

## **KÉRELEM KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ MEZŐGAZDASÁGI ÉS ERDŐGAZDÁLKODÁSI ALAPTEVÉKENYSÉGBE VALÓ BERUHÁZÁSI KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSÉRE**

Azon adózók, akik mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységből származó jövedelmet kapnak, a Jövedelemadóról szóló törvény 73. a cikk alapján beruházási kedvezményt érvényesíthetnek a mezőgazdasági és az erdőgazdálkodási alaptevékenységgel kapcsolatos, parasztháztartás és agrárközösség keretén belüli alapeszközökbe és felszerelésekbe eszközölt beruházásokért. A kérelmet a mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységbe való beruházásra vonatkozó nyomtatványon kel beadni.

A kedvezményt az alapeszközökbe és felszerelésekre fordított beruházások befektetésébe ismerjük el, mely alól kivételt képez:

- a földterület vásárlása,
- létesítmény vásárlása vagy építése,
- gépjárművek vásárlása, kivéve a traktort és egyéb mezőgazdasági gépesítést.

A beruházási kedvezmény érvényesítésére vonatkozó kérelmet a parasztháztartás tagjainak egyike nyújtja be, aki a mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységből származó jövedelem után adót köteles fizetni. A kérelmet a parasztháztartás minden azon tagjára vonatkozóan nyújtja be, melyek az adóévben a mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alapvető tevékenységgel kapcsolatban állóeszköz-beruházást vagy berendezésbe eszközöltek beruházást. Ha a parasztháztartás tagjai különböző agrárközösségekben eszközölnek beruházást, kötelesek a kérelmbe minden egyes agrárközösségre vonatkozó beruházást külön-külön, de ugyanazon a nyomtatványon benyújtani.

A múltévi beruházásra vonatkozó kérelmet a folyó év február 5-ig kell benyújtani. Beruházási évnek a számlán feltüntetett év számít.

A kedvezmény a beruházás 40 % - os mértékében kerül elismerésre, de legfeljebb mezőgazdasági és az erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelem adóalap mértékéig. Az adóalap a beruházás évétől számítva még öt évig csökkenthető a kihasználatlan kedvezmény részével. Az elismert kedvezmény csupán a mezőgazdasági és az erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelem adóalapját csökkenti.

Ha a kérelem nem teljes, nem lesz figyelembevétel a jövedelemadó informatív kiszámításánál. Ha pedig az adózó a már benyújtott hiányos kérelmét fellebezéssel vagy adóbevallással ki szeretné egészíteni, akkor a kérelem kitöltésénél az évre vonatkozó összes beruházást fel kell idézni és nem csak a változtatásokat vagy adatkiegészítéseket, melyek az eredeti kérelemre vonatkoznak.

### **I. ADATOK A PARASZTHÁZTARTÁS KERETÉN BELÜLI BERUHÁZÁSOKRÓL**

A táblázatban minden egyes beruházást egy sorba kell beírni és saját sorszámmal kell ellátni.

A Beruházás típusa mezőbe röviden be kell írni a beruházás fajtáját (pl.: traktor, forgatóéke, borona, szórógép, mulcsoló, növények, állandó kultúrák telepítése,...).

A Beruházási érték (EUR) mezőbe kell beírni a mellékelt számlán feltüntetett beruházási összeget, többletértékadó (ÁFA) nélkül, ha az adózó a beruházás ideje alatt ÁFAköteleseként volt nyilvántartva (szerepelt az ÁFA-rendszerben). Ha az adózó a beruházás idejében nem szerepelt az ÁFA-kötelesek nyilvántartásában (nem szerepelt az ÁFA-rendszerben), a Beruházási érték (EUR) mezőbe beírja a teljes beruházási összeget áfával.

A beruházási összeget euróban kell feltüntetni.

A Számlaszám mezőbe kell beírni a beruházást igazoló számlaszámot, és csatolni kell a kérelemhez. Számlának tekinthető minden irat, melyből látható a beruházás mennyisége és összege, valamint a beruházás megrendelője és fizetője. Egy számla több sorba is beírható, de minden egyes beruházásra külön-külön (abban az esetben, amikor egy számláról több beruházás is kiderül).

A Beruházás társfinanszírozását jóváhagyó határozatot kiállító hatósági szerv megnevezése mezőbe kell beírni a beruházás társfinanszírozását jóváhagyó hatósági szerv megnevezését. Ez az SzK Agrárpiaei és Vidékfejlesztési Ügynökség (ARSKTRP) vagy az egyes helyi önkormányzat (polgármesteri hivatal), vagy egyéb jövedelem kifizetője lehet. A mezőt üresen kell hagyni, ha a beruházás nem az EU, az SzK vagy a helyi önkormányzat költségvetéséből került társfinanszírozásra.

