

AKTUÁLIS ADÓZÁSI KÉRDÉSEK

KISTERMELŐKNEK

ÉS AGROTURISZTIKAI SZOLGÁLTATÓKNAK

dr. Buzás Tivadar
vezető adóügyi szakértő, NAK

TEMATIKA

- 1) KISTERMELŐI MENNYISÉG
- 2) ÖSTERMELŐI BEVÉTEL I- II
- 3) TEÁOR'25 BESOROLÁS
- 4) FALUSI VENDÉGASZTAL SZOLGÁLTATÁS
- 5) FALUSI SZÁLLÁSADÁS KERETÉBEN MEGVALÓSULÓ ÉTKEZTETÉS
- 6) LAKÁSÉTTEREMI SZOLGÁLTATÁS
- 7) SZOCIÁLIS FARM
- 8) KISTERMELŐI ÉRTÉKESÍTÉS
- 9) PIACON, ELEKTRONIKUS ÚTON TÖRTÉNŐ ÉRTÉKESÍTÉS
- 10) BIZONYLATKIÁLLÍTÁSI REND
- 11) NYUGTA-ADATSZOLGÁLTATÁS
- 12) E-PÉNZTÁRGÉP
- 13) MEGHATALMAZOTTI SZÁMLAKIBOCSÁJTÁS
- 14) TECHNIKAI FELHASZNÁLÓ
- 15) MEGHATALMAZOTTI NYUGTAKIÁLLÍTÁS

A KISTERMELŐI
MENNYISÉG

I. ÉS II. KATEGÓRIA – MI A KÜLÖNBSÉG?

A kis mennyiségű, helyi és marginális élelmiszer-előállítás és -értékesítés szabályai (60/2023. AM rendelet 3. melléklet)

I. KATEGÓRIA „KLASSZIKUS” KISTERMELŐI FORMA	II. KATEGÓRIA BŐVÍTETT LEHETŐSÉGEK
 ALAPANYAG Főként saját maga által megtermelt alapanyagból dolgozhat.	 ALAPANYAG Saját maga által megtermelt ALAPTERMÉKET, vagy HAZAI ELŐÁLLÍTÁSÚ, VÁSÁROLT alaptermék is felhasználhat.
 VÁSÁROLT ÖSSZETEVŐK Csak olyan egyéb összetevőket vásárolhat, amelyek megtermelése tőle észszerűen nem elvárható. <i>Pl. só, fűszerek, cukor, élesztő stb.</i>	 VÁSÁROLT ÖSSZETEVŐK A 3. mellékletben meghatározott keretek között egyéb vásárolt összetevőket is felhasználhat. <i>Pl. cukor, liszt, fűszerek, csomagolóanyag stb.</i>
 ELŐÁLLÍTHATÓ ÉLELMISZER Saját alapanyagból, a szükséges vásárolt összetevőkkel készíthet élelmiszert.	 ELŐÁLLÍTHATÓ ÉLELMISZER Saját alaptermékéből, vagy saját + hazai vásárolt alaptermékéből, valamint egyéb vásárolt összetevőkből készíthet élelmiszert.
 MAXIMÁLIS MENNYISÉGEK A korábbi kistermelői mennyiségek (szigorúbb határok).	 MAXIMÁLIS MENNYISÉGEK A maximális mennyiségek bővítése, nagyobb mennyiség állítható elő és értékesíthető.
 PÉLDA Saját tejből sajtot készít, a sajthoz szükséges sót megveszi.	 PÉLDA Lekvárt készít saját gyümölcsből, valamint magyar termelőtől vásárolt gyümölcsből, cukor és pektin hozzáadásával.
 RÖVIDEN	I. KATEGÓRIA = FŐLEG SAJÁTALAPANYAG Kisebb mennyiségek, szigorúbb keretek.
	
	II. KATEGÓRIA = SAJÁT + HAZAI VÁSÁROLT ALAPANYAG IS LEHET Nagyobb mennyiségek, rugalmasabb lehetőségek.
A II. kategória tehát rugalmasabb és nagyobb termelést enged.	

