

## Népegészségügyi termékadó 2018.

Az általános közigazgatási rendtartásról szóló törvény hatálybalépésével összefüggő törvények és egyéb törvények módosításáról szóló 2017. évi CLIX. törvény 2018. január 1-jei hatállyal módosította a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvényt (a továbbiakban: Neta tv.).

*A módosítás* kisebb, a jogszabályi környezet változásait követő változásokon túlmenően, *az adó megállapítását érinti, az adófelajánlás jogintézményének bevezetésével, amely egyfelől adminisztrációt csökkentő, másfelől megnyitja az egészségügyi államigazgatási szerv egészségmegőrző programjainak finanszírozása előtt az utat.*

### **1. Az adófelajánlás**

Az egészségmegőrző programhoz kapcsolódó, 2016. január 1-jén hatályba lépett rendelkezés lehetővé teszi, hogy az adóalany a fizetendő termékadó összegét csökkentse az adómegállapítási időszakban ilyen programokkal kapcsolatban felmerült költségeivel és ráfordításaival. A csökkentés összege a fizetendő termékadó összegének 10%-áig terjedhet.

Egészségmegőrző programnak tekintünk az egészséges életmódra és étkezésre és a sportolásra ösztönzésre annak elősegítésére irányuló minden olyan tevékenységet, programot, amely bármely magánszemély által 2017. január 1-jétől legfeljebb 500 Ft ellenében (ezt megelőzően ingyenesen) érhető el. A program maga az adóalany vagy az egészségügyi államigazgatási szerv által is szervezhető, utóbbi által szervezett egészségmegőrző programhoz a szerv számlájára történő utalással tudnak az adóalanyok hozzájárulni.

A 2018. január 1-i módosítás, a társasági adóhoz kapcsolódó adófelajánláshoz hasonlóan az adóalanyok számára lehetőséget teremt arra, hogy az adóbevallásban tett rendelkező nyilatkozattal felajánlják a fizetendő termékadjuk legfeljebb 10%-át az egészségügyi államigazgatási szerv által szervezett egészségmegőrző programhoz való hozzájárulásként. A felajánlott összeget az állami adó- és vámhatóság a bevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül utalja át az egészségügyi államigazgatási szerv számlájára.

Az utalás teljesítésére abban az esetben kerül sor, amennyiben az adóalany adótartozása nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot, és az adófizetési kötelezettségének határidőben eleget tett. Az állami adó- és vámhatóság az átutalást követő hónap 15. napjáig elektronikus adatközlési formában tájékoztatja az egészségügyi államigazgatási szervet a felajánlás összegéről, valamint az adóalany hozzájárulása esetén, az adóalany nevééről és székhelyéről.

Az adófelajánlás mellett a hatályos adócsökkentési lehetőségek is megmaradnak, így az adóalany akár mindkét lehetőséggel élhet, azonban az adócsökkentés és az adófelajánlás együttes összege nem haladhatja meg az adott adó-megállapítási időszakban fizetendő termékadó összegének 10%-át.

A Neta tv.-ben biztosított adófelajánlás a társasági adóban biztosított felajánlás jogintézményétől eltér a tekintetben, hogy a felajánlás adómegállapítási időszakonként tehető, a fel nem használt kedvezmények nem összevonhatóak, azok rendelkező nyilatkozat vagy az adókedvezmény

tárgyidőszakban történő érvényesítésének hiányában elvesznek, valamint, hogy az adófelajánlás kizárólag az állami egészségügyi szerv számára tehető.

A módosítás ezen túlmenően a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvényre (Jöt.), valamint annak szabályaira való utalásokkal él, ellentétben a jelenlegi szabályozási technikával, amely a már hatályon kívül helyezett jövedéki törvény rendelkezéseinek átvétele volt. A szabályozás érdemi része azonban e tekintetben változatlan marad; adóköteles alkoholos italnak főszabály szerint továbbiakban is a Jöt. szerinti alkoholtermékek minősülnek és továbbra sem keletkezik termékadó fizetési kötelezettség azon italok után, melyek mentesülnek a jövedéki adófizetési kötelezettség alól úgy, mint a gyógyszerek, gyógyhatású készítmények, vegyipari és kozmetikai termékek.

