

Az élelmiszerlánc-felügyeleti díj bevallása

(ELMDIJ)

Gyakran ismételt kérdések

1. „Mi alapján és mikor kell megállapítani a felügyeleti díjat?”

Az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény (Éltv.) 47/B. § (2) bekezdése határozza meg a felügyeletidíj-köteles tevékenységeket. Az élelmiszerlánc felügyeleti díj (a továbbiakban: felügyeleti díj) mértékét általános szabályok szerint az Éltv. 47/B. § (3) bekezdése tartalmazza. Elsődlegesen végső fogyasztó számára értékesítő Kktv. szerinti mikrovállalkozás, az Éltv. végrehajtási rendelete szerinti kistermelő, és a Kktv. szerinti kisvállalkozás a megelőző lezárt üzleti éve alapján fix összegű felügyeleti díj választására is jogosult.

A felügyeleti díj megállapításának alapja:

- általános szabályok szerint előző teljes¹ naptári évben szerzett felügyeletidíj-köteles tevékenység utáni nettó árbevétel²/személyijövedelemadó-köteles bevétel 0,1%-a, vagy
- mikrovállalkozás, illetve kistermelő esetén 20 000 forint/év, vagy
- kisvállalkozás esetén 700 000 forint/év.

Az átalányadózás szabályainak megfelelő mezőgazdasági őstermelő, a kata adózást választó egyéni vállalkozó és az Éltv. 47/B. § (6)-(7) bekezdés szerinti termelői szerveződés és termelői szerveződés tagjai közötti átvállalás esetét a későbbi kérdésekben fejtjük ki.

2. „Mit kell az ELMDIJ-bevalláson bevallási időszakként feltüntetni?”

A bevallási időszak megegyezik az előzői évi nettó árbevétel keletkezésének időszakával! Az adóhatóság a bevallási időszakként 2025. június 2-áig benyújtandó ELMDIJ-bevallásnál az előző naptári év feltüntetését várja el (2024. 01. 01. – 2024. 12. 31.).

Ennek indoka, hogy 2025. június 2-áig a fizetendő felügyeleti díjat első alkalommal az Éltv. 47/B. § (3) bekezdése alapján az „**előző lezárt naptári év**” **felügyeletidíj-köteles tevékenységből származó nettó árbevétel vagy személyijövedelemadó-köteles jövedelem alapján kellett bevallani**. A bevallási időszak nem lehet a benyújtás időpontjához képest jövőben záródó dátum. Aktuális naptári évnél (tört időszakra), akkor merülhet fel egy adózónál az ELMDIJ-bevallás benyújtási kötelezettsége, ha az adózóval szemben olyan adózási esemény valósul meg az aktuális adóévben, amely esetében a „bevallás típus” mezőt is ki kell töltenie kell az adózónak.

A NÉBIH felé 2024-ig teljesítendő felügyeletidíj-bejelentéseknél, ha az időszakként a 2024. naptári évet tüntette fel legutolsó alkalommal, akkor a felügyeleti díjat ebben az esetben

¹ Ha az adózó évközben kezdte meg tevékenységét, akkor a bevallási időszakának kezdete az adószámának érvényessége kezdetétől számítandó.

² NETA adóval és jövedéki adóval csökkentett nettó árbevétel.

is az előző lezárt naptári év, azaz 2023. 01. 01. – 2023. 12. 31. alapján állapította meg a szakhatóság.

A 2025. január 1-jétől a NAV-hoz beadandó ELMDIJ-bevallás szerinti „**bevallási időszak**” és a **korábbi években feltüntetett „időszak**” között az a lényeges különbség, hogy a bevallásban az adóhatóság nem a felügyeleti díj esedékességének időszakát várja el, hanem azt az „**előző lezárt naptári évet**”, ami a felügyeleti díj számításának alapjául szolgált. Ez természetesen nem jelenti azt, hogy például 2025. június 2-áig benyújtott ELMDIJ-bevallásnál az adózók „2024” naptári évre „**duplán**” teljesítették kötelezettségüket, hiszen a felügyeleti díj alapjául szolgáló „**előző lezárt naptári év**” és az „**esedékesség időszaka/éve**” nem egyezik meg.