ŐSTERMELŐI BEVÉTEL I.



MI SZÁMÍT ŐSTERMELŐI BEVÉTELNEK?



Az őstermelői tevékenységből származó bevétel a **Csgtv. szerinti őstermelői tevékenységből származó bevétel.**



KIEGÉSZÍTŐ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELI KORLÁT



Nem tekinthető őstermelői tevékenységből származó bevételnek a kiegészítő tevékenység bevétele, ha annak mértéke **meghaladja a Csgtv. szerinti bevételi arányt** (az éves összeg negyedét).



Ha a kiegészítő tevékenység bevétele meghaladja az említett bevételi arányt, a kiegészítő tevékenységből származó **teljes bevételre** az **önálló tevékenységből származó jövedelemre** vonatkozó szabályok alkalmazandók.



FELDOLGOZÁS A SAJÁT GAZDASÁGBAN

A saját gazdaságban végzett őstermelői tevékenységből származó termékek feldolgozásából származó bevétel **mező-, erdőgazdasági tevékenységből származó bevételnek minősül,** és **nem vonatkozik** arra a **25%-os korlát** a Rendeletben meghatározott kis mennyiségnek megfelelő határig.



ŐSTERMELŐI BEVÉTEL II.



A Csgtv. szerinti mező-, erdőgazdasági tevékenység fogalmába tartozó termékfeldolgozásnak az felel meg, ha azt a mezőgazdasági őstermelő a saját gazdaságban előállított alapanyag felhasználásával végzi, vagy ezen alapanyaghoz vásárolt olyan összetevőt használ fel, amely szükséges az adott élelmiszer előállításához és annak az őstermelő általi megtermelése ésszerűen nem elvárható, azzal, hogy nem haladja meg a Rendelet 3. számú melléklet I. kategóriája esetében meghatározott mennyiséget.



FELDOLGOZÁS FELTÉTELEI

1 SAJÁT ALAPANYAG A DOMINÁNS



A feldolgozás alapja a saját gazdaságban előállított alapanyag.

2 VÁSÁROLT ÖSSZETEVŐK MEGENGEDettek



Csak olyan összetevők vásárolhatók, amelyek szükségesek az adott élelmiszer előállításához, és amelyeket ésszerűen nem várható el, hogy az őstermelő megtermeljen.

Pl. gyümölcs, fűszer, levendula stb.

3 MENNYISÉGI HATÁR



A feldolgozásból és értékesítésből származó mennyiség nem haladhatja meg a Rendelet 3. számú melléklet I. kategóriája szerinti mennyiséget.

4 ÍGY TOVÁBBRA IS



A tevékenység továbbra is a Csgtv. szerinti mező-, erdőgazdasági tevékenységnek minősül, azaz őstermelői bevételnek számít.

ŐSTERMELŐI BEVÉTEL II.



PÉLDA – MÉHÉSZET



Saját termelésű méz



Méz értékesítése és ízesített mézek készítése



Ízesítéshez vásárolt összetevők (pl. eper, málna, levendula)



Ez is mező-, erdőgazdasági tevékenységnek minősül, ha a mennyiség az I. kategóriás határon belül marad.

Ha a méhész saját mézet értékesít, és ízesített mézei is vannak, akkor ez továbbra is a Csgtv. szerinti mező-, erdőgazdasági tevékenység, ha az I. kategóriás mennyiségi határt nem lépi túl.

ÖSSZEFOGLALÁS



Saját gazdaságban előállított alapanyag a feldolgozás alapja.



Vásárolt kiegészítő összetevők megengedettek, ha szükségesek és nem várható el az előállításuk.



Nem haladhatja meg a Rendelet 3. melléklet I. kategóriája szerinti mennyiségi határt.



Így a bevétel továbbra is őstermelői bevételnek minősül.