A Beruházás társfinanszírozását jóváhagyó határozat száma és dátuma mezőbe kell beírni az illetékes hatósági szerv (pl. ARSKTRP, helyi önkormányzat) által kiállított határozat számát, mellyel jóvá lett hagyva a beruházás társfinanszírozása, melyért az adózó beruházási kedvezményt érvényesít, továbbá be kell írni a határozat kiadásának dátumát is. A mezőt üresen kell hagyni, ha a beruházás nem az EU, az SzK vagy a helyi önkormányzat költségvetéséből került társfinanszírozásra.

A Beruházási társfinanszírozási összeg mezőbe kell beírni azt az összeget, melyet az adózó ugyanazon sorba beírt alapeszköz és felszerelés vásárlására használt fel, mely összeg az EU, az SzK vagy a helyi önkormányzati közösség költségvetéséből lett társfinanszírozva. A mezőt üresen kell hagyni, ha a beruházás nem az EU, az SzK vagy a helyi önkormányzat költségvetéséből került társfinanszírozásra.

## **II. ADATOK AZ ADÓZÓ AGRÁRKÖZÖSSÉG KERETÉN BELÜLI BERUHÁZÁSÁIRÓL**

### **a) Az agrárközösségek és a parasztháztartás tagjai részesedéseire vonatkozó adatok**

Az adókötelező az áttekintő táblázat bizonyos sorában azon agrárközösség adatait írja be, melynek keretén belül a parasztháztartás bármelyik tagja beruházási kedvezményt szeretne érvényesíteni. Amikor a parasztháztartás tagjai az adóévben több agrárközösségbe eszközöltek beruházást, a kérelemben minden egyes beruházást saját sorszámmal kell ellátni.

A táblázatba be kell írni mindegyik agrárközösség adószámát, megnevezését és székhelyét. Ugyanúgy be kell írni azon parasztháztartás tagjai adatait melyek egyúttal a megnevezett agrárközösség tagjai is. A táblázatba az egyéb tagnak adószámját, családi és utónevét, és társtulajdonosi illetve részarányos részesedését kell beírni. A társtulajdonosi részesedést százalékban kell kifejezni, pontosan két tizedesjegyre kerekítve (pl.: 23,48%).

### **b) Az egyéni agrárközösségbe beruházásra vonatkozó adatok**

Az Agrárközösség adószáma mezőbe azon agrárközösség adószámát kell beírni, melynek keretén belül a parasztháztartás tagjai beruházást eszközöltek egyes évben. Egyéni beruházást külön sorba kell beírni. Amikor a parasztháztartás tagjai több beruházást eszközöltek ugyanaz agrárközösség keretén belül, akkor minden egyes beruházást saját sorba kell beírni. Ebben az esetben az Adószám mezőben az adószám egyforma.

A második áttekintő táblázat kitöltésekor értelemszerűen kell alkalmazni a parasztháztartás keretén belül eszközölt beruházásra vonatkozó, áttekintő táblázatra érvényes kitöltési útmutatót.

## **III. MELLÉKELT BIZONYTÉKOK**

Azon adózónak, aki mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptervékenységbe való beruházásért szeretne kedvezményt érvényesíteni, a kérelemhez különböző bizonyítékokat kell csatolnia, melyekkel a beruházási kedvezmény összegében igazolja az adóalap csökkentésére vonatkozó jogosultságot.

Az adózó a melléklet minden egyes sora előtti üres mezőben X-szel jelöli be, ha az egyes melléklet csatolva van a kérelemhez, és beírja az ilyen jellegű melléklet összes számát.

Az adózónak kötelezően kell mellékelnie az összes számlát, melyekkel igazolja a mezőgazdasági valamint erdőgazdálkodási alaptervékenységekkel kapcsolatos alapeszközökbe vagy berendezésbe való beruházás meglétét és mértékét.

Az agrárközösség parasztháztartás tagjai részesedéseikről az agrárközösségben szóló igazolás csak akkor kötelező, ha az adózó az agrárközösség belüli beruházásért kedvezményt érvényesít.

Bizonyítékként a telekkönyvi kivonat, az agrárközösség léthozásáról szóló megállapodás (a tagságlistával mellékelve), kivonat az agrárközösség regiszterjéből, stb., számít.

Ha a beruházás az EU, az SzK vagy a helyi önkormányzat költségvetéséből lett társfinanszírozva, az adózónak a kérelemhez kötelezően csatolnia kell a határozat másolatát is, mellyel elismerték a beruházási társfinanszírozáshoz való jogát.

Az adózó a kérelemhez más bizonyítékot is csatolhat, melyekről úgy véli, hogy fontosak lehetnek az adózó beruházási kedvezménye jogosultsága megállapításánál.