



## Tájékoztató a könyvelői, adószakértői, adótanácsadói és könyvvizsgálói módosítás feltételeiről és szabályairól (2023)

Tartalom:

Bevezető

- I. Jogsabályi háttér
- II. Fogalmak
- III. A könyvelő, az adószakértő, az adótanácsadó és a könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-elfogadás, tagdíj-korrekció során
- IV. A könyvelő, az adószakértő, az adótanácsadó és a könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-felülvizsgálat során
- V. A NAK könyvelői, adószakértői, adótanácsadói és könyvvizsgálói felületének használata
- VI. A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó és könyvvizsgáló által igazolható módosítások, tagdíj-kedvezmények
  1. Szabályok kedvezmények igazolásához
  2. Az árbevétel adat módosítása
  3. A mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások levonása
  4. Egyéb bevétel (tárgyi eszköz) levonása
  5. Az agrárgazdasági árbevétel arányosítása
  6. Hegyközségi árbevétel levonása
  7. Jövedéki adó levonása
  8. A népegészségügyi termékadó levonása
  9. Elismert termelői csoport/termelői szervezet kedvezménye
  10. Az őstermelők családi gazdaságára (ŐCSG) vonatkozó speciális szabályok
- VII. Igazolásminták (2022. és 2023. évi tagdíjhoz)

### 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 agrárkamara 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 megfordult 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.

2022 őszén a NAK Országos Küldöttgyűlése döntött a tagdíjrendszer átalakításáról. 2023-tól az árbevételük alapján fizető tagok esetében a korábbi „sávós” számítási módszertan helyett egy arányosabb teherviselést jelentő, lineáris, a gazdasági teljesítményt lekövető rendszer lép életbe.

Az új számítás alapján a minimum tagdíj az előző évi bruttó havi átlagkereset 1%-a lesz, ezer Ft-ra kerekítve, az új maximum tagdíj pedig az előző évi bruttó havi átlagkereset négyszerese, 50 ezer Ft-ra kerekítve. A minimum és a maximum tagdíj között a tagok egyöntetűen éves árbevételük 1,9 ezrelékét fizetik éves tagdíjként. Ennek köszönhetően már nem fordulhat elő például az, hogy ha valamely tag árbevétele akár 1 Ft-tal is átlépi a III. tagdíjsáv felső határát (az 50 millió Ft-ot), akkor éves tagdíja az 5-szörösére, 30 ezer Ft helyett 150 ezer Ft-ra nő.

A módosítás érint bizonyos fix tagdíjat fizető tagokat is, melyről részletesebben a NAK Alapszabályában olvashat.

Az Országos Küldöttgyűlés határozott továbbá egy, a 2023-as évet érintő tagdíjkezdvezményről is, melynek részleteiről a NAK portálján adunk tájékoztatást. Tagjaink a kapott kedvezmény mértékéről és a fizetendő tagdíj összegéről a részükre megküldött tájékoztató levelünkből és az E-irodán elérhető folyószámlájukon is tájékozódhatnak.

Amennyiben a számítás alapjául szolgáló adatokat szeretné korrigálni, vagy valamilyen tagdíjkezdvezményt kíván igénybe venni, úgy ezt is megteheti a szükséges igazolások csatolásával. A 2020. évtől meghatározott éves árbevétel alatt könyvelők is kiállíthatják a kért dokumentumokat, a NAK Alapszabályának 2020.12.16-i módosításával pedig ezt a jogosultságot az adószakértők és adótanácsadók is megkapták.

Jelen útmutatóban a 2023. évi tagdíj-megállapítási időszakra vonatkozó főbb tudnivalókat tekintjük át. A dokumentum ugyanakkor nem tartalmaz minden információt és szabályt. Amennyiben a NAK tv., illetve az Alapszabály vagy más releváns jogszabályok az útmutatóban leírtaktól eltérő információt tartalmaznak, akkor a NAK tv., az Alapszabály és az egyéb jogszabályok rendelkezései az irányadóak.

Az árbevétel alapú tagdíjat fizető tagok 2023. évi tagdíjmegállapításának időszaka: 2023.06.01-től, 2023.07.14-ig tart, a tagdíjszámítás alapjául szolgáló adatokat és a számítás módját a NAK 2023.06.01-től teszi elérhetővé a tagi e-Iroda fiókokon keresztül. A NAK által megállapított tagdíj elfogadását vagy annak korrigálását a tagokon kívül az általuk e-Irodán keresztül meghatalmazott könyvelők, adószakértők, adótanácsadók vagy könyvvizsgálók is elvégezhetik. Az azt igénylő könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók számára a NAK egy saját, névre szóló e-Iroda fiókot biztosít, amelyen keresztül elérhetik az őket meghatalmazó, általuk kezelt valamennyi tag tagdíj-megállapításának, tagdíj-korrekciójának adatait, s nyomon követhetik a folyamat aktuális állapotát.

A NAK már a tagdíj-megállapítási időszakot megelőzően kiállítja a 2023. évi tagdíjról szóló tagdíj-megállapító bizonylatot. Azon tagjaink, akik nem módosítanak a NAK által megállapított

tagdíjösszeget, ezen bizonylatot be tudják illeszteni a könyvelésükbe. Azok számára, akiknek a NAK az elvégzett tagdíj-korrektúra vagy felülvizsgálat alapján eltérő tagdíjösszeget határoz meg, természetesen új bizonylat kerül kiállításra. A bizonylat a tagi e-Iroda fiók *Korábbi tevékenység* menüpontjából, azon belül a *Folyószámlával kapcsolatos iratok* almenüből érhető el.

Amennyiben a 2023.07.14-i határidőig sem a tag, sem az általa meghatalmazott könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló nem fogadja el, vagy nem korrigálja a NAK által felajánlott tagdíjat, úgy azt a NAK elfogadottnak tekinti.

A 2023. évi tagdíj kiegyenlítésének határideje árbevétel alapú tagdíjat fizető őstermelők és egyéni vállalkozók esetében 2023.07.14, melyhez továbbra is igénybe vehetőek a tagi e-Iroda fiókokból elérhető online fizetési módok. Ezekkel a tárgyévi tagdíj és a korábbi évekről fennálló tartozás is azonnal rendezhető. Az így befizetett összeg pár percen belül megjelenik az agrárkamari folyószámlájukon, ami gyorsítja a tartozásmentes igazolás kiadását is.

## I. fejezet

### Jogszabályi háttér

Az agrárkamari 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 agrárkamari tagdíj mértékét, fizetésének módját és feltételeit a NAK mindenkor Alapszabálya határozza meg. Az Alapszabálytól való eseti eltéréseket a NAK Országos Elnökségének vagy Országos Küldöttgyűlésének határozatai teszik lehetővé. A 2023. év vonatkozásában a [9/2023. \(III.21.\) számú Országos Elnökségi határozat](#) állapította meg a tagdíj megállapításával, megfizetésével kapcsolatos végső határidőket.

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 könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről a *könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéről szóló 93/2002. (V. 5.) Korm. rendelet* rendelkezik.

Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről az *adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 263/2018. (XII. 20.) Korm. rendelet* rendelkezik.

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, első albekezdés) felsorolt termékek után általuk megfizetendő és részükre vissza nem térített, meg nem térülő jövedéki adó összegével.

*A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény* rendelkezik arról, hogy az adót mely termékek után kell megfizetni. A NAK tagjai az általuk az adóhatóság részére bevallott és megfizetett népegészségügyi termékadó összegével a NAK Alapszabályában (II. fejezet, G. cím, 08. pont, második albekezdés) leírtak szerint csökkenthetik a tagdíjfizetés alapját képező árbevételüket.

*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](#), illetve a <http://njt.hu/> oldalon.

## 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 –, az általa bevallott és megfizetett népegészségügyi termékadóval és kapott támogatásokkal (amennyiben az árbevétel azt tartalmazza), valamint az esetleges egyéb bevételek és hegyközségi tevékenységből származó bevételek összegével.

**e-Iroda:** a NAK portáljáról ([www.nak.hu](http://www.nak.hu)) bejelentkezést követően elérhető elektronikus ügyintézési felület. A NAK tagjai, valamint a NAK rendszerébe önként regisztrált könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és 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 szervezet. Az elismert termelői csoportok listája a [Kormány oldalán](#) 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 [Kormány oldalán](#) elérhető.*

**NAK által elfogadott könyvelő:** olyan, a nyilvántartásért felelős szerv által nyilvántartásba vett, 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. (A szabályozást a NAK Alapszabály II. fejezet, G. cím, 12.1 és 12.10 pontja tartalmazza.)

**NAK által elfogadott adószakértő, adótanácsadó:** a nyilvántartásukért felelős szerv/szervezet által nyilvántartásba vett adótanácsadó, nyilvántartásba vett adószakértő és nyilvántartásba vett okleveles adószakértő. (A szabályozást a NAK Alapszabály II. fejezet, G. cím, 12.1 és 12.10 pontja tartalmazza.)

**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. (A szabályozást a NAK Alapszabály II. fejezet, G. cím, 12.1 és 12.10 pontja tartalmazza.)*

**NAK által elfogadott könyvelői, adószakértői, adótanácsadói vagy könyvvizsgálói jelentés:** a [www.nak.hu/kv](http://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, adószakértőnek, adótanácsadónak 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 2. alfejezetében az adóhatósági bevallások alapján ismertetett 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 értelemszerűen adóév értendő 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.

### III. fejezet

#### **A könyvelő, az adószakértő, az adótanácsadó és a könyvvizsgáló szerepe a tagdíj-elfogadás, tagdíj-korrekció során**

A NAK állapítja meg a rendelkezésére álló adatok alapján a tagjai által fizetendő tagdíjat, melynek számítási módját a tagok a tagdíj-megállapítás időszaka alatt (a 2023. évben 2023.06.01. – 2023.07.14. között) az e-Iroda fiókjukon tekinthetik meg, egyetértésük esetén pedig jóváhagyhatják azt.

