíjfizetési osztályba sorolódik, az éves tagdíja 30.000 forint lesz.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel meghaladja az 50 millió forintot, a korrekciót a tag és a könyvelője egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz/hegyközségi árbevétel levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, tárgyi eszköz/hegyközségi árbevétel levonása)

6. alfejezet: Jövedéki adó levonása

A NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 08. pont) lehetővé teszi, hogy a jövedéki terméket előállító, illetve forgalmazó tagok a tagdíjfizetés alapjául szolgáló árbevételüket csökkentsék az általuk megfizetendő és részükre vissza nem térített, meg nem térülő jövedéki adó összegével, amennyiben:

- az árbevételük tartalmazza ezt az összeget
- a jövedéki adót az alábbi termékek után fizették meg: sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék, alkoholtermék, dohánygyártmány
- a levonni kívánt összeget megfelelően igazolják

A fent jelzett termékek pontos definícióját a *jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény* tartalmazza.

Kiemelendő, hogy a gázolaj jövedéki adó támogatás nem tartozik a tagdíjalapot csökkentő jövedéki adó tételek közé.

A tag feladata és felelőssége az értékesítés nettó árbevételéből azon jövedéki adóra vonatkozó tételeket tartalmazó részletező kimutatás elkészítése, valamint az adóhatóság által kiadott, az adott időszakra vonatkozó adófolyószámla kivonat, az azt alátámasztó analitikus nyilvántartás könyvelő vagy könyvvizsgáló részére történő teljes körű bemutatása és átadása, amely tételek megfelelnek a fentiekben meghatározott, a tag által az adott termékek után megfizetett, de részére vissza nem térített, meg nem térülő jövedéki adó fogalmának.

A könyvelő vagy könyvvizsgáló ellenőrzi, hogy az adott időszakra vonatkozó adófolyószámla kivonatban, és az ezt alátámasztó analitikus nyilvántartásban szereplő tételek helytállóan kerültek-e besorolásra a jövedéki adó tételek közé, azok a fentebb írtak alapján levonhatóak valamint megfelelő összeggel kerültek-e be a könyvviteli nyilvántartásba.

Példa:

Az egyéni vállalkozó főtevékenysége a 4635 TEÁOR (Dohányáru nagykereskedelme). A 2018.01.01-2018.12.31 időszakra eső üzleti évében összesen 562.008.030 forint árbevételt ért el. Ezzel az összeggel a VI. tagdíjfizetési osztályba esik, így 750.000 forint lesz az éves tagdíja.

Az általa a dohánygyártmány után megfizetett, de vissza nem térített, meg nem térülő jövedéki adó összege 328.147.681 forint volt. Ezt az összeget levonva az 562.008.030 forint összegű árbevételéből 233.860.349 forint marad, amellyel az V. tagdíjfizetési osztályba sorolódik, az éves tagdíja 400.000 forint lesz.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel meghaladja az 50 millió forintot, a korrekciót a tag és a könyvelője egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (jövedéki adó levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (jövedéki adó levonása)

7. alfejezet: Egyéb bevétel (tárgyi eszköz) levonása

A NAK Alapszabályának (II. fejezet, G. cím, 09. pont) értelmében az árbevétel alapú tagdíjfizetésre kötelezett, egyszeres könyvvitelt vezető östermelő, vagy egyéni vállalkozó a tárgyévi tagdíjfizetés alapját képező árbevételét csökkentheti a *számvitelről szóló 2000. évi C. törvény* 77. § (3) bekezdés e) pontjában meghatározott egyéb bevétellel, amennyiben a tag tagdíjfizetés

alapját képező nettó árbevétele tartalmazza azt, és amennyiben ennek a bevételnek az összege az Alapszabályban leírtaknak megfelelően igazolásra kerül.

A tag feladata és felelőssége az értékesítés nettó árbevételéből azon egyéb bevételeket tartalmazó részletező kimutatás elkészítése, valamint az ezeket az egyéb bevételeket alátámasztó bizonylatok (az eszköz értékesítéséről kiállított számla, adás-vételi szerződés, analitikus nyilvántartás és egyedi eszköznyilvántartó kartonok) könyvelő vagy könyvvizsgáló részére történő teljes körű bemutatása és átadása, amely bevételek megfelelnek *a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 77. § (3) bekezdés e) pontjában meghatározott egyéb bevétel fogalmának.*

A könyvvizsgáló megvizsgálja, hogy az adott bizonylat helytállóan került-e besorolásra az egyéb bevételek közé, valamint megfelelő összeggel került-e be a könyvviteli nyilvántartásba.