LÉNYEG: A saját alapanyagból végzett, kis mennyiségű feldolgozás – még vásárolt összetevők felhasználásával is – továbbra is mező-, erdőgazdasági őstermelői tevékenységnek minősül.



TEÁOR'25 BESOROLÁS

Jelenleg Magyarországon agroturisztikai étkeztetés kistermelői falusi vendégasztal, falusi szállásadás, valamint lakáséttermi szolgáltatás keretében valósulhat meg.

TEÁOR'25 nomenklatúra szerinti besorolása az alábbiak szerint alakul:

- ❖ falusi vendégasztal szolgáltatás a TEÁOR'25 56.21 Rendezvényi étkeztetés tételében (ÖVTJ'25 562103 Falusi vendégasztal szolgáltatás);
- ❖ lakáséttermi szolgáltatás a TEÁOR'25 56.11 Éttermi vendéglátás tételében;
- ❖ falusi szálláshely-szolgáltatás keretében megvalósuló étkeztetés a TEÁOR'25 55.20 Üdülési célú és egyéb rövid távú szálláshely-szolgáltatás tételében értelmezhető.

Fontos! Tekintettel, hogy az Áfa tv. a kedvezményes 5 százalékos áfa-mérték alkalmazhatósága szempontjából továbbra is TESZOR'15 56.10-re hivatkozik, ezért az említett étkeztetési szolgáltatások **áfa-jogi megítélésében változás nem történt.**

FINOMHANGOLÁS



FALUSI VENDÉGASZTAL SZOLGÁLTATÁS

KISTERMELŐI VENDÉGASZTAL – EGYSZERŰEN

FALUSI VENDÉGASZTAL (ÖVTJ'25 562103)

- ✓ Fő cél: ételkinálás,
- ✓ helyben fogyasztás,
- ✓ vendéglátás.
- ✓ A vendég az ételért fizet.

A hagyománybemutató csak kiegészítő elem, a bemutató külön tételként nem kerül számlázásra.

HAGYOMÁNYBEMUTATÁS (ÖVTJ'25 932905)

- ✓ Fő cél: falusi élet,
- ✓ hagyományok,
- ✓ munkakultúra bemutatása.
- ✓ A vendég elsősorban az élményért fizet.

Az étel csak kóstoló jellegű kiegészítés, külön tételként nem kerül számlázásra.

ADÓZÁS

Kedvező östermelői adózás, ha:

- ✓ saját gazdaságban előállított alapanyagot használ,
- ✓ és nem lépi túl az I. kategória szerinti mennyiségi határt.

Ha a mennyiség meghaladja a határt:

➔ kiegészítő östermelői tevékenység.

ÁFA

A falusi vendégasztal szolgáltatásra általában:

27% ÁFA

vonatkozik (kivéve, ha alanyi adómentes).

ÖSSZEFOGLALVA

FALUSI VENDÉGASZTAL

HAGYOMÁNYBEMUTATÁS

Élmény + bemutató a fő cél.

ADÓZÁS

Saját alapanyag + I. kategória határig.

ÁFA

Általában 27%.

Egyértelmű, egyszerű, kistermelőbarát!

FALUSI SZÁLLÁSADÁS KERETÉBEN MEGVALÓSULÓ ÉTKEZTETÉS

Mivel az étkeztetés nem saját alapanyag felhasználásával történik,

❖ kiegészítő őstermelői tevékenységnek minősül.

A kedvező őstermelői adózás

❖ csak az őstermelői bevétel legfeljebb 25%-áig alkalmazható.

A falusi szálláshely-szolgáltatásra általában

❖ 5% kedvezményes ÁFA vonatkozik (ha nem alanyi adómentes).

Ha az étkezés a szálláscsomag része(pl. félpanzió),

❖ akkor az is az 5%-os ÁFA alá tartozik, és nem kell külön adóalapként kezelni.

Az ilyen formában külön megvalósuló étkeztetés azért NEM tartozhat az 5%-os áfa-körbe,

mert a kedvezményes adókulcs csak az éttermi/vendéglátási szolgáltatás tekintetében alkalmazható .