A NAK által megállapított tagdíj jóváhagyásával a tagok a könyvelőjüket, adószakértőjüket, adótanácsadójukat vagy könyvvizsgálójukat is megbízhatják. Fontos tudnivaló, hogy amennyiben a tag saját maga hagyja jóvá a NAK tagdíj-megállapítását, úgy az általa meghatalmazott könyvelő/adószakértő/adótanácsadó vagy könyvvizsgáló jogosultsága a továbbiakban csak a megtekintésre korlátozódik. Amennyiben a tag egyidejűleg könyvelőt/adószakértőt/adótanácsadót 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/adószakértő/adótanácsadó 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 árbevétel adatot korrigálja, vagy a tagdíjalapot csökkentő kedvezményeket igényeljen. Ha a tag a saját e-Iroda felületén kezdeményezi a módosításokat, úgy azokhoz szüksége lesz bizonyos, számára már rendelkezésre álló dokumentumokra, esetleg



az illetékes hatóság, vagy a könyvelő/adószakértő/adótanácsadó vagy könyvvizsgáló által kiállított igazolásra.

A könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók által használandó, 2023. évi formanyomtatványok elérhetőek a [www.nak.hu/kv](http://www.nak.hu/kv) oldalról, illetve letölthetőek az e-Irodában a tagdíj-korrekciós 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, adószakértőt, adótanácsadót vagy könyvvizsgálót bíz meg, aki nem a tag, hanem a saját e-Iroda felületén keresztül jár el, úgy nem feltétlenül szükséges, hogy a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló kiállítsa a formanyomtatvány szerinti igazolást. Elegendő, ha az igazolás kiállításához használt módszerrel megállapított adatokat megadja a korrekciós felületen.

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

A NAK által megállapított tagdíjról, valamint a tag vagy a tag által megbízott könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló által korrigált tagdíjról PDF formátumú igazoló dokumentum tölthető le az e-Iroda felület „*Korábbi tevékenység*” menüpontjából. Továbbá, a menüponton belül, a „*Folyószámlával kapcsolatos iratok*” almenüből már a tagdíj-megállapítási időszak kezdetén elérhető a NAK által megállapított 2023. évi tagdíjról szóló tagdíj-megállapító bizonylat is. Amennyiben a NAK által megállapított tagdíj, a korrekció során a NAK által is elfogadottan módosításra kerül, a NAK a módosult összegről új bizonylatot állít ki.

## IV. fejezet

### **A könyvelő, az adószakértő, az adótanácsadó 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, bizonyos határidőn belül még megtehesse ezt. Ezekben az esetekben az újonnan megállapított tagdíjat 20 százalék pótlék is terheli.

A **2022. évi tagdíj** felülvizsgálatát a gazdálkodó szervezetek 2023.06.30-ig kérhetik/kérhették, az östermelők és egyéni vállalkozók 2023.11.30-ig élhetnek/élhettek a lehetőséggel. Az érintett a szükséges igazolásokat a fent jelzett határidőig az e-Iroda fiókján keresztül, az üzenetküldő menüpontban, vagy emailben az [ugyfelszolgalat@nak.hu](mailto:ugyfelszolgalat@nak.hu) címre, valamint postán a NAK, 1115 Budapest, Bartók Béla út 105-113. címre küldheti be.

A tagok által meghatalmazott könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók ebben az esetben az árbevétel adat igazolásához/módosításához, illetve a tagdíj kedvezmény igénybevételehez szükséges igazolások (pl. agrárgazdasági árbevétel arányosítása) kiállításával tudják segíteni a tagokat.

A **2023. évi tagdíj felülvizsgálatára** 2024.07.15-ig van lehetőség. A könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók ekkor szintén az árbevétel adat igazolásához/módosításához, illetve a tagdíj kedvezmény igénybevételehez szükséges igazolások (pl. agrárgazdasági árbevétel arányosítása) kiállításával tudják segíteni a tagokat.

## V. fejezet

### A NAK könyvelői, adószakértői, adótanácsadói és könyvvizsgálói felületének használata

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

A regisztráció elektronikus úton történik. A regisztrálni kívánó könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók a [www.nak.hu/kv](http://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, 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
- Adószakértői adatok: nyilvántartási szám, igazolványszám
- Adótanácsadói adatok: nyilvántartási 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 tagdíj-megállapítás folyamatában közreműködő [könyvelők, adószakértők, adótanácsadók vagy könyvvizsgálók e-Iroda felületének felhasználási feltételeit](#).
- Az adatai kezelésével kapcsolatban az [Adatkezelési tájékoztató a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara e-Iroda felületén a tagdíjmegállapítás folyamatában közreműködő könyvelőket](#),



[adószakértőket, adótanácsadókat vagy könyvvizsgálókat érintő adatkezelésekről](#) című dokumentumot.

A megadott adatok alapján a regisztráló számára egyedi nyilatkozat (*Nyilatkozat a könyvelői/adószakértői/adótanácsadói/könyvvizsgálói felület használatához*) generálódik, amelyet le kell töltenie, majd az aláírásával (gazdálkodó szervezet esetében a törvényes képviselő aláírásával) hitelesítve 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 regisztrálót 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, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló megbízása a tag által, a saját e-Iroda fiókjából indított kérelemmel kezdődik, ezt tudja elfogadni vagy visszautasítani a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló. Az elfogadást követően a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló azonnal jogosulttá válik a tag tagdíj ügyeinek (tagdíjmegállapítás elfogadása, tagdíjkorrekció elvégzése) intézésére, a saját e-Iroda fiókján keresztül ettől kezdve láthatja az őt megbízó tag tagdíj adatait (amennyiben azok már rendelkezésre állnak).

A regisztrációt követően a regisztráló könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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, adószakértők, adótanácsadók és 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, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló megkezdené 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 változhatnak, minden releváns változást követően szükséges lesz majd az aktuális 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](mailto:ugyfelszolgalat@nak.hu)
- belföldről ingyenesen hívható telefonszámon: +36 80 900 365

Az e-Iroda felület használatát az alábbi böngészőkkel javasoljuk:

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 már regisztrált, de a későbbiekben adószakértőként, adótanácsadóként vagy könyvvizsgálóként is szeretne szerepelni a NAK nyilvántartásában, úgy ezen igényét szintén írásban kérjük jelezni (szakmai nyilvántartási számának és igazolványszámának megadásával).

## VI. fejezet

### **A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó 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 NAK portálján](#).

A 2023. évben főszabály szerint azok az agrárkamari tagok kötelezettek árbevétel alapú tagdíj fizetésére, akik a 2021., 2022. és a 2023. évek mindegyikében legalább 16 nap tagsággal rendelkeztek/rendelkeznek, a 2023. év tekintetében pedig legkésőbb május 15-én teljesült a legalább 16 napos tagsági jogviszonyra vonatkozó feltétel. Azon tagok, akik esetében a jelzett dátumot követően teljesül a 2023. évben a 16 napos tagsági feltétel, az e-Iroda fiókjukon keresztül kapnak tájékoztatást arról, hogy mikor végezhetik el a 2023. évi tagdíjuk elfogadását vagy korrekcióját. Természetesen az ő esetükben is eljárhat könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló.

A 2023. évi tagdíj megállapításának alapjául főszabály szerint a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti év (amennyiben az üzleti év nem értelmezhető az adott tag esetében, akkor a továbbiakban értelemszerűen adóév értendő alatta) nettó árbevétele(i) számítanak. Az őstermelők családi gazdaságában (ŐCSG) képviselői szereppel rendelkező NAK tagok vonatkozásában a 2022. évtől speciális tagdíjszámítási szabályok léptek életbe. Esetükben

a tagdíjalap - főszabály szerint - az ÖCSG tagok árbevételét is magában foglalja. Ezzel párhuzamosan azon ÖCSG tagok számára, akik más jogviszonyuk alapján egyben NAK tagok is, új, a tagdíjfizetés alóli mentesülési lehetőségek is bevezetésre kerültek. Az ÖCSG-kre vonatkozó szabályozást a VI. fejezet 10. alfejezetében tárgyaljuk részletesebben.

A tagdíjalap csökkenthető a NAK Alapszabályában (II. fejezet, G. cím 06-11. pont) leírt kedvezményekkel. A 2023. évi tagdíjhoz igénybe vehető kedvezmények nyomtatványait a <https://www.nak.hu/kv/igazolasmintak/2023> oldalon találja.

Amennyiben Ön könyvelőként, adószakértőként, adótanácsadóként vagy könyvvizsgálóként jár el, úgy nem feltétlenül szükséges dokumentum feltöltése a korrekciós felületen. A jelen tájékoztatóban részletezett esetekben elegendő lehet a korrigálni kívánt adat megadása.

A könyvelők, adószakértők, adótanácsadók 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 2. alfejezetben. A könyvvizsgálók összeghatártól függetlenül, bármely tag számára igazolhatnak adatot vagy kedvezményt. A könyvelőket, adószakértőket és adótanácsadókat bizonyos igazolások esetében 50 millió forintos, más igazolások esetében 300 millió forintos határ köti.

Amennyiben a tag árbevétele a NAK rendelkezésére álló adatok alapján nem haladja meg az 50 millió forintot, a könyvelők, adószakértők és adótanácsadók az alábbiakat igazolhatják:

- Árbevétel adat.
- Agrárgazdasági árbevétel aránya.
- Hegyközségi árbevétel aránya.

Amennyiben a tag árbevétele a NAK rendelkezésére álló adatok alapján nem haladja meg a 300 millió forintot, a könyvelők, adószakértők és adótanácsadók az alábbiakat igazolhatják:

- Az Alapszabály (II. fejezet, G. cím, 08. pont) szerint levonható jövedéki adó és népegészségügyi termékadó összege.
- Az Alapszabály (II. fejezet, G. cím, 11. pont) szerint levonható mezőgazdasági és agrárvidékfejlesztési támogatások összege (amennyiben a tag tagdíjfizetés alapját képező nettó árbevétele tartalmazza azt).
- Egyéb bevétel (tárgyi eszköz értékesítés) összegének levonása az Alapszabály szerint (II. fejezet, G. cím, 09. pont).
- Elismert termelői szervezet, valamint elismert termelői csoport kedvezménye (Alapszabály, II. fejezet, G. cím, 10. és 49. pont).

A fenti összeghatárokat ÖCSG képviselő tagdíjkorrekciója során a tagdíjalapba beszámított személyek esetében egyenként, külön-külön kell alkalmazni.

Amennyiben a NAK nem rendelkezik a tag nettó árbevétel adatával, a tagot képviselő könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó is korrigálhatja a tag árbevétel adatát és igényelhet számára kedvezményt, akár 50 millió forint alatti, vagy feletti az árbevétel.

