

Tájékoztató a házi sertések élelmezési célú vágási melléktermékei, belsőségei értékesítése kapcsán alkalmazandó 5 százalékos adómértékről

[Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 58. pont, 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 – egy új ponttal (58. pont) egészül ki az alábbiak szerint:

I. Termékek meghatározása

| | |
|---|---|
| 58. Házi sertés élelmezési célra alkalmas vágási mellékterméke és belsősége, frissen, hűtve vagy fagyasztva | vtsz. 0206 30-ból 0206 41-ből 0206 49-ből |
|---|---|

A termékeknek a 2002. év július 31-én érvényes Kereskedelmi Vámtarifa szerinti besorolása¹ során a következőkre kell figyelemmel lenni:

A fenti – 5 százalékos adómérték alá sorolandó – termékkör részét képezik például az alábbi élelmezési célra alkalmas vágási melléktermékek és belsőségek: fej és annak darabjai (beleértve a fület, pofákat, orrkorongot, fejhúst is), láb, farok, szív, máj, vese, velő, mirigy (csecsemőmirigy és hasnyálmirigy), tüdő, nyak, rekeszizom, lép, nyelv, hashártya, gerincvelő, ehető bőr, a szaporítószervek (pl. méh, petefészek és here), pajzsmirigy, hipofízismirigy, függetlenül attól, hogy az említett termékek értékesítése friss, hűtött vagy fagyasztott állapotban történik.

I/A. A vágási melléktermékek és belsőségek általában négy csoportra oszthatók:

- (1) Amelyeket elsősorban emberi fogyasztásra használnak fel (pl. fej és annak részei, láb, farok, szív, nyelv, rekeszizom, nagy cseplesz/hashártya rész, nyak, csecsemőmirigy).
- (2) Amelyeket kizárólag gyógyszeripari termékek előállítására használnak fel (pl. epehólyag, mellékvesemirigy, méhlepény).
- (3) Amelyeket emberi fogyasztásra vagy gyógyszeripari termékek előállítására használnak fel (pl. máj, vese, tüdő, velő, hasnyálmirigy, lép, gerincvelő, petefészek, méh, here, pajzsmirigy, hipofízismirigy).
- (4) Amelyeket, mint például a bőrt emberi fogyasztásra vagy egyéb célokra használnak fel (pl. bőrgyártás).

Az (1) pontban említett vágási melléktermékek és belsőségek frissen, hűtve, vagy fagyasztva tartoznak a vtsz. besorolás szerinti 2. Árucsoportba (Élelmezési célra alkalmas hús, vágási

¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 45. § a) pont

melléktermék és belseg), **ha** azonban emberi fogyasztásra nem alkalmasak, azokat a **0511 vtsz.** alá kell osztályozni.

A (2) pontban felsorolt vágási melléktermék és belseg frissen, hűtve, fagyasztva a **0510 vtsz.** alá, szárítva a **3001 vtsz.** alá tartozik (ez esetekben tehát a kedvezményes adómérték alkalmazására nincs lehetőség).

A (3) pontban felsorolt vágási mellékterméket és belseget a következők szerint kell osztályozni:

- A **0510 vtsz.** alá sorolandó a termék, ha gyógyszeripari termékekhez történő felhasználás céljára ideiglenesen tartósították (pl. glicerinben, acetonban, alkoholban, formaldehidben, nátrium borátban), míg ha szárítva van, a **3001 vtsz.** alá tartozik.
- Az emberi fogyasztásra alkalmas termék a 2. Árucsoportba tartozik, amennyiben emberi fogyasztásra nem alkalmas, a **0511 vtsz.** alá sorolandó.

A (4) pontban említett vágási melléktermék és belseg, ha emberi fogyasztásra alkalmas, a 2. Árucsoportba tartozik, ha arra nem alkalmas, általában a **0511 vtsz.** alá vagy a **41. Árucsoportba** kell besorolni.

Állati bél, hólyag és gyomor – függetlenül attól, hogy emberi fogyasztásra alkalmas vagy alkalmatlan – a **0504 vtsz.** alá (vagyis nem a kedvezményes adómérték alá) tartozik.

I/B. A kedvezményes adómérték alá tartozó és a 16. Árucsoportba tartozó vágási melléktermék és belseg elhatárolása

Az élelmezési célra alkalmas vágási mellékterméket és belseget csak az alább felsorolt állapotban kell kedvezményes adómértékben részesíteni, előzetesen forrázva vagy hasonló módon kezelve is, de nem főzve:

- (1) Frissen (beleértve, ha a vágási mellékterméket és a belseget a szállítás idejére ideiglenesen sózással tartósították).
- (2) Hűtve, azaz hőmérsékletét általában 0 °C körülire csökkentve, fagyasztás nélkül.
- (3) Fagyasztva, azaz a termék fagyáspontja alá hűtve, teljesen átfagyasztva.

Az (1)-(3) pontban leírt állapotban lévő vágási melléktermék és belseg gyengén cukrozva vagy cukros vízzel meglocsolva is kedvezményes adómérték alá esik.

Az (1)-(3) pontban leírt állapotban lévő vágási melléktermék és belseg ide tartozik abban az esetben is, ha azt fehérje bontó enzimekkel (pl. papainnal) porhanyósító eljárásnak vetették alá vagy kezelték, lehet továbbá vágva, szeletelve, aprítva, (darálva) is. Ezenkívül a termékek keverékei vagy összetételei is ide tartoznak. Az emberi fogyasztásra alkalmas nyers vagy főtt vágási melléktermék és belseg liszt vagy őrlemény formájában is a 2. Árucsoportba tartozik.

Nem adózhat 5% százalékos adómértékkel a kolbász és hasonló termék, illetve az olyan vágási melléktermékek és belsőségek, amelyeket bármilyen módon főztek (pároltak, gőzöltek, roston, zsírban vagy nyáron sütöttek) vagy az itt nem említett más eljárással készítették el, beleértve a csupán palacsintatésztaival vagy zsemlemorzsával való beborítást, szarvasgombával vagy egyéb (pl. borssal és sóval) való ízesítést, valamint a májkrémet és pástétomot.

Meg kell jegyezni, hogy a 2. Árucsoportba tartozó vágási melléktermékeket és belsőségeket akkor is a 2. Árucsoportba kell osztályozni, ha légmentes csomagolásban vannak. A legtöbb esetben azonban a légmentesen csomagolt termékek az itt meghatározott elkészítési módoktól eltérően vannak elkészítve vagy tartósítva és ennek megfelelően ezeket a **16. Árucsoportba** kell osztályozni.

A 2. Árucsoportba tartozó vágási mellékterméket és belsőséget 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 (pl. az oxigéntartalom eltávolításával vagy csökkentésével és annak nitrogén vagy széndioxiddal történő helyettesítésével vagy ezen tartalom növelésével).

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 58. pontjában foglaltakkal kapcsolatban felmerülő árubesorolási kérdésekben a NAV Szakértői Intézete (e-mail: szi@nav.gov.hu) ad tájékoztatást.

II. Átmeneti rendelkezések

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 58. pontjára vonatkozó átmeneti rendelkezést az Áfa tv. 311. §-a tartalmazza. Ennek értelmében az új 58. számú pontot azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben a 84. § szerint megállapított időpont 2018. január 1. napjára 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 58. pontjának 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 58. pontja 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.