Bevallási időszak:	Bevallás benyújtásának határideje	Első részlet fizetési határideje:	Második részlet fizetési határideje:
2024.01.01. – 2024.12.31.	2025. június 2.	2025. július 31.	2026. február 2.
2025.01.01. – 2025.12.31.	2026. június 1.	2026. július 31.	2027. február 1.
2026.01.01. – 2026.12.31.	2027. május 31.	2027. augusztus 2.	2028. január 31.
2027.01.01. – 2027.12.31.	2028. május 31.	2028. július 31.	2029. január 31.
2028.01.01. – 2028.12.31.	2029. május 31.	2029. július 31.	2030. január 31.
2029.01.01. – 2029.12.31.	2030. május 31.	2030. július 31.	2031. január 31.

3. „Be kell-e adni a bevallást akkor, ha az adózó sem 2024-ben, sem 2025-ben nem folytat a felügyeleti díj hatálya alá tartozó tevékenységet, de régebbi tevékenysége miatt van FELIR-száma?”

Az ELMDIJ-bevallást kizárólag akkor kell benyújtani, ha az adózónak 2024-ben, mint előző naptári évben volt olyan felügyeleti díj-köteles tevékenységből származó nettó árbevétele, vagy jövedelme, amely után felügyeleti díj fizetésére köteles. A FELIR-azonosító megléte „önmagában” nem teremt bevallásbenyújtási kötelezettséget. A fentebb leírtak szerint kell eljárni a 2025., és a későbbi évek vonatkozásában is.

4. „Ha az egyéni vállalkozás 2024. novemberében megszűnt, kell-e valamilyen bejelentést tennie ezzel kapcsolatban a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz?”

A 2024. novemberében megszűnt adózónak soron kívüli bevallási és felügyeleti díj-fizetési kötelezettségét a NÉBIH felé kellett teljesítenie.

5. „Ha az egyéni vállalkozó 2025. március 31-én szűnt meg, elég-e jelölni a bevalláson a megszűnést és soron kívül befizetni a 20 000 forintot, vagy van más teendő is?”

A megszűnt egyéni vállalkozó bevallási kötelezettségével kapcsolatban az alábbiak mérlegelendők:

- ha az adózónak 2024-2025-ben, mint bevallási időszakokban, nem volt felügyeletidíj-köteles bevétele, akkor nem kell „nullás bevallásokat” benyújtani, de ezek benyújtását a NAV nem akadályozza, figyelemmel az 1. pontban leírtakra.
- ha az adózónak 2025-ben, mint bevallási (tört)időszakban megszűnéséig volt felügyeletidíj-köteles bevétele, akkor elegendő, ha bevallás típusaként „E”-t jelöl, mint megszűnő egyéni vállalkozó, és egyébként a kitöltési útmutatóban leírtak szerint teljesíti bevallási kötelezettségét „2025. 01. 01. - 2025. 03. 31.” közötti időszakra.
- ha az adózónak emellett 2024-ben is volt felügyeletidíj-köteles tevékenysége után bevétele, akkor külön ELMDIJ-bevallás benyújtásával soron kívül, de bevallástípus jelölése nélkül teljesítheti a 2024-es évre, mint bevallási időszakra felügyeletidíj-bevallási és adófizetési kötelezettségét.

6. „Ha az adózó 2025. január 1-jét is megelőzően elfelejtette teljesíteni felügyeletidíj-bevallási kötelezettségét, akkor ezt az ELMDIJ-bevalláson pótolhatja?”

Nem. Az adózónak a 2023., vagy korábbi lezárt naptári évei után elmulasztott felügyeleti díj bevallását a NÉBIH felé kell pótolnia. A NAV 2025. január 1-jétől első alkalommal 2024. január 1. – 2024. december 31. közötti lezárt naptári évre, mint bevallási időszakra fogadja el az adózók bevallását.