MAX 25 %



ÁFA 5 %

LAKÁSÉTTEREMI SZOLGÁLTATÁS



Mi az?

Étel készítése és felszolgálása azonnali, közvetlen fogyasztásra étteremként funkcionáló lakásban.

TEÁOR'25 besorolás:

56.11

Éttermi vendéglátás



ÖSTERMELŐI SZEMPONTBÓL



Nem felel meg a saját alapanyagból történő feldolgozás követelményének.



Kiegészítő őstermelői tevékenységnek minősülhet.



A kedvező őstermelői adózás csak az őstermelői bevétel legfeljebb **25%-áig** alkalmazható.



ÁFA

Általában

5%

kedvezményes
áfa-kulcs
alkalmazható.



Feltéve, hogy az Áfa tv.-ben foglalt feltételek teljesülnek.



ALANYI ADÓMENTESSÉG



A szolgáltatást végző adóalany alanyi adómentes minőségben is végezheti ezt a tevékenységet.



Ebben az esetben
mentesül az áfa-fizetési
kötelezettség alól.



LÉNYEG RÖVIDEN



Lakásban végzett
vendéglátás = éttermi
tevékenység



Kiegészítő
őstermelői
tevékenység



Kedvező adózás
csak a bevétel
negyedéig



Általában 5% ÁFA,
vagy alanyi
adómentesség

SZOCIÁLIS FARM

- ❖ A szociális farm egy gazdálkodási forma, ahol mezőgazdasági termelő, feldolgozó, szolgáltató tevékenység folyik hátrányos helyzetű személyek bevonásával, ezért a tevékenysége a
- ❖ TEÁOR'25 01.50 Vegyes gazdálkodás tétele alá sorolandó.
- ❖ Statisztikai szempontból a szociális farm önálló mezőgazdasági tevékenységként kezelendő, mivel az elvégzett tevékenység, jelen esetben a mezőgazdasági termelés, feldolgozás a mérvadó, nem pedig a szociális hozadéka, társadalmi szerepe.

❖ hátrányos helyzetű személyek

❖ vegyes gazdálkodás

❖ mezőgazdasági tevékenység



KISTERMELŐI ÉRTÉKESÍTÉS

- ❖ A KSH álláspontja szerint statisztikai szempontból kereskedelmi tevékenységnek a beszerzett áruk átalakítás nélküli, haszonnal történő tovább értékesítése tekinthető.
- ❖ Ha a kistermelő a saját maga által megtermelt, és feldolgozott javait értékesíti és nem vásárolt termékeket, úgy statisztikai szempontból a növénytermesztés, állattenyésztés keretében megtermelt, és a feldolgozás eredményeként előállított javak értékesítése (akár piacon, akár interneten keresztül) nem minősülnek kereskedelmi tevékenységnek.
- ❖ Az értékesítéshez statisztikai szempontból tehát **nem szükséges külön kereskedelmi kód felvétele.**



PIACON, ELEKTRONIKUS ÚTON TÖRTÉNŐ ÉRTÉKESÍTÉS

- ❖ A terményeiket akár piacon, akár interneten keresztül értékesíti a mezőgazdasági őstermelő - tekintettel arra, hogy a TEÁOR'25 01 tevékenységi kör nem tartozik a pénztárgépes rendelet által meghatározott pénztárgéphasználatához kötött tevékenységi körök közé - ,
- ❖ ezen ügyletekről számla kiállításával, vagy a számlakiállítási kötelezettség alóli mentesülés esetén kézi nyugta kibocsátásával gondoskodhat.
- ❖ Az ilyen módon megszerzett bevétel **személyi jövedelemadózás szempontjából mezőgazdasági őstermelői tevékenységből származó bevételnek minősül.**

ŐSTERMELŐI BEVÉTEL



BIZONYLAT KIÁLLÍTÁSI REND



FŐSZABÁLY

Az adóalany a termékértékesítéseiről
SZÁMLÁT kell kibocsátani
a termék beszerzője számára.