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

Ha a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó 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 korrekciós 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, adószakértőnek, adótanácsadónak vagy könyvvizsgálónak is fel kell tölteni.

### **1. alfejezet: szabályok kedvezmények igazolásához**

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

#### **Tagok:**

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

A tag felelőssége, hogy a NAK tagdíj-megállapításában szereplő árbevétel adatot (adatokat) megismerje, s annak, illetve a tervezett módosításnak a függvényében – figyelemmel a vonatkozó 50 millió forintos, illetve 300 millió forintos összeghatárra – az igazolásra jogosult személyt bízson meg a korrigálni kívánt adat vagy igénybe venni kívánt kedvezmény igazolásával.

Szintén a tag felelőssége, hogy a vizsgálat elvégzéséhez szükséges saját kimutatást, nyilvántartást, valamint az azt alátámasztó bizonylatokat, dokumentumokat bemutassa, átadja a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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 2021. és 2023. évek mindegyikében fennálljon hegyközségi tagsága. ÖCSG képviselő tagdíj-megállapítása esetén azon személyek esetében vonható le hegyközségi bevétel, akik rendelkeznek az előzőekben jelzett jogosultsággal.

A vizsgálat kizárólagos célja, hogy a tag számára igazolja a tagdíj-számítás alapjául szolgáló bevétel, árbevétel, valamint mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatási adatot, illetve a NAK Alapszabályában szereplő valamely kedvezmény (II. fejezet, G. cím, 06-10. pontok) igénybevételéhez 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, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló által igazolt adat felhasználásával a tag ezen felelőségét elismeri.

### **Könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók:**

- A könyvvizsgálók az őket megbízó tag árbevételének nagyságától függetlenül állíthatnak ki igazolást, a könyvelőknek/adószakértőknek/adótanácsadóknak azonban első lépésként meg kell győződniük arról, hogy a tag árbevétele alapján jogosultak-e az adott igazolás kiállítására. A tag árbevételeként mindig a NAK tagdíj-megállapításában szereplő árbevétel összeget kell megismerni, s amennyiben az nem haladja meg az adott igazolástípusra vonatkozó 50/300 millió forintos határt, úgy a kért adatot vagy tagdíjalap csökkentő kedvezményt könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó is igazolhatja (ŐCSG képviselő esetén az összeghatárok a tagdíj-megállapításban szereplő személyenként, külön-külön alkalmazandóak). A könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó a NAK tagdíj-megállapításában szereplő összeget két módon ismerheti meg:

- Amennyiben szerepel a NAK könyvelői, adószakértői, adótanácsadói 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, adószakértői, adótanácsadói adatbázisában, akkor a tag adatszolgáltatásából.

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

- **Agrárgazdasági árbevétel arányosítása esetén:** a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani. A tag eljárása során köteles figyelemmel lenni az irányadó hatályos jogszabályokban és a NAK Alapszabályában foglalt vonatkozó rendelkezésekre.

A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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 forint fölötti tételek 100%-át megvizsgálja, amennyiben ezek darabszáma nem haladja meg a mintaszám 80%-át. Ha az 1.000.000 forint 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 forint 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 forint 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 és a 2012. évi CXXVI. törvény 1. és 2. számú melléklete alapján ÖVTJ és TEÁOR megjelöléssel felsorolt agrárgazdasági tevékenységek egybevetésével történik. Egyéni vállalkozók esetén az ÖVTJ, gazdálkodó szervezetek esetén a TEÁOR kódokat kell figyelembe venni. A NAK tv. mellékletének tartalma időről időre változhat, így mindig az adott időszak tekintetében irányadó törvényi állapothoz szükséges viszonyítani. A 2023. évi tagdíj számításának alapjául főszabály szerint a 2021. évi bevétel, árbevétel adatok szolgálnak, így a [2021. év tekintetében irányadó törvény](#) alapján kell elvégezni a vizsgálatot. 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, adószakértő, adótanácsadó vagy 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/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása) vagy A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása) című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Iroda korrekciós felületén. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.*

- **Hegyközségi árbevétel esetén:** a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátani. A tag eljárása során köteles figyelemmel lenni az irányadó hatályos jogszabályokban és a NAK Alapszabályában foglalt vonatkozó rendelkezésekre.

A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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. fejezet, G. cím 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. fejezet, G. cím 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. fejezet, G. cím 07. pontja



vonatozásában 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. fejezet, G. cím, 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 forint fölötti tételek 100%-át megvizsgálja, amennyiben ezek darabszáma nem haladja meg a mintaszám 80%-át. Ha az 1.000.000 forint 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. fejezet, G. cím, 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 forint 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 forint 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 és a 2012. évi CXXVI. törvény 1. és 2. számú melléklete alapján ÖVTJ és TEÁOR megjelöléssel felsorolt, *a hegyközségekről szóló 2012. évi CCXIX. törvényre* figyelemmel a NAK Alapszabályának II. fejezet, G. cím, 07. pontja vonatkozásában hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységként figyelembe vehető tevékenységek egybevetésével történik. Egyéni vállalkozók és őstermelők esetén az ÖVTJ, gazdálkodó szervezetek esetén a TEÁOR kódokat kell figyelembe venni. A NAK tv. mellékletének tartalma időről időre változhat, így mindig az adott időszak tekintetében irányadó törvényi állapothoz szükséges viszonyítani. A 2023. évi tagdíj számításának alapjául főszabály szerint a 2021. évi bevétel, árbevétel adatok szolgálnak, így a [2021. év tekintetében irányadó törvény](#) alapján kell elvégezni a vizsgálatot. 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/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása)* vagy *A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, 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-Iroda korrekciós felületén. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Jövedéki adó levonása esetén:** a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló a tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. fejezet, G. cím, 08. pont, első albekezdésében 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, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló az előzőek szerinti jövedéki adó közé sorolt tételek mindegyikét egyeztetni az őt megbízó tagtól 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/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (jövedéki adó levonása)* vagy *A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (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-Iroda korrekciós felületén. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Népegészségügyi termékadó levonása esetén:** a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló a tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. fejezet, G. cím, 08. pont, második albekezdésében meghatározott népegészségügyi termékadó összegét tartalmazó nyilvántartás, valamint az ezt alátámasztó bizonylatok teljes köre alapján dolgozik. Az átadott nyilvántartások és bizonylatok teljes körűségéről a tag teljességi nyilatkozatban nyilatkozik. A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló az előzőek szerinti népegészségügyi termékadó közé sorolt tételek mindegyikét egyeztetni az őt megbízó tagtól kapott nyilvántartással, az azokban szereplő összegekkel való egyezőség megállapítása céljából. A vizsgálat eredményeként megállapítja a levonható népegészségügyi termékadó összeget és erről kiállítja *A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (népegészségügyi termékadó levonása)* vagy *A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (népegészségügyi termékadó levonása)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Iroda korrekciós felületén. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Egyéb bevétel (tárgyi eszköz) levonása során:** a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló az egyszeres könyvvitelt (pénzforgalmi nyilvántartást) vezető őstermelő/egyéni vállalkozó tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. fejezet, G. cím 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, adószakértő, adótanácsadó vagy 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 egyezőség megállapítása céljából. A vizsgálat eredményeként megállapítja a levonható egyéb bevétel összegét és erről kiállítja *A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (tárgyi eszköz levonása)* vagy *A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (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. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások levonása során:** a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló az egyéni vállalkozó tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. fejezet, G. cím, 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, adószakértő, adótanácsadó vagy 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/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (támogatás levonása)* vagy *A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (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. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges.

- **Elismert termelői csoport, elismert termelői szervezet kedvezménye esetén:** a levonásra azok a TЭСZ/TCS-k jogosultak, amelyek a tárgyévben és a tárgyévet két évvel megelőző évben is rendelkeztek elismert minősítéssel, valamint azon tagjaik után vehetik igénybe a levonást, amelyek a tárgyévben és tárgyévet két évvel megelőző évben egyben NAK tagnak is minősültek, vagy ezen időszak alatt kamari tagsága a gazda tag elhalálása miatt szűnt meg. Levonhatóak továbbá azon NAK tagsági jogviszonnyal nem feltétlenül rendelkező ŐCSG tagok árbevételei is, akik a tárgyévben olyan ŐCSG-ben szerepelnek, amelynek a képviselője a tárgyévben NAK tag. A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló vizsgálatának kiindulópontját az őt megbízó elismert TЭСZ/TCS tagtól kapott, a fentiek szerint az elismert TЭСZ/TCS tagjainak

számító NAK tagok (illetve a tárgyévben NAK tagnak minősülő ÖCSG képviselőhöz tartozó, NAK tagsági jogvisztonnyal nem feltétlenül rendelkező ÖCSG tag(ok)) értékesítéseit tartalmazó táblázat, valamint az ennek megfelelően csoportosított, alátámasztó bizonylatok képezik. A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló a tagtól kapott, a NAK Alapszabályának II. fejezet, G. cím, 10. pontjában meghatározott kimutatás, valamint az ezt alátámasztó tag számára kiadott igazolások, számlák teljes köre alapján dolgozik, amelyből az alábbiaknak megfelelően mintát vesz. Meg kell vizsgálnia a táblázatban szereplő tagok minimum 10 %-ra vonatkozóan, a tagok számára kiadott összes igazolásban feltüntetett adatokat, a teljes levonási összeg minimum 10%-át és a levonási összegek szerinti összes bizonylat minimum 10 %-át ahhoz, hogy a kimutatás helytállóságát igazolni tudja. A vizsgálat eredményéről kiállítja *A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (elismert TЭСZ/TCS kedvezménye)* vagy *A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (elismert TЭСZ/TCS kedvezménye)* című igazolást, vagy amennyiben a tag meghatalmazta őt az e-Irodán keresztül, úgy a megállapított adattal korrigálja a tag tagdíj-megállapítását az e-Iroda korrekciós felületén. Utóbbi esetben az igazolás formanyomtatványon történő kiállítása nem feltétlenül szükséges, viszont a tag által összeállított TЭСZ/TCS táblázat csatolása minden esetben kötelező.

