

## Tájékoztató az emberi fogyasztásra alkalmas halak értékesítése kapcsán alkalmazandó 5 százalékos adómértékről

[Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 55-57. pontok, 60. §, 64. § (2)-(3) bekezdések, 82. § (2) bekezdés, 84. §, 311. §]

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) 82. § (2) bekezdése értelmében az Áfa tv. 3. számú mellékletében felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka. Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. részének – vagyis az 5 százalékos adómérték alá tartozó termékek körének – 2018. január 1. napjával történő módosítása keretében az említett melléklet – többek között – az alábbi három új ponttal (55., 56., 57. pontok) egészült ki:

### I. Termékek meghatározása

55. Emberi fogyasztásra alkalmas élő hal, a díszhal kivételével	vtsz. 0301-ből
56. Emberi fogyasztásra alkalmas hal (ideértve a halbőrt, ikrát, haltejet, halmáját és egyéb belsősegeket is) frissen, hűtve vagy fagyasztva, a cápa kivételével	vtsz. 0302-ből 0303-ból
57. Emberi fogyasztásra alkalmas halfilé és más halhús (aprított is) frissen, hűtve vagy fagyasztva, a cápahús kivételével	vtsz. 0304-ből

A **halaknak és halászati** termékeknek a 2002. év július 31-én érvényes Kereskedelmi Vámtarifa szerinti besorolása<sup>1</sup> során a következőkre kell figyelemmel lenni:

2018. január 1. napjától az 5 százalékos adómérték alá tartozó termékkörbe tartoznak az emberi fogyasztásra alkalmas élő halak, az olyan élő halak kivételével, melyek színe vagy alakja miatt általában díszítési célra, elsősorban akváriumokban használnak (díszhalak).

E körbe sorolhatóak továbbá – a cápa kivételével – azon emberi fogyasztásra alkalmas halak (halfilé, más halhúsok, a halbőrt, az ikrát, haltejet, halmáját és belsősegeket is ide értve), melyek értékesítésére frissen vagy hűtött-, illetve fagyasztott állapotban kerül sor.

A 3. Árucsoportba tartozik az összes élő vagy nem élő hal, amelyet fogyasztásra közvetlenül alkalmas formában mutatnak be, vagy – például – ipari feldolgozásra (konzervgyártás stb.), tenyésztési, (nem díszítő jellegű) akváriumi célra szánnak, az olyan nem élő hal (beleértve a máját és ikráját is) kivételével, amely emberi fogyasztásra – fajtája vagy állapota miatt – nem alkalmas, illetve emberi fogyasztása nem szokásos (5. Árucsoport).

Az 56. és az 57. pontokban hivatkozott „hűtve” és „fagyasztva” kifejezések alatt a következők értendők:

<sup>1</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 45. § a) pont

- **„hűtve”**: a terméket 0 °C körüli hőmérsékletre hűtötték anélkül, hogy a termék megfagyott volna,
- **„fagyasztva”**: a terméket a fagyáspont alá történő lehűtés következtében teljesen átfagyasztották.

Ugyancsak e körbe tartozik az emberi fogyasztásra alkalmas halikra, azaz a haltojás, amely még a petefészkek-hártyában van, amennyiben annak elkészítésére, vagy tartósítására nem került sor, vagy elkészítése, tartósítása kizárólag ebben a 3. Árucsoportban megengedett (lentiekben részletezett) módon történt. (A másképp - akár petefészkek hártyában is - elkészített vagy tartósított emberi fogyasztásra alkalmas halikra a **1604 vtsz.** alá tartozik.)

### **A 3. illetve a 16. Árucsoportba tartozó áruk elhatárolása:**

A 3. Árucsoportba a halak (beleértve ezek máját és ikráját is) csak az egyes vámtarifaszámok szövegében meghatározott állapotban osztályozhatók.

**0301 ÉLŐ HAL (+)**

**0302 HAL FRISSEN VAGY HŰTVE A 0304 VTSZ. ALÁ TARTOZÓ FILÉZETT ÉS MÁS HALHÚS KIVÉTELÉVEL**

**0303 FAGYASZTOTT HAL, A 0304 VTSZ. ALÁ TARTOZÓ FILÉZETT ÉS MÁS HALHÚS KIVÉTELÉVEL**

**0304 HALFILÉ ÉS MÁS HALHÚS (APRÍTOTT IS), FRISSEN, HŰTVE VAGY FAGYASZTVA**

A 3. Árucsoportba tartozik a hal frissen vagy hűtve, egészben, fej nélkül, kibelevve vagy a szállakát, porcokat még tartalmazó darabokban is. (A halat a szállítás idejére történő időleges tartósítás céljára sóval vagy jéggel csomagolhatják, vagy sós vízzel meglocsolhatják.) A tárgyalt Árucsoportba sorolandó az enyhén cukrozott vagy kevés babérlevéllel csomagolt hal, valamint az emberi fogyasztásra alkalmas friss vagy hűtött halbőr, máj, ikra is.

A fenti előírást figyelembe véve, a halakat az említett Árucsoportba kell sorolni vágva, aprítva, vagdalva, őrölve stb. is, valamint az Árucsoport különböző vámtarifaszámai alá tartozó termékek keverékei vagy összetételei is ebbe az Árucsoportba tartoznak.