7. „Ha az adózó „nullás” bevallást kíván benyújtani előző naptári évére, akkor megteheti-e?”

Az adózónak nem kötelező „nullás” ELMDIJ-bevallást benyújtani, de a „nullás” bevallás benyújtását a NAV nem akadályozza. A „nullás” bevallás benyújtásakor az adózónak a felügyeleti díj megállapításának jogalapjául az „Éltv. 47/B. § (3) bekezdését” kell választania és a felügyeleti díjat az általános szabályok szerint állapíthatja meg, ez esetben „0” forintot tüntet fel az adózó adóalapként. A *mikrovállalkozások/kistermelők az Éltv. 47/B. § (10) bekezdése alapján választhatnak, hogy vagy az általános szabályok szerint „0” forintot, vagy a (9) bekezdés alapján fix összegben 20 000 forintot fizetnek meg.* Az **adózónak, pusztán azért, mert van FELIR-azonosítója, nem kell ELMDIJ-bevallást benyújtania,** figyelemmel a fentebb leírtakra.

8. „Hogyan kell ebben az esetben kitölteni a bevallást, illetve helyesen jár-e el az adózó, ha a legutolsó lezárt üzleti éve nettó árbevételét veszi alapul? (eltérő üzleti év kezelése)”

Az Éltv. a 47/B. § (3) bekezdés alapján „naptári év” alapján kezeli az adózók felügyeletidíj-fizetési kötelezettségét, és a jogalkotó a 2025. január 1-jétől hatályba lépett jogszabály-módosítás alapján nem rendelkezett az „eltérő üzleti évvel” rendelkező adózókról. Ezek alapján,

például, ha az adózó 2025. június 2-ig teljesíteni kívánja 2024-re vonatkozó nettó árbevétele alapján a felügyeletidíj-fizetési kötelezettségét, akkor legutolsó lezárt üzleti éve (például 2023. 07. 01. – 2024. 06. 30.) alapján teljesítheti bevallási kötelezettségét, de a bevalláson bevallási időszakként „2024. 01. 01. - 2024. 12. 31.” időszakot, mint naptári évet kell feltüntetnie.

9. „Katás egyéni vállalkozó hogyan állapítja meg a felügyeleti díj mértékét? Az általános szabályok szerint nem tudja, mivel nem szja szerint adózik. Mikrovállalkozásként fizeti a fix összegű felügyeleti díjat? Ez nem csak egy választási lehetőség?”

A katás egyéni vállalkozó a felügyeletidíj-köteles tevékenysége után, az előző lezárt naptári évben megkeresett nettó jövedelmére figyelemmel köteles bevallási kötelezettségét teljesíteni az Éltv. 47/B. § (3) bekezdése, valamint (9)-(10) bekezdései alapján. A katás egyéni vállalkozó a KATA tv. 9. § (3) bekezdése alapján a tényleges felügyeletidíj-köteles tevékenysége után szerzett jövedelmének 60%-a után köteles az ELMDIJ-bevalláson felügyeletidíj-fizetési kötelezettségét bevallani és megfizetni.

10. „Kérdés, hogy az Éltv. 47/B. § (9) bekezdése alapján ki minősül elsődlegesen végső fogyasztó számára értékesítőnek.”

A magyar bíróság által egyedi ügyben megfogalmazott ítélet szerint „végső fogyasztó a 178/2002/EK-rendelet szerint az élelmiszer utolsó fogyasztója, aki nem egy élelmiszeripari-vállalkozás tevékenysége során használja fel az élelmiszert. Az élelmiszeripari-vállalkozás a nyereségérdekelte vagy nonprofit, köz- vagy magánvállalkozás, amely az élelmiszerek termelésével, feldolgozásával és forgalmazásával összefüggő tevékenységet folytat. A Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 3. pontja szerint a fogyasztó a szakmája, önálló vállalkozása vagy üzleti tevékenysége körén kívül eljáró természetes személy.