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 könyvvizgálatnak, vagy átvilágításnak, és mint ilyen, a tag által elkészített, az agrárkamari 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 könyvvizgálatát 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, adószakértőknek és adótanácsadóknak *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**

Az árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett tagok esetében a rendelkezésére álló adatok alapján a NAK állapítja meg a tagdíjat, amiről a [www.nak.hu](http://www.nak.hu) portálról elérhető e-Iroda fiókjukon

keresztül tájékoztatja tagjait. A tagok által a NAK elektronikus rendszerén keresztül meghatalmazott könyvelők, adószakértők, adótanácsadók és könyvvizsgálók a saját, szintén a [www.nak.hu](http://www.nak.hu) portálról elérhető e-Iroda felületükön keresztül tekinthetik meg az őket meghatalmazó tagok számára megállapított tagdíjat, valamint a megállapításhoz felhasznált adóhatósági adatokat. Ha egy tag esetében adóhatósági adat nem állt rendelkezésre, úgy a 2023. évi tagdíj megállapítása a NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 24. pont) alapján történt. A gazdálkodó szervezetek számára ez 25.000 forintos, östermelők és egyéni vállalkozók részére 5.000 forintos tagdíj megállapítását jelentette.

Amennyiben a NAK által megadott és az Ön rendelkezésére álló árbevétel adat kapcsán eltérést tapasztal, úgy lehetősége van a megadott adatot módosítani.

A 2023. évi tagdíjkorrekcióját az alábbi módokon teheti meg:

- Az állami adóhatóság által nyilvántartott árbevétel, bevétel adatot tartalmazó, az állami adóhatóság által kiadott igazolással, amelyet csatolnia kell a korrekciós felületen. Az igazolásnak a tag által az adóhatóság részére benyújtott, legutóbbi adatállapotot kell tükröznie.
- Amennyiben a tag 2021. évi árbevétele a NAK rendelkezésére álló adatok alapján nem haladja meg a nettó 50 millió forintot, úgy a tag az adóhatóság igazolása helyett az adóbevallása másolatával is igazolhatja az általa helyesnek vélt árbevétel adatot. A tagdíjkorrekció során így Önnek a tagnak az állami adóhatóság részére utoljára benyújtott, befogadott bevallásának másolatát kell csatolnia. Ezen a tagnak fel kell tüntetnie, hogy a másolat megegyezik az állami adóhatóság felé benyújtott bevallással, és ezen nyilatkozatát aláírnia és kelteznie szükséges. Ahhoz, hogy valaki esetében elegendő legyen az adóbevallás másolatát mellékelni, az szükséges, hogy a NAK tagdíjmegállapításában 50 millió forintos, vagy annál kisebb árbevétel szerepeljen.
- A saját e-Iroda fiókján belül megnyitva a tag tagdíj-megállapítását, a korrekciós felületen igazolhatja számára a helyesnek vélt összeget, vagy a NAK által biztosított formanyomtatványokat *{(A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamarai tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (árbevétel igazolás) vagy A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamarai tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (árbevétel igazolás))}* használva igazolást is kiállíthat róla, amelyet akár a tag is tud csatolni, amennyiben ő végzi a korrekciót. Árbevétel adatot a könyvvizsgálók bármilyen összegű árbevétel esetén igazolhatnak, könyvelők, adószakértők és adótanácsadók csak akkor, ha a tag NAK által ismert árbevétel adata nem haladja meg az 50 millió forintot.

Az új árbevétel 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 a 2023. évi tagdíj vonatkozásában:

**Gazdálkodó szervezetek esetében:**

- \* társasági adózás alá tartozó gazdálkodó szervezet esetén: 2129-07-01. sz. bevallás 01. sora
- \* KATA-s adózó esetén: 21KATA-(E) blokk 01.sor
- \* Megszűnő, átalakulással megszűnő szervezet esetén: 2171-01-03. sz. bevallás 70. sora C oszlop
- \* IFRS szerint adózók esetén: 2129-A-06. sz. bevallás 01. sor
- \* az eltérő üzleti év esetén a 2129EUD bevallás 07. lapjának 1. sora vagy IFRS szerint adózók esetén a 2129EUD bevallás A-04. lapjának 1. sora
- \* KIVA-s adózó esetén: 21KIVA bevallás ELSZAMLOLAS lapjának a C) Tájékoztató adatok 26. sorának összegéből az értékesítés nettó árbevétele, az Eredménykimutatás szerint.

### **Östermelők esetében:**

- \* költségelszámolásos SZJA bevallás esetén 2153-12-02. sz. bevallás 13. sorának b oszlopa
- \* általányadót alkalmazó adózó esetén az SZJA bevallás: 2153-12-03. sz. bevallás 26. sorának b. oszlopa

### **Egyéni vállalkozók esetében:**

- \* költségelszámolásos SZJA bevallás esetén: 2153-13-03.sz. bevallás 21. sora, C mező
- \* általányadós SZJA bevallás esetén: 2153-13-06. sz. bevallás 115. sora, C mező
- \* KATA-s adózó esetén: 21KATA-(E) blokk 01. sor (ebben az esetben az adóbevallástól eltérően, nem ezer forintra kerekítve kell megadni az adatot)

Amennyiben a NAK által a fentiek szerint megállapított árbevétel adat nem haladja meg az 50 millió forintos határt, úgy az árbevétel adat korrigálását könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó is elvégezheti.

Amennyiben a NAK által megállapított árbevétel adat nagyobb, mint 50 millió forint, úgy az e-Irodán keresztül meghatalmazott könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó csak az adóhatóság által kiállított igazolás, vagy könyvvizsgálói igazolás csatolásával korrigálhat. Az e-Irodán keresztül meghatalmazott könyvvizsgálók összeghatártól függetlenül, külön dokumentum feltöltése nélkül végezhetnek korrekciót.

### *Példa:*

*A betéti társaság évek óta nem végez ténylegesen tevékenységet, nincs árbevétele, lényegében „alvó cég”, ugyanakkor fennáll az agrárkamara tagsága. A 2023. 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/adószakértő/adótanácsadó vagy könyvvizsgáló igazolja, hogy valóban nem volt árbevétele, úgy a tagdíja a minimális összegre, 5.000 forintra módosulhat. Az igazolás alatt azt értjük, hogy az e-Irodán keresztül tagdíj-korrekciót végeznek, melynek során csatolják az adóhatósági igazolást, vagy mivel jelen esetben a NAK általi tagdíj-megállapításban nem szerepel árbevétel adat, az adóbevallás másolatát, esetleg a könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó által kiadott igazolást.*

A 2023. évi tagdíj esetében az árbevétel adat igazolására, módosítására elsődlegesen a 2023. évi tagdíj-megállapítási időszakban (2023.06.01-07.14.) van lehetőség. Ennek elmulasztása esetén a szükséges dokumentumok beküldésére 2025.12.31-ig van mód. A 2021. évi tagdíj vonatkozásában 2023.12.31, a 2022. évi tagdíj esetében 2024.12.31 a beküldés végső határideje. Felhívjuk figyelmét, hogy a jelzett határidők kizárólag az árbevétel adat igazolására, módosítására vonatkozó határidők. A tagdíjalap csökkentő kedvezmény igénybevételére ettől rövidebb időszak áll rendelkezésre. A 2021. és 2022. évi tagdíj számításának alapjául szolgáló árbevétel adat igazolására, módosítására vonatkozó szabályok kapcsán [a korábbi években kiadott tájékoztatók](#) az irányadók.

Használandó dokumentumok, 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*
- *az állami adóhatóság részére utoljára benyújtott, befogadott bevallás másolata*
- *a könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló által a NAK formanyomtatványán kiállított igazolás*
- *KIVA adózási formát alkalmazó tagok esetén eredménykimutatás (amennyiben az az Igazságügyi Minisztérium Elektronikus Beszámoló Rendszer portálján közzétételre került)*

### **3. alfejezet: A mezőgazdasági és agrár-vidékfejlesztési támogatások levonása**

Az árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett 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.**

Az árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett őstermelők esetében a 2021. évtől jelentős változás, hogy a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 7. § (3) bekezdése szerint nem kell bevételként figyelembe venni a mezőgazdasági őstermelő által e tevékenységével összefüggésben kapott, jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított támogatás összegét. Ennek következtében, mivel az őstermelő tagdíjfizetés alapját képező nettó árbevétele nem tartalmaz támogatási összeget, így ez esetben nem is vonható le. 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 tagdíjalap alapján állapította meg a tagdíjat. A vállalkozó éves tagdíja a 22.965.603 forintos árbevétel 0,19%-a, ezer forintra kerekítve 44.000 Ft 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, melynek 0,19%-a ezer forintra kerekítve a vállalkozó éves tagdíja, 17.000 forint lesz.

Amennyiben a tag saját maga készíti a tagdíj-korrekciót, úgy a szerinte figyelembe veendő támogatási adatot az illetékes hatóság által kiadott igazolással, vagy, amennyiben a NAK által ismert árbevétel adata nem haladja meg a 300 millió forintot, adóbevallás másolattal igazolhatja. Utóbbi esetben a legutolsó adatállapotot tükröző, benyújtott és befogadott adóbevallás másolatot kell feltöltenie a korrekciós felületre. A dokumentumon nyilatkoznia kell arról, hogy a másolat megegyezik az állami adóhatóság felé utolsó benyújtott, befogadott bevallással, valamint azt el kell látnia keltezéssel és az aláírásával. Ha Ön rendelkezik ezen dokumentumok bármelyikével, akkor ezek korrekciós felületre való feltöltésével Ön is igazolhatja a helyesnek vélt adatot. Önnek ugyanakkor további lehetőségei is vannak. Amennyiben Ön könyvelőként, adószakértőként vagy adótanácsadóként jár el, és a tag NAK által ismert árbevétel adata nem haladja meg a 300 millió forintot, akkor Ön is kiállíthat számára igazolást a NAK formanyomtatványán. Ha rendelkezik a tagtól e-Irodán keresztül meghatalmazással, akkor a nyomtatvány kitöltése nélkül is igazolhatja számára a levonni kívánt támogatási összeget a korrekciós felületen. A könyvvizsgálók összeghatártól függetlenül állíthatnak ki igazolást a tagok számára, illetve igazolhatják részükre a levonni kívánt támogatási összeget a korrekciós felületen.