Példa:

Az egyéni vállalkozó tag tárgyévét kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti éve a 2018.01.01-2018.12.31 időszakra esett. Ekkor egyéni vállalkozóként összesen 14.534.112 forint árbevételt realizált. 2018.03.06-án eladta a korábban munkaeszközként használt traktorját 5.728.099 forint értékben. A teljes árbevétele alapján a III. tagdíjfizetési osztályba kerülne, 30.000 forint tagdíjfizetési kötelezettséggel. A tárgyi eszköz levonását követően átkerül a II. tagdíjfizetési osztályba, a tagdíja pedig 5.000 forintra mérséklődik.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel nem haladja meg az 50 millió forintot, a korrekciót a tag csak könyvelői/könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán, a könyvelők és könyvvizsgálók dokumentum csatolása nélkül is igazolhatják a helyesnek vélt adatot.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (tárgyi eszköz levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (tárgyi eszköz levonása)

Előfordulhat, hogy egy tag nem kizárólag tárgyi eszköz levonással szeretne élni, hanem a 2. és 3. alfejezetben ismertetett arányosítással, vagy ezek mellett a 4. fejezetben leírt hegyközségi árbevétel levonással is. Az olyan esetekben, ahol egyszerre történik arányosítás és tárgyi eszköz levonás, kérjük, hogy figyeljen oda arra, hogy az árbevétel megosztási alapot először csökkenteni kell a tárgyi eszköz értékével, majd a fennmaradó részen belül kell megállapítani az agrárgazdasági és nem agrárgazdasági bevételek arányát.

8. alfejezet: Elismert termelői csoport/termelői szervezet kedvezménye

A NAK Alapszabályának 10. pontja értelmében a jogszabály által elismert termelői szervezet, valamint elismert termelői csoport a tárgyévi tagdíjfizetés alapját képező, a tárgyévét kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti év nettó árbevételét csökkentheti a NAK tagnak minősülő tagja által az elismert termelői szervezet, elismert termelői csoport részére saját

nevében a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évben értékesített, az elismerés alapjául szolgáló termény, illetve termék nettó árbevétele összegével.

Amennyiben a levonni kívánt összeget Ön, mint könyvelő vagy könyvvizsgáló adja meg az adott tag tagdíj-korrektúrája során, úgy kérjük, ne felejtse el mellékelni az elismert termelői szervezet vagy elismert termelői csoport tagjait, valamint értékesítési adataikat tartalmazó táblázatot sem. A kitöltendő táblázatot a www.nak.hu/kv oldalról érheti el.

Példa:

Adott egy termelői csoport, amely csemegekukorica értékesítésével foglalkozik, s a 2018. és a 2020. évben is rendelkezik elismert minősítéssel. Húsz tagja van, akik a 2018., 2019. és 2020. évben is a NAK tagjának minősülnek. A 2018. évben a termelői csoport 754.348.609 forint árbevételért ért el. A termelői csoport a 2018. évben összesen 734.211.569 forint értékben vásárolt csemegekukoricát a csoportot alkotó 20 tagtól. Ezzel az összeggel csökkentheti a saját árbevételét, így a két összeg különbözete, 20.137.040 forint után kell tagdíjat fizetnie. Amennyiben él a levonás lehetőségével, úgy az 1.000.000 forint tagdíjjal járó VII. tagdíjfizetési osztályból átkerül a 30.000 forintos kötelezettséggel járó III. tagdíjfizetési osztályba.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel meghaladja az elismert TЭСZ/TCS-k esetében alkalmazandó 300 millió forintos határt, a korrekciót a tag és a könyvelője egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (elismert TЭСZ/TCS kedvezménye) + Adatlap elismert TЭСZ/TCS-k tagdíjkedvezményéhez
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (elismert TЭСZ/TCS kedvezménye) + Adatlap elismert TЭСZ/TCS-k tagdíjkedvezményéhez

9. alfejezet: Mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások levonása

Az árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett őstermelők és egyéni vállalkozók tárgyévi tagdíjfizetési alapját képező, a tárgyévet két évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti évének nettó árbevételét a NAK a rendelkezésére álló adatok alapján csökkenti a tárgyévet két évvel megelőző naptári évben a jogszabályban kijelölt mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv által folyósított, kapott mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások összegével, amennyiben azt a tag tagdíjfizetés alapját képező nettó árbevétele tartalmazza. A kérdésről a NAK Alapszabályának 11. pontja rendelkezik.