## **2. Fontosabb fogalmak**

*2.1 Előre csomagolt termék* a termék és az azt tartalmazó egyedi csomagolás kombinációja, ha

a) a terméket nem a fogyasztó vagy a végső felhasználó jelenlétében csomagolják,

b) a csomagolásban található termék mennyisége előre meghatározott,

c) a b) pont szerinti mennyiség a csomagolás felbontása vagy észrevehető módosítása nélkül nem változtatható meg, és

d) a terméket olyan névleges mennyiségű egységekben értékesítik, amelyek

da) megegyeznek a csomagoló által előre meghatározott értékekkel (ideértve bármely olyan hozzáadott mennyiséget, amelyre a jelölésen hivatkozás történik),

db) tömeg- vagy térfogategységekben vannak meghatározva.

Előre csomagolt terméknek minősül az az a)-c) pontokban foglalt feltételeknek megfelelő termék is, amelyet darabonként csomagolnak, függetlenül attól, hogy azt a fogyasztó részére milyen módon (darabonként vagy tömeg alapján) értékesítik.<sup>1</sup>

Fenti pontokban meghatározott feltételeknek egyidejűleg kell teljesülniük ahhoz, hogy egy termék elnyerje az előre csomagolt termék státuszát.

*2.2 Értékesítésnek* minősül az adóköteles termék ellenérték fejében történő átadása akként, hogy az az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja.<sup>2</sup> Az ingyenes átadásra a jogszabályi definíció nem terjed ki, az így adott termék után nem keletkezik népegészségügyi termékadó fizetési kötelezettség.

*2.3 Beszerzés* alatt terméknek az Áfa tv.<sup>3</sup> szerinti Közösségen belüli beszerzése, importja értendő.<sup>4</sup>

*2.4 Adalékanyag* az élelmiszer-adalékanyagokról szóló, 2008. december 16-ai 1333/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti élelmiszer-adalékanyag és az élelmiszerekben és

---

<sup>1</sup> Neta tv. 1. § 4. pont

<sup>2</sup> Neta tv. 1. § 5. pont

<sup>3</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)

<sup>4</sup> Neta tv. 1. § 13. pont

azok felületén használható aromákról és egyes, aroma tulajdonságokkal rendelkező élelmiszer-összetevőkről, valamint az 1601/91/EGK tanácsi rendelet, a 2232/96/EK és a 110/2008/EK rendelet, valamint a 2000/13/EK irányelv módosításáról szóló, 2008. december 16-ai 1334/2008/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti aroma és aroma tulajdonságokkal rendelkező élelmiszer-összetevő, ide nem értve a 1333/2008/EK rendelet II. melléklet B. részének 1. Színezékek felsorolásában meghatározott színezőanyagként használt karamellt és az 1334/2008/EK rendelet 3. cikk (2) bekezdés d) pont ii. alpontja szerinti gyógynövénykivonatot.<sup>5</sup>

Élelmiszer-adalékanyagnak minősül bármely olyan anyag, amelyet – tekintet nélkül arra, hogy van-e tápértéke vagy sem – élelmiszerként önmagában általában nem fogyasztanak és nem használnak élelmiszerek jellemző összetevőjeként, továbbá amelynek az élelmiszer gyártása, feldolgozása, elkészítése, kezelése, csomagolása, szállítása vagy tárolása során az élelmiszerhez technológiai vagy érzékszervi javítási célból történő szándékos hozzáadása azt eredményezi vagy ésszerűen elvárhatóan azt eredményezheti, hogy önmaga vagy származékai közvetlenül vagy közvetve az élelmiszer összetevőjévé válnak. Élelmiszer-adalékanyagok például a színezékek, a tartósítószer, az ízfokozók.

Az aroma olyan termék, amelyet nem szándékoznak önmagában fogyasztani, hanem illat és/vagy íz kialakítása vagy változtatása céljából adnak az élelmiszerhez.

2.5 *Gyógynövénynek* minősül a növény azon része (különösen a növény szerve, gyökere, levele, virága, termése), melyet a benne lévő hatóanyag miatt a gyógyászatban alkalmaznak.<sup>6</sup>

2.6 *Egészségmegőrző program* az adóalany – erőforrás-kiáramlással (költségekkel) járó – vagy az egészségügyi államigazgatási szerv egészséges étkezésre, életmódra, a sportolás elősegítésére, ösztönzésére irányuló minden olyan tevékenysége, akciója, programja, amely bármely magánszemély által, ingyenesen vagy legfeljebb 500 forint ellenében érhető el.<sup>7</sup>

2.7 *Tejalapanyagnak* minősül a termékben található tej, tejtermék (különösen joghurt, kefir, vaj, túró, tejszín, tejpör, sajt, író).<sup>8</sup>

2.8 *Édesítőszer* az 1333/2008/EK rendelet II. melléklet B. részének 2. Édesítőszer, a felsorolásában szereplő anyagok.<sup>7</sup> Ilyen például a szorbit, az aszpartám, a ciklamát, a szacharin, a xilit, az eritrit stb.