MIKOR ELÉG A NYUGTA?

Mentesül az adóalany a számlakiállítási kötelezettség alól (elég a nyugta), ha az értékesített termék áfával számított ellenértéke nem éri el a **900 000 Ft-ot**, ha a terméket megvásárló olyan nem adóalany személy, aki az ügylet adót is tartalmazó ellenértékét – legkésőbb a teljesítéskor – megtéríti, és számla kibocsátását nem kéri.



FONTOS: Ha adóalany értékesít terméket, akkor minden esetben **SZÁMLÁVAL** kell bizonylatolni az ügyletet.

NYUGTA			
Termék	x 1	1 000 Ft	
Összesen		1 000 Ft	
Fizetés módja: készpénz / átutalás / bankkártya / egyéb			



ÁFÁVAL
SZÁMÍTOTT
ELLENÉRTÉK
< 900 000 Ft



NEM ADÓALANY
A VEVŐ



SZÁMLÁT
NEM KÉR



ONLINE ÉRTÉKESÍTÉS NÉL IS KIÁLLÍTHATÓ NYUGTA

Megszűnt az a korábbi jogszabályi előírás, miszerint csak akkor bocsátható ki nyugta, ha az ellenértéket készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel, többcélú utalvánnyal vagy pénzhelyettesítő eszközzel fizetik meg.

Ez azt jelenti, hogy online értékesítés során is kiállítható nyugta, akkor is, ha az ellenérték átutalással történik, feltéve, hogy a nyugtakibocsátás fent említett feltételei maradéktalanul teljesülnek.



PÉNZTÁRGÉP HASZNÁLATA

A pénztárgépek használatáról szóló 48/2013. (XI.15.) NGM rendelet 1. számú melléklete tevékenységenként határozza meg, hogy kik azok, akik kizárólag pénztárgéppel tehetnek eleget nyugtaadási kötelezettségüknek.



A szóban forgó kistermelők/őstermelők, mivel a fentiek szerint nem folytatnak kereskedelmi tevékenységet, ezen értékesítéseik tekintetében pénztárgép használatára nem válnak kötelezetté.



NYUGTA-ADATSZOLGÁLTATÁS

- ❖ **2026. szeptember 1-jétől** a kézzel kiállított nyugta tartalmáról elektronikus adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabály.
- ❖ A szabályozás értelmében az adóalany a nyugta, nyugtával egy tekintet alá eső okirat, kivéve a pénztárgéppel és az e-pénztárgéppel kiállított nyugtákat és nyugtával egy tekintet alá eső okiratokat, e törvény szerinti adattartalmáról a
- ❖ kibocsátást követő **3 naptári napon** belül köteles adatot szolgáltatni.
- ❖ Az adatszolgáltatást napi szinten összesítve, **adómértékek szerinti bontásban** kell teljesíteni.

2026.09.01



3 NAP

E-PÉNZTÁRGÉP – EGYSZERŰEN



• Júliustól használhatók a NAV által engedélyezett e-pénztárgépek.



Érdemes lehet a nyugtatömbről átállni, mert:

- ✓ kevesebb adminisztrációval jár,
- ✓ egyszerűbb a használata,
- ✓ olcsóbb lehet,
- ✓ és papírmentes nyugtaadásra is alkalmas.



Az online pénztárgépek még **2028. július 1-ig** használhatók.

HOGYAN MŰKÖDIK?

A NAV egy **ingyenes** e-pénztárgép alkalmazást fejleszt:



Elég hozzá egy okostelefon.

Csak akkor kell nyomtató, ha a vevő papíryugtát kér.



A papíralapú nyugta továbbra is megengedett.



Az alkalmazás nem ad át személyes adatokat.

VEVŐI ALKALMAZÁS

A vásárlók mobilalkalmazással:



követhetik vásárlásaikat,



elérhetik a garanciális és jótállási dokumentumokat,



egyszerűbben intézhetik fogyasztói jogaikat.