Ha a felügyeletidíj-bevallásra és -fizetésre kötelezett adózó bevallott **nettó árbevétele túlnyomó részben olyan értékesítésből származik, amelyet nem végső fogyasztó, hanem élelmiszeripari vagy egyéb vállalkozás, adózó felé teljesítettek, akkor az adózó kizárólag általános szabályok szerint tehet eleget ELMDIJ-bevallási és -benyújtási kötelezettségének.**

11. „Szintén kérdés továbbra is az Éltv. 47/B. § (11) bekezdése kapcsán, hogy ha a mezőgazdasági őstermelő a bevétel alapján jogosult az átalányadózás választására, azonban önszántából nem választja az átalányadózást (tételes költségelszámolást választ), akkor is az Éltv. 47/B. § (11) bekezdésében foglaltak az irányadóak, amely alapján mentesül a felügyeletidíj-bevallási és -fizetési kötelezettség alól?”

Az Éltv. 47/B. § (11) bekezdése szerint: „(11) Mentesül a felügyeletidíj-bevallási és -fizetési kötelezettség alól a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 50. § (2) bekezdése alapján az átalányadózás választására jogosult mezőgazdasági őstermelő kizárólag az őstermelői tevékenysége vonatkozásában.”

Ha a mezőgazdasági őstermelő átalányadózást választott, vagy ezen adózás feltételeinek megfelelt a bevallási időszakban, függetlenül attól, hogy ténylegesen átalányadózó volt-e, akkor kizárólag őstermelői tevékenységből származó jövedelme után nem kell felügyeleti díjat bevallania.

12. „Hogyan lehet helyesbíteni az ELMDIJ-bevallást? (A bevallás jellege rovatban csak önellenőrzés választható). Hogyan javít az adózó, ha adót, adóalapot nem érintő változást szeretne közölni (pl. elírta a FELIR-számát, vagy az adózó tévedésből rossz bevallási időszakot tüntetett fel a bevallásán, vagy átvállalás esetén az átvállalással érintett személyek számát, vagy az átalányadózás választására jogosult mezőgazdasági őstermelő tévesen adott be bevallást.)”

Az ELMDIJ-bevallást nem lehet helyesbíteni, kizárólag önellenőrzésnél, valamint a NAV felhívására javítható hiba esetén biztosított a javítóbevallás benyújtása.

A fenti példák alapján:

- **FELIR-azonosító „rontás”** miatt nem lehet helyesbítő bevallást benyújtani.
- **Rossz, téves bevallási időszak** főszabály szerint nem javítható, ebben az esetben az adózónak helyes bevallási időszakkal meg kell ismételnie az alapbevallást, és jeleznie kell a téves bevallási időszakkal érintett adózói tévesztést az illetékes adóhatóságnak.
- **Átvállalással érintett személyek számának rontása** önellenőrzéssel javítható, akkor is, ha az önellenőrzés nem eredményez kötelezettségnövekedést vagy -csökkenést a felügyeleti díjban.
- Az Éltv. 47/B. § (11) bekezdése alapján **ELMDIJ-bevallást „tévesen” benyújtó – bevallási időszakban – átalányadózást alkalmazó vagy arra jogosult mezőgazdasági őstermelő**, ha felügyeletidíj-fizetési kötelezettsége keletkezett az alapbevallás alapján, akkor önellenőrzéssel jelentheti be felügyeletidíj-fizetési kötelezettség „0”forintra mérséklését, akkor ha a felügyeletidíj-fizetési kötelezettségének alapja kizárólag őstermelő tevékenységből származott.

13. „Az Éltv. 47/B. § (6)-(7) bekezdése szerint az átvállalónak és az átvállalással érintett tagnak mi a kötelezettsége az ELMDIJ-bevallás benyújtásakor?”