2.9 *Gyógynövényes ital* a jövedéki adóról szóló törvény<sup>8</sup> szerinti alkoholterméknek minősülő, adalékanyagot nem tartalmazó, legalább hét különböző növényből származó gyógynövény felhasználásával előállított ital – ide nem értve az EK rendelet II. számú melléklete 31. pontja szerinti ízesített vodkát – ha annak összes gyógynövénytartalma meghaladja a 3 gramm gyógynövény (vagy ennek megfelelő hatóanyag-tartalmú gyógynövénykivonatot)/100 milliliter mennyiséget, és a felhasznált hét különböző növényből származó gyógynövényből –

---

<sup>5</sup> Neta tv. 1. § 15. pont

<sup>6</sup> Neta tv. 1. § 16. pont

<sup>7</sup> Neta tv. 1. § 19. pont

<sup>8</sup> Neta tv. 1. § 20. pont

<sup>7</sup> Neta tv. 1. § 21. pont

<sup>8</sup> A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény

növényenként – legalább 0,2 gramm gyógynövény (vagy ennek megfelelő hatóanyag-tartalmú gyógynövénykivonat)/100 milliliter mennyiséget tartalmaz, azzal, hogy a gyógynövény mennyiséget 15%-os nedvességtartalmú gyógynövény mennyiségre átszámítva kell figyelembe venni és az ital ízében és illatában a felhasznált gyógynövények íze és illata a domináns.<sup>9</sup>

### **3. Adóköteles termékkörök**

#### *3.1 Üdítőital*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, hozzáadott cukrot<sup>10</sup> tartalmazó és 8 gramm cukor/100 milliliter mennyiséget meghaladó összecsukortartalmú

a) 2009, 2202 vámtarifaszám<sup>11</sup> alá tartozó – energiatálnak nem minősülő – termék, a legalább 25% gyümölcs-, illetve zöldség-hányadot tartalmazó nektárok, gyümölcslevek és zöldséglevek, valamint a legalább 50 %-ban tejalapanyag felhasználásával készült termékek kivételével,

b) szörp<sup>12</sup>, a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti kivonat alapú szörpök, valamint a legalább 25% gyümölcs-, illetve zöldség-hányadot tartalmazó szörpök kivételével.<sup>13</sup>

#### *3.2 Energiatál*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, a 2009, 2202 vámtarifaszám alá tartozó termék, ha metil-xantint tartalmaz, ideértve azt az esetet is, ha a metil-xantint a termék valamely összetevője tartalmazza és

a) taurint<sup>14</sup> tartalmaz, ideértve azt az esetet is, ha a taurint a termék valamely összetevője tartalmazza, feltéve, hogy metil-xantin-tartalma meghaladja az 1 milligramm metil-xantin/100 milliliter mennyiséget vagy taurintartalma meghaladja a 100 milligramm/100 milliliter mennyiséget, vagy

b) metil-xantin tartalma meghaladja a 15 milligramm/100 milliliter mennyiséget.<sup>15</sup>

Metil-xantin alatt a koffeint, a teobromint és a teofillint kell érteni.<sup>16</sup> Az energiatál cukortartalmának nincs jelentősége.

#### *3.3 Előrecsomagolt cukrozott készítmény*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, hozzáadott cukrot tartalmazó

a) 1704, 1905, 2105 vámtarifaszám alá tartozó termék, ha cukortartalma meghaladja a 25 gramm cukor/100 gramm mennyiséget, ide nem értve azt a terméket, amely legalább 20 gramm méz/100 gramm mennyiséget tartalmaz, feltéve, hogy cukortartalma nem haladja meg a 40 gramm cukor/100 gramm mennyiséget,