Példa:

Adott egy egyéni vállalkozó, aki a saját földterületén takarmánynövényeket termeszt, egyúttal teheneket tart. A földjére területalapú támogatást vesz igénybe, amely ezen a címen kerül be az adóbevallásába. A tehenek esetében anyatehén támogatást kap, amely az adóbevallásában az egyéb jogcímen folyósított támogatások között kap helyet. Egyúttal fiatal gazda támogatásban is részesül, amely szintén az egyéb jogcímen folyósított támogatások között szerepel az adóbevallásában.

A teljes árbevétele 33.476.923 forint. A területalapú támogatása 10.511.320 forint, a kapott anyatehén támogatás 7.997.461 forint, a fiatal gazda támogatás pedig 5.899.713 forint. A NAK a rendelkezésére álló adóhatósági adatok alapján a területalapú támogatások levonásával, az így kapott 22.965.603 forintos árbevétel alapján állapította meg a tagdíjat. A 22.965.603 forintos árbevétellel a vállalkozó a III. tagdíjfizetési osztályba kerül, az éves tagdíja 30.000 forint lesz.

Az egyéb támogatások között szereplő tételek esetében nem egyértelmű, hogy azokat ki és milyen jogcímen folyósította a vállalkozó részére, így azok a NAK tagdíj-megállapítása során nem kerülnek levonásra. Amennyiben a tag által az Ön rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján igazolni tudja, hogy az egyéb támogatásokat is a jogszabályban kijelölt mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv folyósította, úgy azok összege is levonható a korrekció során. A levonások után a tag tagdíjalapja 9.068.429 forintra csökken. Ennek alapján a vállalkozó a II. tagdíjfizetési osztályba kerül, az éves tagdíja 5.000 forint lesz.

Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel nem haladja meg az 50 millió forintot, a korrekciót a tag csak az illetékes hatóság által kiadott igazolás, vagy könyvelői/könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán, a könyvelők és könyvvizsgálók dokumentum csatolása nélkül is igazolhatják a helyesnek vélt adatot. Amennyiben könyvelőként vagy könyvvizsgálóként jár el, úgy szintén lehetősége van arra, hogy a tag számára az illetékes hatóság által kiadott igazolás csatolásával igazolja a helyesnek vélt összeget.

Lehetséges hiba:

- A gazda a kapott jövedéki adó visszatérítési támogatást szeretné levonni az árbevételéből, de azt nem a mindenkori, jogszabályban kijelölt mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv folyósítja részére.

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők esetén: A könyvelő jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (támogatás levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló jelentése a megállapodás szerint elvégzett vizsgálatának ténymegállapításairól (támogatás levonása)
- az illetékes hatóság által kiadott igazolás

VIII. fejezet Igazolásminták

Könyvelői igazolások:

[Könyvelői igazolás - jövedéki adó levonása](#)

[Könyvelői igazolás - hegyközségi bevétel és tárgyi eszköz levonás, arányosítás](#)

[Könyvelői igazolás - elismert TÉSZ/TCS kedvezmény](#)

[Táblázat TÉSZ/TCS kedvezményhez](#)

[Könyvelői igazolás - árbevétel arányosítása](#)

[Könyvelői igazolás - támogatás levonása](#)

[Könyvelői igazolás - tárgyi eszköz értékesítés levonása](#)

Könyvvizsgálói igazolások

[Könyvvizsgálói igazolás - jövedéki adó levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás - hegyközségi bevétel és tárgyi eszköz levonás, arányosítás](#)

[Könyvvizsgálói igazolás - elismert TÉSZ/TCS kedvezmény](#)

[Táblázat TÉSZ/TCS kedvezményhez](#)

[Könyvvizsgálói igazolás - árbevétel arányosítása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás - támogatás levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás - tárgyi eszköz értékesítés levonása](#)