Az **átvállaló** termelői szerveződés vagy a tagok és a termelői szerveződés által létrehozott átvállaló köteles:

1. nyilatkozni a felügyeletidíj-számítás alapjául szolgáló „összesen nettó árbevételről” és ezen belül:
 - a. a saját tevékenységből származó nettó árbevételről,
 - b. az átvállalással érintett tagok számáról,
 - c. az átvállalással érintett nettó árbevételről.

2. a bevallásban megjelenített általános szabályok szerint megállapított „összesen nettó árbevétel” összegének meg kell egyeznie a saját tevékenységből származó nettó árbevétel és az átvállalással érintett nettó árbevétel együttes összegével.

Speciális esetben egy átvállaló adózó egy bevallási időszakon belül egy bevallásban nyilatkozhat átvállalásról és átvállalással érintett tagként is (tehát arról, hogy más adózó nettó árbevétele egy részét átvállalta tőle). Ez utóbbi speciális esetben az érintett adózótól átvállalt nettó árbevételt nem kell feltüntetni a „saját tevékenységből származó nettó árbevételként” vagy az „összesen nettó árbevétel részeként”, mert ebben az esetben nem az adózó, hanem az átvállaló vallja be ezt a nettó árbevételt.

Az átvállalással érintett tag köteles:

1. nyilatkozni a saját maga által megfizetett általános szabályok szerinti nettó árbevételről vagy egyéb fix összegű felügyeleti díjról, amelyet más adózó nem vállal át. Az adózónak általános szabályok szerint legalább „0” ezer forint nettó árbevételről kell nyilatkoznia, ha egyéb – átvállalással nem érintett – nettó árbevétele nem keletkezett.
2. nyilatkozni az átvállalással érintett nettó árbevétel összegéről,
3. az átvállaló(k) adószámáról és az átvállaló(k) által átvállalt nettó árbevétel összegéről. Az adózó által bevallásban közölt „összesen” átvállalással érintett nettó árbevétel összegének meg kell egyeznie az egyes átvállalók által – azonos bevallásban közölt – átvállalt nettó árbevételek együttes összegével.

Az átvállalónak és az átvállalással érintett tagnak nem kell az ELMDIJ-bevalláshoz csatolnia az átvállalást megalapozó polgári jogi szerződést, megállapodást vagy egyéb dokumentumot. Az érintett adózóknak ezen dokumentumokat elévülési időn belül, de legalább 6 évig meg kell őriznie, és esetleges adóhatósági ellenőrzés esetén be kell tudnia mutatni.

14. „Az ELMDIJ-bevallásban az átvállalónak szükséges-e feltüntetni a tagok számánál az Éltv. 47/B. § (11) bekezdése szerint mentesített tagot?”

Az ELMDIJ-bevallás átvállalással érintett tagjainak számításánál a mentesített tagot is szerepeltetni kell, függetlenül az árbevétel/jövedelem rész levonásától. A mezőgazdasági őstermelő mentességéhez nem kell ténylegesen az átalányadózást választani, elég, ha a választás feltételei ténylegesen fennállnak a bevallási időszak vonatkozásában, ugyanakkor a jogosulatlan mentességet a NAV szankcionálhatja.

Az őstermelői tevékenység felügyeleti díjának bevallása alól mentesített tagnak nem kell bevallást benyújtania, ha egyéb tevékenysége után nem kell felügyeleti díjat bevallania és megfizetnie. Ha a felügyeleti díj bevallás alól „részben” mentesített adózó mégis köteles az ELMDIJ-bevallás benyújtására, akkor az átvállalásról is nyilatkoznia kell.

15. „Az Éltv. 47/B. § (11) bekezdése alapján mentesülő tag esetében az átvállaló is mentesül az őstermelői tevékenységből származó nettó árbevétel bevallásának és a felügyeleti díj megfizetésének kötelezettsége alól?”