---

<sup>9</sup> Neta tv. 1. § 22. pont

<sup>10</sup> Neta tv. 1. § 2. pont

<sup>11</sup> Neta tv. 1. § 7. pont

<sup>12</sup> Neta tv. 1. § 14. pont

<sup>13</sup> Neta tv. 2. § a) pont

<sup>14</sup> Neta tv. 1. § 9. pont

<sup>15</sup> Neta tv. 2. § b) pont

<sup>16</sup> Neta tv. 1. § 12. pont

b) 1806 vámtarifaszám alá tartozó termék a legalább 50 %-ban tejalapanyag felhasználásával készült termékek kivételével, ha hozzáadott cukrot tartalmaz és cukortartalma meghaladja a 40 gramm cukor/100 gramm mennyiséget és kakaótartalma 40 gramm/100 gramm termékénél alacsonyabb.<sup>17</sup>

Az adóköteles termék hozzáadott cukortartalma alatt azt a cukortartalmat kell érteni, amelyet nem a termék valamely természetes összetevője tartalmaz, hanem amelyet adalékanyagként adnak a termékhez. Vagyis a hozzáadott cukortartalom kifejezés azt jelenti, hogy a termék a benne lévő alkotóelem, pl. gyümölcs, méz, liszt, tej cukortartalmán túl a 1701, 1702 vámtarifaszám alá tartozó cukrot is tartalmaz.

Ezen termékeknel a jogszabály nem tartalmaz utalást arra vonatkozóan, hogy a terméknek azonnali fogyasztásra alkalmasnak kell lennie, tehát például lehetnek a fagyasztott termékek is adókötelesek.

A késztermékek és az alapanyagok elhatárolása a Neta tv. szövegében nem jelenik meg. Ez a fajta megkülönböztetés a jogalkotó szándéka szerinti jogértelmezést tükrözi. Az adókötelezettség szempontjából elsősorban nem az a meghatározó, hogy az adóköteles termék ipari felhasználás vagy fogyasztás céljából, kis- vagy nagykereskedelmi forgalomban, továbbfelhasználó vagy végső felhasználó, illetve fogyasztó részére kerül értékesítésre. Ugyanakkor az ipari felhasználóknak további feldolgozásra szállított alapanyagok közül azok minősülnek adókötelesnek, amelyek – bár alapanyagként, illetve más termék összetevőjeként is szolgálnak – az értékesítési formájuk szerint egyúttal fogyasztásra alkalmas készterméknek is tekinthetők (pl. a marcipánfigurák előállítására alkalmas marcipánrudak). A tankautóban, konténerben, zsákban, vödörben ömlesztve átadott, kisebb csomagolási egységekre nem bontott – előrecsomagolt terméknek nem minősülő – termék nem tartozik e körbe.

#### 3.4 Sós snack

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott – előrecsomagolt cukrozott készítménynek nem minősülő – 1905, 2005 20 20, 2008 vámtarifaszám alá tartozó, gabona, burgonya vagy olajos magvak felhasználásával készült, sütött, extrudált vagy pörkölt, ízesített és azonnali fogyasztásra alkalmas termék, ha sótartalma<sup>18</sup> meghaladja az 1 gramm só/100 gramm mennyiséget, ide nem értve a kenyeret és a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti, legfeljebb 2 gramm só/100 gramm sótartalmú sütőipari terméket.<sup>19</sup>

A jogszabály három feldolgozási eljárást (sütött, extrudált, pörkölt) nevesít. Azok a termékek, amelyek a jogszabályi kritériumoknak megfelelnek, de más technológiával készülnek (pl. pirítással, puffasztással), nem termékadó-kötelesek.

A sós snack definíciójának lényegi eleme, hogy a terméknek azonnali fogyasztásra alkalmasnak kell lennie. Tehát csupán azok a termékek tartoznak e körbe, amelyek a csomagolás felnyitását követően azonnal ehetőek. Ebből következően nem tartoznak ide sem a fagyasztott termékek (pl.

---

<sup>17</sup> Neta tv. 2. § c) pont

<sup>18</sup> Neta tv. 1. § 3. pont

<sup>19</sup> Neta tv. 2. § d) pont

mirelit pizza), sem a melegítésre szoruló termékek, még akkor sem, ha egyébként a többi feltételnek megfelelnek.

### *3.5 Étélizesítő*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, a 2103, 2104 vámtarifaszám alá tartozó – gyermektápszernak, fogyasztásra kész levesnek vagy mártásnak nem minősülő – termék, ha sótartalma meghaladja az 5 gramm só/100 gramm mennyiséget, kivéve a mustár, a ketchup és az olyan, nem szárított, aprított vagy pépesített, sózott étélizesítő zöldség készítményt, amelynek sótartalma nem haladja meg a 15 gramm só/100 gramm mennyiséget.<sup>20</sup>

A kivételek között szereplő mustár és ketchup sótartalmától függetlenül nem tartozik a Neta tv. hatálya alá. A sótartalom tekintetében meghatározott feltétel (15 g só/100 g) kizárólag a nem szárított, aprított vagy pépesített zöldség készítményre vonatkozik.

