

## Támogatásokhoz kapcsolódó személyi jövedelemadó kötelezettségről röviden

Általánosságban elmondható, hogy a mezőgazdasági termeléshez kapcsolódóan támogatás igénybevételére van lehetőség. A támogatások lehetnek célhoz kötöttek, kapcsolódhatnak egy tevékenység kezdéséhez, jelenthetik a tevékenység végzése kapcsán felmerülő költségek fedezetét, szolgálhatnak fejlesztési célokat, pótolhatnak jövedelmet, enyhíthetik az időjárás okozta károkat.

A támogatásokhoz azonban bizonylatolási, elszámolási, egyes esetekben adófizetési kötelezettség is kapcsolódhat. Ez a cikk ezekre a kötelezettségekre igyekszik felhívni a figyelmet.

### Egységes területalapú (földalapú) támogatás

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) 3. § 28. pontja szerint egységes területalapú támogatás az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA) finanszírozott területalapú támogatás és annak nemzeti támogatásból történő kiegészítése azzal, hogy az Szja tv. alkalmazásában ez a támogatás nem tekinthető költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatásnak.

A földalapú támogatás bevételnek minősül. Ha a bevételként elszámolt területalapú támogatást a későbbiekben vissza kell fizetni, akkor a visszafizetett összeggel annak az adóévnek a bevételét kell csökkenteni, amely adóévben a visszafizetés megtörtént.

### Költségek fedezetére fejlesztési célra jogszabály vagy nemzetközi szerződés alapján folyósított támogatás

Az Szja tv. 3.§ 42. pontja szerint költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatás: a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra fo-

lyósított olyan támogatás, amelyet a magánszemély kizárólag a ténylegesen felmerült, igazolt kiadásainak a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett kap.

*A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni a jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján a **cél szerinti felhasználás igazolásával egyidejűleg, vagy azt követően** a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított támogatást, feltéve, hogy a cél szerinti felhasználás révén teljesített kiadás alapján a magánszemély költséget (ideértve az értékcsökkenési leírást is) egyáltalán nem számolt el.* (Szja tv. 7.§ (1) v) pontja)

Ez a rendelkezés mentesíti az adókötelezettség alól azon támogatásokat, amelyek olyan beruházáshoz kapcsolódnak, melyek során felmerült költségeket utólag téríti meg a támogatást folyósító szerv.

Ha valaki pl: egy beruházás költségét már elszámolta, akkor a későbbiekben ezzel a beruházással összefüggésben kapott támogatás már bevételnek minősül.

A költségek fedezetére vagy fejlesztési célra vissza nem térítendő támogatás esetében a jövedelemszerzés időpontját a következőképpen kell meghatározni.

Az adóévben megszerzett bevételnek minősül a támogatásnak az a része, amely egyenlő a támogatás felhasználásával teljesített kiadás alapján az adóévben az Szja tv. rendelkezései szerint elszámolt költségek összegével. A költségek között az értékcsökkenési leírást is érteni kell.

Ha a magánszemély a támogatást köteles egészben, vagy részben visszafizetni, akkor a visszafizetett összeg nem minősül megszerzett bevételnek, de a

visszafizetés miatt késedelmi kamat, késedelmi pótlék vagy más hasonló jogkövetkezmény címén teljesített kiadás sem számolható el költségként. Ha a magánszemély a visszafizetett összegből már számolt el bevételt, akkor a korábbi évben benyújtott bevallását önellenőrizheti.

Amennyiben a magánszemély a költségek fedezetére vagy fejlesztési célra előre folyósított támogatás összegét annak jogszabályban meghatározott célja szerint a megadott határidőig nem használta fel, a támogatás fel nem használt része annak az évnek az utolsó napján tekintendő bevételnek, amikor a felhasználásra jogszabály szerint nyitva álló határidő lejár.

Ha a felhasználásnak nincs végső határideje, a támogatás a folyósítás évét követő negyedik adóév utolsó napján minősül bevételnek.

Az, hogy mely támogatások minősülnek költségek fedezetére vagy fejlesztési célra folyósított olyan támogatásnak, azt vagy maga a támogatásról rendelkező jogszabály határozza meg, vagy meg kell vizsgálni, hogy az adott támogatás megfelel-e az Szja tv. fogalmi meghatározásának.