Igen. Az Éltv. 47/B. § (11) bekezdés alapján, ha a (termelői szerveződés) tagja őstermelői tevékenységből származó árbevétel/jövedelem esetében mentesül a felügyeleti díj-bevallási és -fizetési kötelezettség alól, ha az átalányadóztatás választás feltételeinek megfelelt a bevallási időszakban (2024. 01. 01. – 2024. 12. 31). Ha a mentesüléssel érintett tagtól a termelői szerveződés átvállalja a bevallási és fizetési kötelezettséget, akkor az átvállalónak nem kell az általános szabályok szerint adóalapként szerepeltetni a bevallásában – felügyeleti díjfizetés alól mentesített – őstermelői tevékenysége utáni nettó árbevételt/jövedelmet.

16. „Ha levonható (a mentesülő mezőgazdasági őstermelő tag nettó árbevétele), hogyan tudom a hatóság felé is elfogadható módon igazolni, hogy mi alapján vontam le? Ha a tag aláírt nyilatkozatával igazolom, hogy jogosult az átalányadóztatás választására, az elegendő?”

A hatályos jogszabályok alapján az átvállalónak nem kell csatolnia a bevalláshoz az átvállalási szerződéseket és az adózó által is említett tagi nyilatkozatot az Éltv. 47/B. § (11) bekezdése szerinti mentességről a konkrét bevallási időszak vonatkozásában.

A NAV elévülési időn belül ellenőrizheti az adózó ELMDIJ-bevallását, és ilyenkor kell igazolnia az átvállalónak az átvállaláskor az átvállalt alaphoz levont adóalap jogszerűségét a nyilatkozat bemutatásával. A hibás/hiányos bevallási kötelezettség teljesítéséért az Art. rendelkezései alapján az adózó szankcionálható. A szerződésnek és a nyilatkozatnak meg kell felelnie a hatályos polgári, anyagi jogi és eljárásjogi rendelkezéseknek, mint például a Pp. szerinti teljes bizonyító erejű magánokirat kritériumainak.

17. „Ha a termelői szerveződés levonhatja az őstermelő tagtól átvállalt árbevételre eső összeget az alaphoz – ha a tag jogosult az átalányadóztatás választására, és ŐCSG-tagként a rá eső bevétel nem haladja meg a 32 016 000 forintot, viszont a szövetkezeten keresztül értékesített termék értéke, ami az átvállalási szerződésben is szerepel igen, ebben az esetben levonható-e a tag árbevétele a szövetkezet alapjából, illetve melyik összeg vonható le? A szerződésben szereplő teljes, vagy csak a 32 016 000 forint?”

A családi gazdaságokról szóló 2020. évi CXIII. törvény (Csgtv.) 8. § (2) bekezdése és 9. §-a alapján: „8. § (2) Az őstermelői tevékenységgel előállított termék értékesítése során az őstermelők családi gazdasága tagjának nevében, annak képviselőjeként az őstermelők családi gazdaságának bármelyik tagja vagy alkalmazottja is eljárhat.”

„9. § A közös tevékenység nyeresége és vesztesége – ha a tagok eltérően nem állapodnak meg az őstermelők családi gazdaságának alapításáról szóló szerződésben – a tagok közt egyenlő arányban oszlik meg.”

A Csgtv. – hivatkozott – rendelkezései szerint az őstermelő családi gazdaság bármely tagja által előállított termék értékesítésekor a családi gazdaság képviselője vagy alkalmazottja is eljárhat.

A tagok eltérő megállapodása hiányában a „nyereség és veszteség”, tehát az értékesítésből származó jövedelem is, a tagok szerinti egyenlő arányban oszlik meg. A 2453 jelű (24SZJA) bevallás kitöltési útmutatója is részletezi a családi gazdaság tagjai esetében keletkezett jövedelem arányos vagy aránytalan megosztása esetén követendő eljárást a bevallás kitöltésekor.

18. „Kérdésem, hogy a felügyeleti díj alapjának számításakor van-e jelentősége annak, hogy az adott növény TЭСZ-növény-e nálunk, vagy ebből a szempontból ugyanúgy átvállalható/levonható minden?”