#### Lehetséges hiba:

- Az egyéni vállalkozó 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/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamrai tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (támogatás levonása)*

- *könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (támogatás levonása)*
- *az illetékes hatóság által kiadott igazolás*
- *amennyiben a NAK által megadott árbevétel adat nem haladja meg a 300 millió forintot: az állami adóhatóság felé utolsó benyújtott, befogadott bevallás, a szükséges tagi nyilatkozattal ellátva*

#### **4. alfejezet: Egyéb bevétel (tárgyi eszköz) levonása**

A NAK Alapszabályának (II. fejezet, G. cím, 09. pont) értelmében az árbevétel alapú tagdíjfizetésre kötelezett, egyszeres könyvvitelt vezető őstermelő, 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, adószakértő, adótanácsadó 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 könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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 2021.01.01-2021.12.31 időszakra esett. Ekkor egyéni vállalkozóként összesen 14.534.112 forint árbevételt realizált. 2021.03.06-án eladta a korábban munkaeszközként használt traktorját 5.728.099 forint értékben. A teljes árbevétel 0,19% alapján 28.000 forint tagdíjfizetési kötelezettsége keletkezne. A tárgyi eszköz levonását követően tagdíja pedig 17.000 forintra mérséklődik.*

*Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel nem haladja meg az 50 millió forintot, a korrekcióhoz elegendő könyvelői, adószakértői vagy adótanácsadói igazolás feltöltése.*

##### Használandó nyomtatványok:

- *könyvelők esetén: A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (tárgyi eszköz levonása)*

- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (tárgyi eszköz levonása)

Előfordulhat, hogy egy tag nem kizárólag tárgyi eszköz levonással szeretne élni, hanem az 5. alfejezetben ismertetett arányosítással is, vagy ezek mellett a 6. 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.

### **5. alfejezet: Az agrárgazdasági árbevétel arányosítása**

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 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, továbbá a népegészségügyi termékadó (NETA), feltéve, hogy a tag ezen tételekkel csökkenteni kívánja a tagdíj-alapját és ezeket megfelelően igazolja.

A tagok nettó árbevétele vegyesen tartalmazhat agrárgazdasági és nem agrárgazdasági tevékenységből származó árbevételt. Azon tagok, akik esetében a teljes árbevételen belül az agrárgazdasági tevékenység árbevétele nem haladja meg az 50 százalékos arányt, kérhetik, hogy a tagdíj-alapjuk kizárólag az agrárgazdasági tevékenységből származó árbevételük alapján kerüljön megállapításra. Amennyiben egy tag esetében pontosan 50 százalékos arány kerül megállapításra, úgy ő még jogosult a kedvezmény igénybevételére.

Arról, hogy mi minősül agrárgazdasági tevékenységnek, a *Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról szóló 2012. évi CXXVI. törvény 2. §-a*, valamint mellékletei rendelkeznek. A 2021. év tekintetében iránymódó törvény szövegét [ide kattintva](#) olvashatja.

*Példa:*

*Adott egy Kft., amelynek a 2021-es üzleti évben szerzett teljes nettó árbevétele 380.556.014 forint. Jövedéki adó, népegészségügyi termékadó, támogatás levonásában nem érintett, valamint nem minősül elismert termelői csoportnak, elismert termelői értékesítési szervezetnek. Az egyetlen agrárgazdasági tevékenysége a 0220 TEÁOR (Fakitermelés), amelyből a 2021-es üzleti évben 35.077.100 millió forint bevételt ért el. Főszabály szerint a 380.556.014 forintos teljes árbevétel képezi a tagdíj-fizetés alapját, amelynek 0,19%-a szerint a Kft. 2023. évi tagdíja ezer forintra kerekítve 723.000 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 tagdíjalappal a cég tagdíjfizetési kötelezettsége 67.000 forint lesz a korábbi 723.000 forint 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, adószakértője vagy adótanácsadója egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.*

*Példa:*

*Az egyéni vállalkozónak két tevékenysége van: a 014902 ÖVTJ (Méhészet), illetve a 310101 ÖVTJ (Irodabútor gyártása). A 2021. évi árbevétele összesen 42.101.817 forint volt. Főszabály szerint ez képezi a 2023. évi tagdíjalapját. Ezen összeg 80.000 forintos tagdíjat von maga után. Ugyanakkor, a 2021. évben az egyéni vállalkozónak a méhészetből nem származott bevétele. Amennyiben ezt a tagdíj-megállapítási időszak során megfelelően igazolja, úgy a nulla forintos agrárgazdasági árbevétel alapján a legkisebb, 5.000 forintra mérsékeli a fizetendő tagdíját. Mivel ebben az esetben a NAK tagdíj-megállapításában szereplő árbevétel adat nem haladja meg az 50 millió forintot, az igazolást könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó is kiállíthatja.*

**Használandó nyomtatványok:**

- könyvelők, adószakértők és adótanácsadók esetén: A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása)

## **6. 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 agrárkamari tagság alól ugyanakkor nem mentesülnek - az alábbi lehetőségekkel élhetnek:

- A tag, vagy az általa meghatalmazott könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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, amely csökkentés eredménye lesz a NAK-nak fizetendő tagdíjszámítás alapja (további, arányosítási kedvezmény igénybevétele esetén árbevétel megosztás alap).

- A tag, vagy az általa meghatalmazott könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy 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, 06. 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. törvényre figyelemmel a hegyközségi tagságot kötelezővé tevő tevékenységek a következők:*

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

*Példa kizárólag hegyközségi árbevétel levonására:*

*Adott egy Kft., amely a 2021. évben 348.221.056 forint árbevételt ért el, mely alapján 662.000 forint lenne az éves tagdíja. A Kft. árbevétele két tevékenységből tevődik össze:*

*0121 TEÁOR Szőlőtermesztés 234.078.116 forint*

*0124 TEÁOR Almatermésű, csonthéjas termesztése 114.142.940 forint*

*A Kft. a 2021. évi naptári évben, valamint a 2023. évben is tagja a Villányi Hegyközségnek.*

*A 348.221.056 forint összegű árbevételét így csökkentheti a szőlőtermesztésből elért 234.078.116 forint értékű árbevételével. Így csak az almatermésztésből elért 114.142.940 forint után kell tagdíjat fizetnie, mely összeggel a tagdíja 662.000 forint helyett csak 217.000 forint lesz.*

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

*Adott egy Kft., amely a 2021. évben 348.221.056 forint árbevételt ért el, mely alapján 662.000 forint lenne az éves tagdíja. A Kft. árbevétele az alábbi tevékenységekből tevődik össze:*

*4321 TEÁOR Villanyszerelés 234.078.116 forint*

*0121 TEÁOR Szőlőtermesztés 70.536.115 forint*

*0124 TEÁOR Almatermésű, csonthéjas termesztése 43.606.825 forint*

*A Kft. árbevételének 32,78 százalékát teszi ki az agrárgazdasági tevékenység (azaz a szőlő és az alma termesztéséből származó) bevétele. Mivel ez az arány nem haladja meg az 50 százalékot, a Kft. számára lehetőség van arra, hogy csak az agrárgazdasági bevétele után fizessen tagdíjat. Ezen esetben a 114.142.940 forint alapján kerül megállapításra az éves tagdíja 217.000 forint összegben.*

*A Kft. ugyanakkor hegyközségi tag is (a 2021. évi naptári évben, valamint a 2023. évben is tagja a Villányi Hegyközségnek), így a hegyközségi tevékenységből (szőlőtermesztés) származó bevétellel csökkentheti az árbevételét, amely így 277.684.941 forintra módosul. A hegyközségi bevétel levonását követően kialakult bevételen belül az almatermésztésből származó bevétel 15,70 százalékot tesz ki, így a tagnak lehetősége van arányosítással élni, azaz csak az almatermésztésből származó 43.606.825 forint után fizetni a tagdíjat, melynek összege 83.000 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, adószakértője vagy adótanácsadója egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.*

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők, adószakértők és adótanácsadók esetén: A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása)

### **7. alfejezet: Jövedéki adó levonása**

A NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 08. pont, első albekezdés) 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, adószakértő, adótanácsadó 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, adószakértő, adótanácsadó 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:*

*A Kft. főtevékenysége a 4635 TEÁOR (Dohányáru nagykereskedelme). A 2021.01.01-2021.12.31 időszakra eső üzleti évében összesen 562.008.030 forint árbevételt ért el, mely összeggel 1.068.000 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 a tagdíjalap, amely alapján, az éves tagdíja 444.000 forint lesz.*

*Ebben az esetben – mivel a NAK által ismert adatok szerint – az árbevétel meghaladja a 300 millió forintot, a korrekciót a tag és a könyvelője, adószakértője vagy adótanácsadója egyaránt csak könyvvizsgálói igazolás csatolásával végezheti el az e-Irodán. Könyvvizsgáló dokumentum csatolása nélkül is igazolhatja a helyesnek vélt adatot.*

**Használandó nyomtatványok:**

- könyvelők, adószakértők és adótanácsadók esetén: A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (jövedéki adó levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (jövedéki adó levonása)

**8. alfejezet: A népegészségügyi termékadó levonása**

A NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 08. pont, második albekezdés) lehetővé teszi, hogy a népegészségügyi termékadó hatálya alá tartozó termékeket forgalmazó tagok a tagdíjfizetés alapjául szolgáló árbevételüket csökkentsék az általuk bevallott és megfizetett népegészségügyi termékadó összegével.

A fent jelzett termékek pontos definícióját a *népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény* tartalmazza.

A tag feladata és felelőssége a népegészségügyi termékadó hatálya alá eső termékekről, termékenkénti bontásban saját nyilvántartás vezetése és könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló részére történő teljes körű átadása, amely teljes mértékben bemutatja a fentiekben meghatározott, a tag által az adott termékek után bevallott és megfizetett népegészségügyi termékadó összegét.

A könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló ellenőrzi, hogy az adott időszakra vonatkozó nyilvántartásban szereplő tételek helytállóan kerültek-e feltüntetésre, azok a fentebb írtak alapján levonhatóak, valamint azok megfelelnek-e a tag könyvviteli nyilvántartásában feltüntetett összegeknek. Ebből a célból a tag köteles hozzáférést adni az említett szakembernek a tag könyvviteli nyilvántartásához.