KÉTFÉLE E-PÉNZTÁRGÉP LESZ

1. HARDVERALAPÚ



Külön adóügyi egységgel működik,



folyamatos kapcsolatban áll a NAV-val.

2. FELHŐALAPÚ



egy okostelefonos alkalmazás,



egyszerűbb és rugalmasabb megoldás.



Modern, egyszerű, költséghatékony megoldás eladóknak és vásárlóknak egyaránt!

MEGHATALMAZOTTI SZÁMLAKIBOCSÁTÁS

- ❖ Számlát nemcsak a termelő állíthatja ki, hanem egy meghatalmazott személy vagy szervezet is. Ehhez:
- ❖ előzetes, írásos megállapodás szükséges a felek között.
- ❖ A számlát mindig a termelő (meghatalmazó) nevében kell kiállítani.

Felelősség.

- ❖ A számlázással kapcsolatos kötelezettségekért: a termelő és a meghatalmazott együtt felelnek.
- ❖ A számlaadat-szolgáltatás kötelezettsége: továbbra is a termelőt terheli, nem a meghatalmazottat.

Ki állíthatja ki a számlát?

- ❖ A jogszabály nem írja elő pontosan, hogy a meghatalmazott szervezeten belül ki készítheti a számlát.
- ❖ Erről a felek szabadon állapodhatnak meg.

A meghatalmazás tartalma:

- ❖ A kötelező adatok mellett:
- ❖ bármilyen további fontos szabályt vagy feltételt is tartalmazhat a megállapodás.



TECHNIKAI FELHASZNÁLÓ

A termelő kétféleképpen adhat hozzáférést a meghatalmazottnak az adatszolgáltatáshoz:

- ❖ a meglévő technikai felhasználó adatait adja át, vagy
- ❖ új technikai felhasználót hoz létre.

Fontos jogosultságok

Kötelező:

- ❖ Számlák kezelése
- ❖ szükséges a számlaadat-szolgáltatáshoz.

Opcionális:

- ❖ Számlák lekérdezése, minden beküldött számla megtekinthető vele.
- ❖ Saját számlák lekérdezése, csak az adott technikai felhasználó által beküldött számlák láthatók, célszerű megadni.

Lényeg

- ❖ A meghatalmazott csak a megfelelő jogosultságokkal tud számlaadatot szolgáltatni a NAV felé.



MEGHATALMAZOTTI NYUGTAKIÁLLÍTÁS



Pénztárgépből nem megoldható, viszont polgári megállapodás birtokában, nyugta tömbből kiállíthatja a meghatalmazott a meghatalmazó nevében a nyugtát.



HOGYAN TÖRTÉNIK?

1



Polgári megállapodás meghatalmazásról
A meghatalmazott jogosult a nyugta kiállítására.

2



Nyugta tömbből állítja ki a meghatalmazott a meghatalmazó nevében a nyugtát.

3



Átadja a nyugtát a vásárlónak.

LÉNYEGES!



MEGHATALMAZÓ
(termelő)

A SZÁMLAADAT-SZOLGÁLTATÁS
AZ ÉRTÉKESÍTÉST SAJÁT NEVÉBEN
TELJESÍTŐ TERMELŐT TERHELI
(nem a meghatalmazottat).



NAV



RÖVIDEN



Polgári megállapodás szükséges.



Nyugta tömbből a meghatalmazott állítja ki a nyugtát a meghatalmazó nevében.



A vásárló a nyugtát a helyszínen megkapja.



A számlaadat-szolgáltatás kötelezettsége a termelőé.
(nem a meghatalmazotté)



Fontos! A nyugta a meghatalmazó (termelő) nevére kerül kiállításra, minden jogszabályi kötelezettség őt terheli.



Köszönöm a figyelmet!

Kérdések: buzas.tivadar@nak.hu

Felhívjuk a figyelmet, hogy az információk tájékoztató jellegűek, a mindenkor hatályos jogszabályoknak megfelelően kell eljárni!