Kizárólag az Éltv. 47/B. § (6)-(7) bekezdéseinek és az irányadó uniós jogforrásoknak megfelelő, felügyeletidíj-köteles tevékenységből származó nettó árbevétel/jövedelem vállalható át és vonható le a tag bevallásában a felügyeletidíj-köteles „saját” nettó árbevételéből, mint más által átvállalt nettó árbevétel.

19. „Továbbra is több kérdés érkezik költségvetési szervektől (kórház, óvoda, önkormányzat stb.), mely szerint kaptak felhívó levelet, de a korábbi években nem adtak be bevallást és díjat sem fizettek. Mikor van a költségvetési szervezeteknek bevallási kötelezettsége?”

Éltv. 47/B. § (4) bekezdése szerint: „Költségvetési szerv esetében a (3) bekezdés a) pontja szerinti árbevétel a költségvetési szerv államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet szerinti, vállalkozási tevékenységből származó, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevétele.”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 7. § (1) bekezdése alapján: „A költségvetési szerv jogszabályban vagy alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy.”

Ha a vállalkozás az Éltv. 47/B. § (4) bekezdése alapján költségvetési szervnek minősül, akkor kizárólag „vállalkozási tevékenységből származó, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevétele” után köteles az Éltv. 47/B. § (3) bekezdés a) pontja alapján felügyeleti díj bevallására és fizetésére. Ha az adózó az iskolák és óvodák kötelező étkeztetése vonatkozásában, mint költségvetési szerv jár el, akkor kizárólag a vállalkozási (és felügyeletidíj-köteles) tevékenységből származó nettó árbevétele után kell bevallást benyújtani és fizetni. Az adózónak a bevallási kötelezettségét minden lezárt naptári év után, a következő év május 31-ig kell teljesítenie.

Ha az adózónak nincs költségvetési szervként felügyeletidíj-köteles „vállalkozási tevékenységből származó, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevétele”, akkor nem kell ELMDIJ-bevallást benyújtania.

20. „Kérdésként merült fel, hogy az egyház által alapított nonprofit vállalkozás által végzett tevékenység felügyeleti díj-fizetésre köteles-e?”

Ha az adózó a NÉBIH honlapján is elérhető tevékenység(ek)et folytat, és nem minősül tevékenysége tekintetében az Éltv. 47/B. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnek, akkor élelmiszerlánc-felügyeleti díj bevallására és megfizetésére köteles e tevékenységből származó előző évi nettó árbevétele alapján. Ha a nonprofit vállalkozás főként végfogyasztónak értékesít, és megfelel a mikro- vagy kisvállalkozás feltételeknek, akkor az Éltv. 47/B. § (9) bekezdés szerinti kedvezményes bevallás benyújtására jogosult.

Ha a nonprofit vállalkozás az Éltv. 47/B. § (4) bekezdése alapján költségvetési szervnek minősül, akkor kizárólag „vállalkozási tevékenységből származó, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevétele” után köteles az Éltv. 47/B. § (3) bekezdés a) pontja alapján felügyeleti díj bevallására és fizetésére.

21. „Szeretnénk érdeklődni, hogy az egyház által üzemeltetett idősek otthonának eddig, a 2011. évi CCVI. törvény szerint nem kellett felügyeleti díjat fizetni. (...) Továbbra se kell az egyházi intézményeknek felügyeleti díjat fizetni?”

Ha az adózó a NÉBIH honlapján is elérhető tevékenység(ek)et folytat és nem minősül tevékenysége tekintetében az Éltv. 47/B. § (4) bekezdése szerint költségvetési szervnek, akkor élelmiszerlánc-felügyeleti díj bevallására és megfizetésére köteles e tevékenységből származó előző évi nettó árbevétele alapján.