Használandó nyomtatványok:

- könyvelők, adószakértők és adótanácsadók esetén: A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (népegészségügyi termékadó levonása)
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (népegészségügyi termékadó levonása)

### **9. alfejezet: Elismert termelői csoport/termelői szervezet kedvezménye**

A NAK Alapszabályának 10. pontja értelmében a jogszabály által elismert termelői szervezet, vagy elismert termelői csoport kamarai tag a tárgyévi tagdíjfizetés alapját képező, a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évre mérlegfordulónappal lezárt üzleti év nettó árbevételét csökkentheti a kamarai 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. A kedvezmény abban az esetben érvényesíthető, ha az elismert termelői szervezet, vagy elismert termelői csoport a tárgyévben és a tárgyévet kettő évvel megelőző naptári évben is elismert termelői szervezet, vagy elismert termelői csoport volt és a kamarai tagnak minősülő tagja is rendelkezett kamarai tagsággal mindkét év vonatkozásában vagy ezen időszak alatt kamarai tagsága a gazda tag elhalálása miatt szűnt meg.

Továbbá a kedvezmény a NAK Alapszabályának (II. fejezet, G. cím, 49. és 50. pont) értelmében. az elismert termelői szervezet, elismert termelői csoport olyan tagja esetében is érvényesíthető, aki nem NAK tag, ugyanakkor a 2023. évben olyan ŐCSG-ben tag, amely ŐCSG-nek a képviselője a 2023. évben NAK tagnak minősül.

Amennyiben a levonni kívánt összeget Ön, mint könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló adja meg az adott tag tagdíj-korrekciója 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/igazolasmintak](http://www.nak.hu/kv/igazolasmintak) oldalról érheti el. Az elismert termelői szervezet, elismert termelői csoport kedvezményének igénybevételéhez szükséges igazolást könyvelők, adószakértők és adótanácsadók abban az esetben állíthatják ki, ha a tag NAK által ismert árbevétele nem haladja meg a 300 millió forintot.

*Példa:*

*Adott egy termelői csoport, amely csemegekukorica értékesítésével foglalkozik, a 2021. és a 2023. évben is rendelkezik elismert minősítéssel. Húsz tagja van, akik a 2021., 2022. és 2023. évben is a NAK tagjának minősülnek. A 2021. évben a termelői csoport 754.348.609 forint árbevételt ért el. A termelői csoport a 2021. 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 38.000 forintos tagdíjkötelezettség kerül meghatározásra.*

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

Használandó nyomtatványok:

- könyvelők, adószakértők és adótanácsadók esetén: A könyvelő/adószakértő/adótanácsadó igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (elismert TÉSZ/TCS kedvezménye) + Adatlap elismert TÉSZ/TCS-k tagdíjkedvezményéhez
- könyvvizsgálók esetén: A könyvvizsgáló igazolása az agrárkamari tagdíjfizetési kötelezettség tagdíjfizetési alapjának meghatározásához (elismert TÉSZ/TCS kedvezménye) + Adatlap elismert TÉSZ/TCS-k tagdíjkedvezményéhez

## **10. alfejezet: Az őstermelők családi gazdaságára (ŐCSG) vonatkozó speciális szabályok**

Az őstermelők családi gazdaságát (a továbbiakban: ŐCSG), mint fogalmat, **a családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXXIII. törvény** (a továbbiakban: Csgtv.) hozta létre a 2021. évtől kezdődően. Azokat, akik 2020.12.31-én közös őstermelői tevékenységet végeztek, vagy családi gazdaságként működtek, az [új jogszabály](#) 2021.01.01-től ŐCSG-vé minősítette át. A korábbi, ún. főlapos őstermelők, illetve családi gazdaság vezetők lettek az ŐCSG-k képviselői, a korábban hozzájuk tartozó családtagok pedig az ŐCSG-k tagjai.

A Csgtv. értelmében az ŐCSG-t alkotó személyek mindegyike mezőgazdasági őstermelőnek minősül. **A Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról szóló 2012. évi CXXVI. törvény (továbbiakban NAK tv.) 5. § (1) a) pontja és (2) bekezdése** alapján a mezőgazdasági őstermelők főszabály szerint agrárkamari tagságra kötelezettek, ugyanakkor, az ŐCSG-t alkotó őstermelők közül csak a képviselő számára ír elő ilyen kötelezettséget a jogszabály. Így, az ŐCSG-be tagként bejegyzett őstermelők, őstermelői minőségükben nem kötelezettek NAK tagságra. Ugyanakkor, emellett egyéb jogcímen (bejegyzett földművesként, agrárgazdasági tevékenységet folytató egyéni vállalkozóként) kötelezettek lehetnek arra. Példa: az ŐCSG-be tagként bejegyzett őstermelő, aki ugyanakkor egyidejűleg bejegyzett földműves is, őstermelőként nem, földművesként viszont kötelezett NAK tagságra.

A NAK tv. 11. § (4) bekezdése alapján a NAK tagok számára, akik ŐCSG-ben képviselői szerepet töltenek be, **speciális tagdíjszámítási szabályok léptek életbe**. A 2023. évi tagdíj megállapításánál esetükben főszabály szerint a tagdíjalap az ŐCSG tagok 2021. évi árbevételét is magában foglalja. Ezzel párhuzamosan azon ŐCSG tagok számára, akik más jogviszonyuk alapján egyben NAK tagok is, új kedvezmények is bevezetésre kerültek. A részletes szabályozást

a NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 41-50. pontok) tartalmazza. Az alábbiakban a legfőbb tudnivalókat, illetve a várhatóan leggyakrabban előforduló eseteket ismertetjük.

### **Az ÖCSG képviselő tagdíja**

A NAK tagok közül a 2023. évben **azokat terheli árbevétel alapú tagdíj-fizetési kötelezettség**, akik a 2021., 2022. és 2023. évek mindegyikében rendelkeztek/rendelkeznek legalább 16 nap östermelői, illetve egyéni vállalkozói tagsági jogviszonnal. Ez igaz az ÖCSG képviselőkre is. Ha valamilyen okból az ÖCSG képviselőnek a 2023. évben nincs NAK tagsági jogviszonya, vagy van tagsági jogviszonya, de az nem haladja meg a 15 napot, akkor a 2023. évben nem kötelezett tagdíj-fizetésre.

Amennyiben az ÖCSG képviselő a NAK tv. 5. § (9) bekezdésében szereplő esetek egyike okán (pl. hegyközségi tagsága alapján) **mentesül a NAK tagság alól**, akkor természetesen nem kell tagdíjat fizetnie. Az általa képviselt személyek tagdíj-fizetési kötelezettsége attól függ, hogy egyéb minőségükben NAK tagnak minősülnek-e.

*Példa: az ÖCSG-nek három tagja van az alábbiak szerint:*

- *A képviselő hegyközségi mentességet élvez – ha ez a teljes 2023. évet lefedi, akkor nem kell tagdíjat fizetnie.*
- *Az egyik ÖCSG tag már 2021. évben is szerepelt az ÖCSG-ben tagként, így van östermelői bevétele, ugyanakkor a 2023. évben bejegyzett földművesként a NAK tagja. Amennyiben az ÖCSG képviselő a 2023. évben fizetett volna tagdíjat és ennek az ÖCSG tagnak a 2021. évi östermelői bevételét is beszámította volna a saját tagdíjalapjába, úgy az ÖCSG tagja mentesült volna a földműves tagdíj alól. Mivel azonban a példa szerint az ÖCSG képviselő a 2023. évben mentesül a NAK tagság, és a tagdíj-fizetési kötelezettség alól, az ÖCSG tagnak a földműves jogviszonya alapján meg kell fizetnie a 20.000 forintos, földművesekre vonatkozó tagdíjat.*
- *A másik ÖCSG tag szintén rendelkezik 2021. évi östermelői bevétellel, viszont ő sem östermelőként, sem egyéb minőségében nem tagja a NAK-nak. Neki így nincs fizetési kötelezettsége és az ő 2021. évi árbevétele után senkinek nem kell tagdíjat fizetnie.*

ÖCSG képviselők esetén azt, hogy **mi alapján kell tagdíjat fizetniük**, az is befolyásolja, hogy **a 2023. évben mikortól számítanak ÖCSG képviselőnek**. Ha az ÖCSG képviselő a 2023. évben már január 1-én ÖCSG képviselő volt, akkor a 2023. évi tagdíját egyrészt a saját 2021. évi bevételéből, másrészt a január 1-én az ÖCSG-ben tagként szereplő tagok 2021. évi östermelői bevételének összeadásával állapítja meg a NAK. Az ÖCSG képviselők főszabály szerint mindig a saját és az általuk képviselt személyek két évvel korábbi bevétele után fizetnek tagdíjat.

*Példa: az ÖCSG-nek 3 tagja van, akik egyenként az alábbi östermelői bevételekkel rendelkeznek a 2021. évben:*

- *ÖCSG képviselő: 9.000.000 forint árbevétel*
- *1. ÖCSG tag: 9.000.000 forint árbevétel*
- *2. ÖCSG tag és földműves NAK tag: 9.000.000 forint árbevétel*

Az ŐCSG képviselő esetében így a 3x9.000.000 forint adja a tagdíjalapot, így 27.000.000 forint lesz a tagdíjalapja, ami 51.000 forintos tagdíjat jelent.

Az ŐCSG tagjai közül ugyanakkor a 2. ŐCSG tag egyben földművesi minőségében a NAK tagja. Neki főszabály szerint az Alapszabályban meghatározott 20.000 forintos összeget kellene 2023. évi tagdíjként megfizetnie. Ugyanakkor, ahogy azt korábban jeleztük, a speciális szabályok folytán – mivel a 2021. évi árbevételét az ŐCSG képviselő beszámította a saját tagdíjalapjába – ő mentesül a földművesként fizetendő tagdíj alól.

Amennyiben a fenti esetben az ŐCSG képviselő a 2021. évben egyéni vállalkozóként (is) a NAK tagja volt, úgy a 2021. évi egyéni vállalkozói árbevételét is beszámítja a NAK a tagdíjalapjába.