Pl.: Az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból a fiatal mezőgazdasági termelők indulásához a 2012. évben igényelhető támogatások részletes feltételeiről szóló 57/2012. (VI. 21.) VM rendelet 2. § (1) bekezdése kimondja, hogy a rendelet alapján egy alkalommal költségek fedezetére vagy fejlesztési célra támogatás vehető igénybe a mezőgazdasági tevékenység megkezdéséhez.

### Egyéb támogatások

Az 5/2015. (II. 19.) FM rendelet 7. §-a alapján az egységes területalapú



támogatáshoz kapcsolódó átmeneti nemzeti támogatás vehető igénybe többek között az anyatehéntartás támogatására is. A támogatás igénybevételére a termeléshez kötött közvetlen támogatások igénybevételének szabályairól szóló 9/2015. (III. 13.) FM rendelet alapján van lehetőség.

Az anyatehéntartás esetén a Mérték rendeletben<sup>1</sup> meghatározott mértékű termeléshez kötött támogatás vehető igénybe. A támogatás állategyedenként, naptári évenként és mezőgazdasági termelőnként - az egyéni támogatási felsőhatár figyelembevételével - egy alkalommal állapítják meg a támogatási rendeletnek megfelelő jogosultak részére. A mezőgazdasági termelőnek a támogatásra bejelentett állatokra vonatkozóan hat hónapos birtokon tartási kötelezettséget kell vállalnia, amely a támogatási kérelem benyújtásának napját követő naptól kezdődően folyamatosan áll fenn. (12. §)



A mezőgazdasági termelőnek az ellenőrzés során igazolnia kell, hogy az adott állat vonatkozásában megfelel a rendeletben foglalt előírásoknak, valamint be kell mutatnia az adott gazdálkodási évre vonatkozó, az adott támogatásra való jogosultságot iga-

zoló dokumentumot. A kapcsolódó dokumentumokat öt évig köteles megőrizni. Ez a támogatás nyilvánvalóan az anyatehéntartást segíti elő, az azzal kapcsolatban felmerülő költségeket biztosítja. Az Szja tv-ben meghatározott fogalom azonban azt a kitételezt is tartalmazza, hogy az érintett őstermelő a támogatást a folyósítóval történő elszámolási kötelezettsége mellett kapja. Ezt a támogatást a folyósító ellenőrizheti. Az elszámolási kötelezettség azonban nem azonos egy esetleges ellenőrzéssel.

Ez a támogatás bevételnek minősül. Vele szemben költségként el lehet számolni mindazon költségeket, amelyek a tevékenység végzése során felmerültek, amelyeket az Szja tv. az elszámolható költségek között nevesít és amelyeket szabályszerűen tudnak igazolni, ezen támogatással összefüggésben nyilvánvalóan az anyatehének tartásával összefüggésben keletkezett költségeket.

### Értékhatarok emelkedése

A magánszemély tevékenységéből származó Szja tv-ben meghatározott bevételi értékhatar a jogszabály vagy nemzetközi szerződés rendelkezése alapján folyósított, egyébként bevé-

telnek számító támogatás (ideértve különösen az egységes területalapú támogatást is) összegével - ha az Szja tv. eltérően nem rendelkezik - megemelkedik.

Az értékhatar abban az esetben is megemelkedik, ha a magánszemély a területalapú támogatás mellett a költségek fedezetére vagy fejlesztési célú, illetve egyéb (pl. jövedéki adó visszatérítése címén) támogatást kapott. Erre tekintettel az adózási feltételül megállapított bevételi értékhataroknál a támogatások összege nélküli bevételt kell vizsgálni.

Pl.: A mezőgazdasági őstermelők (kistermelők) esetében megemelkedik

- a 600 000 forint összegű bevételi értékhatar (adómentességi értékhatar); 470 ezer forint összegű bevétel mellett az almafák kivágására tekintettel kapott 1,35 millió forint támogatás sem eredményez adókötelezettséget.
- a 600 000 forint bevételi értékhatar meghaladó, de 4 millió forintnál nem több őstermelői bevétel a tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági kistermelők esetében, amennyiben egyszerűsített nyilatkozattételi joggal kíván élni a kistermelő;
- 8 millió forint bevételi értékhatar a tételes költségelszámolást választó mezőgazdasági kistermelők esetében;
- a 8 millió forint bevételi értékhatar átalányadózás választása esetén.

dr. Székely Zsuzsanna

<sup>1</sup> 23/2014. (XI. 3.) FM rendelet