Ha a belső egyházi jogi személy közcélú feladatellátás vagy közfeladat ellátása során az Éltv. 47/B. § (4) bekezdése alapján költségvetési szervnek minősül, vagy ezen szervekkel egy tekintet alá esik, akkor kizárólag „vállalkozási tevékenységből származó, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevétele” után köteles az Éltv. 47/B. § (3) bekezdés a) pontja alapján felügyeleti díj bevallására és fizetésére.

22. „Köteles-e a belső egyházi jogi személy vagy egyéb szervezet az idősek étkeztetése után felügyeleti díj megfizetésére?”

A NÉBIH szakhatósággal folytatott szakmai egyeztetések alapján, ha az adózó (például idősek gondozásakor, vagy gyerekek étkeztetésekor) helyben étkeztetést végez, akkor az így keletkezett bevétele miatt nem köteles felügyeleti díj bevallására és fizetésére. Az adózó az étkeztetés során keletkező azon bevételrész miatt köteles felügyeleti díjat bevallani – ha nem minősül költségvetési szervnek vagy ha költségvetési szervnek is minősül –, amely ételkiszállításból származik.

23. „Amennyiben van egy vállalkozás (továbbiakban: vállalkozás 1), ami élelmiszer raktározásával foglalkozik, majd onnan az értékesítés nagy- és kiskereskedés egyazon cégcsoporton belül csak más megnevezésű cég (továbbiakban: vállalkozás 2) végzi. Azaz a vállalkozás 1, és vállalkozás 2 cégek kapcsolt vállalkozások, egy cégcsoporthoz tartoznak (ugyanaz a tulajdonosuk).”

Ha az adózók a NÉBIH honlapján is elérhető felügyeletidíj-köteles tevékenység(ek)et folytatnak, és **nem minősülnek az Éltv. 47/B. § (6)-(7) bekezdése szerint termelői szerveződés tagjának vagy termelői szerveződésnek**, akkor mindketten **ELMDIJ-bevallásra és felügyeleti díj megfizetésére kötelesek**.

24. „Előző kérdés szerint, a vállalkozás 1 nem közvetlenül értékesít a végfelhasználó részére terméket, hanem a vállalkozás 2 cégen keresztül végzi ezt (illetve viszonteladókon keresztül). A kérdésem az, hogy a vállalkozás 1-nek és a vállalkozás 2-nek is be kell-e nyújtania az adóbevallást és megfizetni a felügyeleti díjat, vagy ez esetben elegendő csak egyszer ezt megtenni?”

A kapcsolt vállalkozások felügyeletidíj-köteles tevékenységeik után keletkező **nettó árbevételük arányában kötelesek ELMDIJ-bevallást beadni és felügyeleti díjat fizetni**.

25. A vállalkozás olyan italterméket értékesít, melynek csomagolása (a palack, üveg vagy doboz) kötelezően visszaváltási díjas (DRS), a kiszámlázott kötelező visszaváltási díj miatt keletkezett bevételt is bele kell-e számítani az élelmiszerlánc felügyeleti díj alapjába?

A visszaváltási díj számviteli elszámolása a hulladékokról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény és a hozzá kapcsolódó végrehajtási rendeletek előírásain (továbbiakban: ágazati szabályozás) alapul. Az ágazati szabályozás szerint a vállalkozónak meghatározott termékek értékesítésekor visszaváltási díjat fel kell számítani, és – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 72. §-a (1) bekezdésének az általános előírásait alkalmazva – a visszaváltási díjjal növelt ellenértéket kell értékesítés nettó árbevételként elszámolni.

Az Éltv. nem tartalmaz arra vonatkozó iránymutatást, hogy az élelmiszerlánc felügyeleti díj alapját az érintett jogcímen csökkenteni lehetne, az élelmiszerlánc felügyeleti díj alapja általános szabályok szerint az Éltv. hatálya alá tartozó tevékenységből származó, jövedéki adó, illetve népegészségügyi termékadó nélkül számított előző naptári évi értékesítés nettó árbevétele, amelynek része a visszaváltási díjból származó bevétel is.