**Az Alapszabály II. fejezet, G. cím. 41-50. pontjaiban leírt speciális szabályoktól eltekintve az ŐCSG képviselőre a tagdíjmegállapítás módját, határidőit, illetve a tagdíjalapot csökkentő tételeket, kedvezményeket illetően ugyanazok a szabályok vonatkoznak, mint a többi agrárkamara tagra. A kedvezményekkel kapcsolatos legfontosabb tudnivaló, hogy a rájuk vonatkozó igazolási összefüggések az ŐCSG tagok esetén személyenként értelmezendők (Alapszabály, II. fejezet, G. cím, 48. pont).**

*Példa: adott egy ŐCSG, amely három személyből áll. Az érintettek 2021. évi őstermelői árbevétele az alábbiak szerint alakult.*

*ŐCSG képviselő: 23.000.000 forint*

*1. ŐCSG tag: 23.000.000 forint*

*2. ŐCSG tag: 23.000.000 forint*

*Mivel az ŐCSG képviselő számára a NAK a saját és a képviselt ŐCSG tagok 2021. évi árbevétele alapján állapítja meg a tagdíjat, a tagdíjalapja a fentiek szerint 69.000.000 forint lesz. Tegyük fel, hogy képviselő a NAK által használt bevételi adatokkal nem ért egyet, így mind a maga, mint a képviselt ŐCSG tagok bevételi adatát 22.500.000 forintra szeretné módosítani. Ehhez a NAK Alapszabálya szerinti igazolást kell benyújtania. Annak eldöntésekor, hogy milyen igazolás fogadható el a képviselő szerint helyes adat alátámasztására, illetve ki jogosult a kérdéses igazolást kiállítani, mindig azt kell figyelembe venni, hogy a NAK tagdíjmegállapításában milyen árbevétel adat szerepel. Jelen példában ez 69.000.000 forint. Főszabály szerint a könyvelők, adószakértők és adótanácsadók akkor jogosultak árbevétel adatról igazolást kiállítani, ha a NAK tagdíjmegállapításában szereplő árbevétel adat nem haladja meg az 50.000.000 forintot. Ezen szabály alapján a példában szereplő ŐCSG képviselő számára csak könyvvizsgáló állíthatná ki a kért igazolást, hiszen a 69.000.000 millió forintos bevétellel meghaladja az összefüggést. Ugyanakkor, az ŐCSG képviselőkre vonatkozó speciális szabályok értelmében az 50.000.000 forintos határt ebben az esetben személyenként kell értelmezni. A NAK tagdíjmegállapításában szereplő 23.000.000 forintos bevételükkel így mindannyian az 50.000.000 forintos határ alatt maradnak, azaz mindhármójuk számára elegendő a könyvelő, adószakértő vagy adótanácsadó által kiállított igazolás.*

A fenti változások miatt **ŐCSG képviselők esetében az e-Irodáról elérhető tagdíj-korrekciós felület másként jelenik meg, mint a többi tag esetében.** A korrekciós felület kezdőoldalán látható, hogy a NAK milyen adatok alapján állapította meg a 2023. évi tagdíjat. Mivel a NAK Alapszabálya értelmében az ŐCSG képviselők 2023. évi tagdíjába főszabály szerint az ŐCSG tagok 2021. évi árbevétele, bevétele is beleszámít, a felületen a saját adataik mellett az általuk képviselt ŐCSG tagok adatai (név, ŐCSG szerep, 2021. évi árbevétel, bevétel) is megjelennek. A felület kezdőoldalán személyenkénti bontásban és összesítve is szerepelnek az adatok. Amennyiben a korrekciót végző ŐCSG képviselő, vagy az általa megbízott könyvelő, adószakértő, adótanácsadó vagy könyvvizsgáló módosítani kíván a NAK által használt adatokon, úgy azt a felület 5. oldalára lépve teheti meg. Itt azonban már nem személyenkénti bontásban, hanem összesítve láthatja az adatokat és neki is összesítve kell megadni a módosítani, levonni kíván összegeket.

*Példa: a korrekciós felület kezdőoldalán az látható, hogy az ŐCSG képviselő tagdíjalapja az ŐCSG képviselő és egy ŐCSG tag után került megállapításra. Az ŐCSG képviselő szerint van levonható egyéb bevételösszeg, ami esetében 600.000, ŐCSG tagja esetén 500.000 forint. Amennyiben az ŐCSG képviselő készíti el a korrekciót, a felület 5. oldalára lépve, a tárgyi eszköz értékesítés összegének levonásáról szóló blokkban, az összeget az összeadott 1.100.000 forintban kell meghatározni, s mind a maga, mind az érintett ŐCSG tag vonatkozásában fel kell csatolnia a beírt kedvezményösszegekről szóló igazoló dokumentumokat (pl. könyvelői igazolást). Ha az ŐCSG képviselő rendelkezik az e-Irodán keresztül meghatalmazott könyvelővel, akkor a könyvelő a saját e-Iroda fiókján keresztül az őt meghatalmazó ŐCSG képviselő, illetve az ŐCSG képviselő tagdíjalapjába beszámított ŐCSG tag vonatkozásában is igazolhatja a szükséges adatot (akár igazolások csatolása nélkül is).*

Felmerül az a kérdés is, hogy mi történik abban az esetben, ha **az ŐCSG képviselő elhalálozik.** A követendő eljárás az alábbiaktól függ:

- **Haláleset időpontja.** A NAK törekszik arra, hogy a tárgyévben tagdíj-fizetésre kötelezett tagok számára, amennyiben az év folyamán elhunytak, már ne is kerüljön tagdíj megállapításra. Erre abban az esetben van mód, ha a halálozás tényéről, idejéről a NAK a hozzátartozóktól, vagy közhiteles adatbázisokból időben értesül. Amennyiben a NAK-nak csak utólag, a tagdíj megállapítását követően jut birtokába az információ, vagy a haláleset a tagdíj megállapítása után, de még a rendezése előtt történik, úgy a NAK eltekint az elhunyt számára előírt tagdíj (illetve az esetleges korábbi tartozások) kiegyenlítésétől.
- **ŐCSG további működése/megszűntetése.**
  - o Új ŐCSG képviselőt választanak és folytatják az őstermelői tevékenységet. Az új ŐCSG képviselő fizetési kötelezettségét ebben az esetben az befolyásolja, hogy a korábbi ŐCSG képviselőnek keletkezett-e már az évben tagdíjfizetési kötelezettsége, állapított-e meg neki a NAK tagdíjat és ha igen, akkor az ŐCSG tagjai közül kiknek a két évvel korábbi árbevétele került beszámításra.
  - o Az ŐCSG felbomlik, a tagok egyéni őstermelőként folytatják a tevékenységüket. Ebben az esetben őstermelői minőségükben (is) a NAK tagjaivá válnak, egyedileg kerül megállapításra a tagdíjuk.

- Az ÖCSG felbomlik, a tagok ezzel egyidejűleg felhagynak az őstermelői tevékenységgel. Ekkor szintén egyedi vizsgálat tárgyát képezi, hogy akár egyéb jogcíme alapján kinek milyen kötelezettsége van.

### Az ÖCSG tagok tagdíja

A korábban leírtak értelmében az ÖCSG-ben szereplő személyek valamennyien mezőgazdasági őstermelőnek számítanak, ugyanakkor őstermelői minőségében közülük csak az ÖCSG képviselője kötelezett NAK tagságra, így tagdíjfizetésre. A 2023. évi tagdíj-megállapítás során a NAK – főszabály szerint – az ÖCSG képviselőjének tagdíj-alapjába az ÖCSG tagok 2021. évi őstermelői bevételét is beszámítja. Beszámítás alatt a 2023. évben azt értjük, hogy a NAK az ÖCSG képviselő tagdíj-megállapításában feltünteti az ÖCSG tagot, illetve a róla rendelkezésre álló bevétel, árbevétel adatot (akkor is, ha ezen összegek értéke nulla, vagy nem áll rendelkezésre adat). Az ÖCSG bevétele után a tagdíj-fizetési kötelezettség az ÖCSG képviselőjét terheli.

*Példa: egy család tagjai 2021.01.01-től ÖCSG-ben szerepelnek, amelynek képviselője az apa, tagjai a feleség és a fiúk lettek, ezen a későbbiekben sem változtattak. Mivel 2023.01.01-én az apa volt a képviselő, neki kell megfizetnie az agrárkamara tagdíját a saját, illetve az általa képviselt ÖCSG tagok 2021. évi őstermelői bevétele után. A tagdíj-megállapításában az alábbiakat látja:*

*Az apa saját árbevétele: 400.000 forint*

*Feleség árbevétele: 100.000 forint*

*1. gyermek árbevétele: nincs adat*

*2. gyermek árbevétele: 0 forint*

*3. gyermek árbevétele: 80.000 forint*

Az apának a fentieket összeadva összesen 580.000 forintnyi árbevétel után kell tagdíjat fizetnie, ami 5.000 forint tagdíjat jelent. A saját 400.000 forintos árbevétele alapján ugyanezt a tagdíjösszeget fizetné, így látszólag számára nincs érdemi hatása annak, hogy 4 családtagja árbevétele is beszámításra került a tagdíjába. Ugyanakkor, a családtagok számára – amennyiben egyéb minőségükben is a NAK tagjai – ez fontos tényező, mivel esetükben ez teszi lehetővé, hogy az egyéb okból fennálló tagdíj-fizetési kötelezettségük alól mentesüljenek. Ezeket a lehetőségeket az előző példát kibontva mutatjuk be.

Az első gyermek, amellet, hogy 2021. óta az édesapja által képviselt ÖCSG tagja, 2017.04.08 óta **bejegyzett földműves** is. ÖCSG tagjaként, azaz őstermelői minőségében ő nem volt és jelenleg sem kötelezett agrárkamara tagságra, bejegyzett földművesként azonban igen. A földművesek éves tagdíja 20.000 forint. A NAK Alapszabálya (II. fejezet, G. cím, 45. pont) ugyanakkor mentesíti őt a földműves tagdíj megfizetése alól olyan alapon, hogy a 2021. évi őstermelői árbevétele (ha adat nélkül is), de beszámításra került az édesapja tagdíjalapjába. Ugyanez a helyzet a második gyermekkel, aki 2019.05.19 óta bejegyzett földműves. Az ő 2021. évi árbevétele (ha 0 forinttal is), de szintén beszámításra került az édesapja tagdíjalapjába, ő így szintén mentesül a földműves jogviszonya alapján fizetendő tagdíj alól.