A fentiek mellett, a 3. Árucsoportba tartoznak továbbá az ide tartozó halak légmentes csomagolásban, annak megjegyzésével, hogy azok az áruk, amelyeket a 3. Árucsoportban megengedett elkészítési és tartósítási módtól eltérően dolgoztak fel és légmentesen csomagoltak, a legtöbb esetben a **16. Árucsoportba** tartoznak. (pl. konzervált hal paradicsomszószban)

A halakat főzve vagy a 3. Árucsoportban meg nem engedett módon elkészítve vagy tartósítva a **16. Árucsoportba** kell osztályozni (pl. a halszeleteket csupán palacsintatésztával vagy zsemlemorzsával beborítva, a halat megfőzve).

A 3. Árucsoportba tartozó halat akkor is ide kell osztályozni, ha módosított atmoszférikus (védőgázos) csomagolási (MAP) eljárással csomagolták. (A MAP eljárás során a terméket körülvevő gázkeveréket megváltoztatják vagy összetételét beállítják, például az oxigéntartalom eltávolításával vagy csökkentésével és annak nitrogén vagy széndioxiddal történő helyettesítésével vagy e tartalom növelésével).

A **halfilé** kifejezés alatt azokat a hosszú halhús darabokat kell érteni, amelyeket a hal gerincével párhuzamosan vágtak, és a hal jobb- vagy baloldalából állnak úgy, hogy a fejet, a beleket, az uszonyokat (hátszony, alsó-sörényszony, farokuszony, hasuszony, melluszony) és a csontokat (gerincoszlop, hasi- vagy hátszontok, kopolyúcsont vagy kengyelcsont, stb.) eltávolították, de a két részt (például a has vagy hát) nem illesztették egymáshoz.

Az ilyen termékek osztályozását a bőr esetleges jelenléte nem befolyásolja (bizonyos esetekben a bőrt rajta hagyhatják azért, hogy a két részt összetartsa vagy a későbbi szeletelés megkönnyítse). A tűszerű és más apró szálkák jelenléte – mivel azokat nem lehet teljesen eltávolítani a filéből – az osztályozást nem befolyásolja. A darabokra vágott filét szintén ide kell osztályozni.

A főtt filé, vagy a palacsintatésztával vagy zsemlemorzzával beborított filé fagyasztva szintén a **1604 vtsz.** alá osztályozandó.

A **más halhús (aprítva is)** kifejezés alatt az olyan halhúst értjük, amelyből a szálkákat eltávolították. Ugyanúgy, mint a halfilé esetében, az apró szálkák jelenléte, amelyeket nem lehet teljesen eltávolítani, nem befolyásolja a halhús osztályozását.

A halfilé és más halhús (aprítva is) a tárgyalat körbe csak az alábbi állapotban osztályozható:

- Frissen vagy hűtve, a szállítás idejére történő időleges tartósítás céljára sóval vagy jéggel csomagolva, vagy sós vízzel meglocsolva,
- Fagyasztva, gyakran fagyasztott tömb alakban bemutatva,
- Az enyhén cukrozott vagy kevés babérlevéllel csomagolt halfilé és más halhús (aprítva is).

Nem tartozik a 3. Árucsoportba a halhulladék és az élelmezési célra nem alkalmas ikra (pl. tőkehal ikra sózva, halász csalétek céljára) (**0511 vtsz.**), valamint az emberi fogyasztásra nem alkalmas halból készült liszt, dara és labdac (pellet) (**2301 vtsz.**).

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 55-57. pontjaiban foglaltakkal kapcsolatban felmerülő árubesorolási kérdésekben a NAV Szakértői Intézete (e-mail: [sz@nav.gov.hu](mailto:sz@nav.gov.hu)) ad tájékoztatást

## **II. Átmeneti rendelkezések**

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 55-57. pontjaira vonatkozó átmeneti rendelkezést az Áfa tv. 311. §-a tartalmazza. Ennek értelmében az új 55., 56. és 57. pontokat azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben a 84. § szerint megállapított időpont 2018. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.

Az Áfa tv. 84. § (1) bekezdésében meghatározott főszabály szerint a fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómértéket kell alkalmazni. Utóbbi alapján, a 3. számú melléklet I. rész 55-57. pontjainak megfelelő termékek értékesítése esetében akkor alkalmazandó az 5 százalékos adómérték, ha a termékértékesítés Áfa tv. szerinti teljesítési időpontja 2018. január 1. napjára vagy azt követő időpontra esik.

A fenti főszabálytól eltérően, az Áfa tv. 84. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben – a teljesítéskor érvényes adómérték helyett – a fizetendő adó megállapításakor érvényes adómértéket kell alkalmazni. Mivel az Áfa tv. 84. § (2) bekezdése a termék Közösségen belüli beszerzését, az előleg fizetését, az Áfa tv. 60. §-a alá tartozó fordítottan adózó ügyleteket és az Áfa tv. 64. § (2)-(3) bekezdései szerinti termékimportot nevesíti, ezek megvalósulása esetén az Áfa tv. 3. számú melléklet I. részének 55-57. pontjai alá tartozó termékek értékesítése esetében akkor alkalmazandó az 5 százalékos adómérték, ha az az időpont, amelyben a fizetendő adót meg kell állapítani, 2018. január 1. napjára vagy azt követő időpontra esik.