A harmadik gyermek, mielőtt 2021.05.26-án csatlakozott volna az ÖCSG-be, egyéni őstermelőként is tevékenykedett, ebből származott a 2021. évben 80.000 forint árbevétele. Emellett ő 2021.09.01 óta **egyéni vállalkozóként** is a NAK tagja. Mivel a 2021., 2022. és 2023. években is rendelkezett legalább 16 nap tagsági jogviszonnal, a 2023. évben árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett. A tagdíjszámítás alapját esetében főszabály szerint (Alapszabály, II. fejezet, G. cím, 03. b. pont) a 2021. évi őstermelői és egyéni vállalkozói árbevétele adná. Ugyanakkor (Alapszabály, II. fejezet, G. cím, 46. pont), mivel a 2021. évi őstermelői bevétele az édesapja, mint ÖCSG képviselő tagdíjalapjába már beszámításra került, az ő tagdíjmegállapítása során már csak a 2021. évi egyéni vállalkozói bevételét kell figyelembe vennie.

A további eseteket egy új példán keresztül ismertetjük.

*Példa: egy család tagjai 2021.12.08-án ÖCSG-t hoznak létre, amely az alábbi személyekből áll: Az anya lesz az ÖCSG képviselője, aki 2018. évtől egyéni őstermelőként tevékenykedett.*

*Az ÖCSG tagjai lesznek:*

- *A férj, aki a 2018. évtől szintén egyéni őstermelőként tevékenykedett.*
- *A lányuk, aki a 2016-2021. években egyéni őstermelői igazolvánnyal rendelkezett, de azt a 2021. nyarán visszaadta, agrárgazdasági tevékenységét pedig azóta egyéni vállalkozóként folytatja.*
- *Az unokájuk, aki korábban nem foglalkozott agrárgazdasági tevékenységgel.*

Ebben az esetben 2023.01.01-én adott egy ÖCSG, amelyben négy személy szerepel. Az ÖCSG képviselője esetében január 16-án teljesül az az alapszabályi előírás, hogy a 2023., 2022. és 2021. évben is rendelkezik, rendelkezett legalább 16 nap tagsági jogviszonnal, azaz a 2023. évben tagdíj fizetésére kötelezetté vált. Tagdíját a NAK a saját, illetve az általa 2023.01.01-én képviselt ÖCSG tagok 2021. évi őstermelői bevétele alapján fogja megállapítani.

A férj esetében teljesül az a feltétel, hogy a 2021. és a 2022. évben legalább 16-16 napig a NAK őstermelő tagja volt, a 2023. évben azonban ez már nem igaz rá. Őstermelőnek számít, viszont mivel 2022.12.08-án belépett az ÖCSG-be, nem NAK tagságra kötelezett őstermelőnek. Az ő 2021. évi árbevételét a felesége, mint ÖCSG képviselő tagdíjalapjába számítja be a NAK.

Lányuk esetében a 2021., 2022. és 2023. év vonatkozásában is igaz az, hogy legalább 16 napnyi tagsági jogviszonya van. 2021 első felében őstermelőként, második felében, illetve a további években egyéni vállalkozóként áll fenn a tagsága. Így ő a 2023. évben árbevétel alapú tagdíj fizetésére kötelezett, amit a 2021. évi őstermelői és egyéni vállalkozói bevétele összeadásával kellett volna kiszámítani a korábbi gyakorlat szerint. Ugyanakkor, mivel 2023.01.01-én tagként az édesanyja ÖCSG-jében szerepelt, a 2021. évi őstermelői bevételét a NAK az édesanyja tagdíjalapjába számította be. Így esetében csak a 2021. évi egyéni vállalkozói bevétel alapján történik a 2023. évi tagdíj megállapítása.

Az unoka a 2022. évben vált őstermelővé, s egyből az ÖCSG tagjává is. 2021. évi bevétellel nem rendelkezik, így őt a NAK összeg nélkül veszi figyelembe a képviselő tagdíjmegállapításánál. Mivel egyéb körülmény folytán nem a NAK tagja, önállóan sincs fizetési kötelezettsége.

Amennyiben a férj és az unoka a 2023. év folyamán **kilép az ŐCSG-ből**, de továbbra is őstermelők maradnak, úgy a NAK tagjaivá válnak. A NAK Alapszabályából rájuk a II. fejezet, G. cím, 47. pontjában leírtakat kell alkalmazni.

Mivel a férj egyéni őstermelőként a 2021. és 2022. évben is legalább 16 napig a NAK tagja volt, és a kilépését követően a 2023. évben is lesz 16 nap tagsága, ő főszabály szerint a 2023. évben árbevétel alapú tagdíj fizetésére lenne kötelezett. Ugyanakkor, mivel a tagdíjfizetés alapjául szolgáló 2021. évi árbevétele a felesége, mint ŐCSG képviselő tagdíjalapjába már beszámításra került, a férj mentesül a 2023. évben az árbevétel alapú tagdíj megfizetése alól.

Az unoka a kilépését követően **a NAK első éves tagja** lesz, így „első éves” 5.000 forintos tagdíjat kell megfizetnie.

Előfordulhat olyan eset is, hogy **valaki év közben válik egy ŐCSG tagjává**. Annak megállapításakor, hogy az ő 2021. évi árbevétele után kinek kell fizetnie, azt kell figyelembe venni, hogy az beszámításra került-e már a saját vagy más személy tagdíjalapjába. A beszámításnál mindig azt kell figyelembe venni, hogy az adott árbevétel után kinél keletkezik időben először tagdíj-fizetési kötelezettség. Lehetséges esetek:

- Az érintett a 2021. év óta egyéni őstermelőként szerepelt a nyilvántartásban. A 2021., 2022. és 2023. évek mindegyikében rendelkezett legalább 16 nap agrárkamari tagsággal. Ebben az esetben neki tagdíj-fizetési kötelezettsége áll fenn a 2023. évben. Ha az év folyamán később belép egy ŐCSG-be, akkor az ŐCSG képviselőjének tagdíjalapjába az ő bevétele már nem kerül beszámításra, hiszen azután ő maga fogja megfizetni a tagdíjat.
- Amennyiben az érintett az év folyamán már egy másik ŐCSG-ben is tagként szerepelt, úgy a 2021. évi őstermelői árbevétele természetesen csak egyszer, még hozzá főszabály szerint az időben korábbi ŐCSG képviselő tagdíjalapjába kerülne beszámításra. Amennyiben az időben korábbi ŐCSG képviselő nem tagdíjfizetésre kötelezett (mert pl. nincs meg a 2023. évben a legalább 16 nap tagsági jogviszonya), akkor a soron következő képviselő tagdíjalapjánál kell figyelembe venni az érintett árbevételt. Utóbbi esetben az új tag 2021. évi árbevételéről az ŐCSG képviselőjének kell adatot szolgáltatnia a tagdíjmegállapítási időszak alatt, vagy ha a belépés azt követően történt, akkor legkésőbb 2023.12.15-ig. Ezt a NAK írásos csatornáin (e-Iroda üzenetben, az [ugyfelszolgalat@nak.hu](mailto:ugyfelszolgalat@nak.hu) címre küldött emailben, vagy a NAK, 1115 Budapest, Bartók Béla út 105-113. címre eljuttatott postai levélben) tudja megtenni. Ha az új belépő után valamilyen levonási lehetőséggel vagy kedvezménnyel is élni kíván, akkor az azt alátámasztó igazolást is ezen elérhetőségekre kell megküldeni. Amennyiben az új ŐCSG tag beszámítása miatt a képviselőnek magasabb tagdíjösszeg kerül kiszámításra, úgy a számára megállapított új tagdíjat legkésőbb 2023.12.15-ig meg kell fizetnie. Ha az új tag belépése 2023.12.15-ét követően történik, akkor a képviselőnek az adatszolgáltatási és esetleges további fizetési kötelezettségének haladéktalanul eleget kell tennie.

Az őstermelők családi gazdaságában részt vevő személyek tagdíjszámítási szabályai igen szerteágazóak. Kérjük, hogy amennyiben a NAK által kiadott tájékoztató anyagokban nem talált választ a kérdésére, úgy lépjen kapcsolatba ügyfélszolgálatunkkal.



## VIII. fejezet

### Igazolásminták (2022. és 2023. évi tagdíjhoz)

Kérjük, hogy az igazolások kiállítása során ügyeljen arra, hogy minden szükséges adatot megadjon, valamint egyértelműen jelezze, hogy könyvelői, adószakértői, adótanácsadói vagy könyvvizsgálói szerepben jár-e el.

#### **A 2022. évi tagdíj felülvizsgálatához:**

##### **Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolások:**

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – árbevétel adat igazolása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – támogatási adat levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – egyéb bevétel \(tárgyi eszköz\) levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – jövedéki adó levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – népegészségügyi termékadó levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – elismert TÉSZ/TCS kedvezménye](#)

[Táblázat TÉSZ/TCS kedvezményhez](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása](#)

##### **Könyvvizsgálói igazolások**

[Könyvvizsgálói igazolás – árbevétel adat igazolása](#)

[Könyvvizsgáló – támogatási adat levonása](#)

[Könyvvizsgáló – egyéb bevétel \(tárgyi eszköz\) levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – jövedéki adó levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – népegészségügyi termékadó levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – elismert TÉSZ/TCS kedvezménye](#)

[Táblázat TÉSZ/TCS kedvezményhez](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása](#)

#### **A 2023. évi tagdíj korrekciójához, felülvizsgálatához:**

##### **Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolások:**

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – árbevétel adat igazolása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – támogatási adat levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – egyéb bevétel \(tárgyi eszköz\) levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – jövedéki adó levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – népegészségügyi termékadó levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – elismert TÉSZ/TCS kedvezménye](#)

[Táblázat TÉSZ/TCS kedvezményhez](#)

[Könyvelői/adószakértői/adótanácsadói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása](#)

## **Könyvvizsgálói igazolások**

[Könyvvizsgálói igazolás – árbevétel adat igazolása](#)

[Könyvvizsgáló – támogatási adat levonása](#)

[Könyvvizsgáló – egyéb bevétel \(tárgyi eszköz\) levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – jövedéki adó levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – népegészségügyi termékadó levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása, hegyközségi árbevétel levonása](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – elismert TÉSZ/TCS kedvezménye](#)

[Táblázat TÉSZ/TCS kedvezményhez](#)

[Könyvvizsgálói igazolás – agrárgazdasági árbevétel arányosítása](#)