Az étélizesítők olyan adóköteles késztermékek, amelyek felhasználási módjukra tekintettel minden esetben alapanyagok is, így az ilyen módon való elhatárolás esetükben nem értelmezhető. Amennyiben a jogszabályi feltételek fennállnak, az előre meghatározott csomagolási egységekben kiszerelt étélizesítők – a kiszerelés mennyiségétől függetlenül – termékadó-köteles terméknek minősülnek.

### *3.6 Ízesített sör*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott – üdítőitalnak nem minősülő – olyan ital, amely sört<sup>21</sup> és hozzáadott cukrot, illetve édesítőszer-tartalmaz, ideértve azt az esetet is, ha valamely összetevője tartalmaz cukrot, illetve édesítőszer-tartalmaz, feltéve, hogy a termék cukor-, illetve édesítőszer-tartalma együttesen meghaladja az 5 gramm cukor, illetve ennek megfelelő édesítőszer/100 milliliter mennyiséget.<sup>22</sup>

### *3.7 Alkoholos frissítő*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, legfeljebb 5 térfogatszázalék alkoholtartalommal rendelkező, 2208 vámtarifaszám alá tartozó olyan ital, amely üdítőitalt vagy adalékanyagot tartalmaz, feltéve, hogy a termék hozzáadott cukrot, illetve édesítőszer-tartalmaz és a cukor-, illetve édesítőszer-tartalma együttesen meghaladja az 5 gramm cukor, illetve ennek megfelelő édesítőszer/100 milliliter mennyiséget.<sup>23</sup>

### *3.8 Gyümölcsíz*

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, a 2007 vámtarifaszám alá tartozó termék, ha hozzáadott cukrot tartalmaz és cukortartalma meghaladja a 35 gramm cukor/100 gramm mennyiséget, a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti extradzsem, extrazselé, marmelád és különleges minőségű lekvárok kivételével.<sup>24</sup>

### *3.9 Alkoholos ital*

---

<sup>20</sup> Neta tv. 2. § e) pont

<sup>21</sup> Neta tv. 1. § 10. pont

<sup>22</sup> Neta tv. 2. § f) pont

<sup>23</sup> Neta tv. 2. § g) pont

<sup>24</sup> Neta tv. 2. § h) pont

Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, a Jöt. szerinti alkoholtartalmú ital, ide nem értve az alkoholos frissítőt, a gyümölcsparlatot, a gyógynövényes italt és a Jöt. 133. § (1) bekezdés e)-i) pontja hatálya alá tartozó alkoholtartalmú terméket.<sup>25</sup>

A Jöt. szerinti alkoholtartalmú termék alatt érteni kell a 2204 10 11-2206 00 89 KN-kód szerinti olyan terméket, amelynek tényleges alkoholtartalma meghaladja a 22 térfogatszázalékot, a 2207 10 00-2208 90 99 KN-kód szerinti olyan terméket, amelynek tényleges alkoholtartalma meghaladja az 1,2 térfogatszázalékot, a 2207 10 00-2208 90 99 KN-kód szerinti terméket oldott vagy oldatlan állapotban tartalmazó olyan terméket, amely nem tartozik az a) és b) pontban meghatározott KN-kódok alá és tényleges alkoholtartalma meghaladja az 1,2 térfogatszázalékot.<sup>26</sup>

A Jöt. 133. § (1) bekezdés e)-i) pontja hatálya alá tartozik az alkoholtartalmú termékek adómentes felhasználása például gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények előállításához.

Amennyiben egy konkrét termék vámtarifaszámának meghatározása, összetételének megállapítása problémát jelent az adózónak, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szakértői Intézete (1163 Budapest, Hősök Fasora 20-24., Tel.: 403-5090, 402-2233; E-mail: szi@nav.gov.hu) – költségtérítés ellenében – segítséget tud nyújtani.

#### **4. Adókötelezettség**

Adókötelezettség terheli az adóköteles termék

a) első olyan értékesítését, amelynek a teljesítési helye<sup>27</sup> belföld<sup>28</sup>;

b) beszerzését akkor, ha azt az adóalany belföldön saját termék előállításához használja fel és az előállított terméket akként értékesíti, hogy az értékesítés nem felel meg az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.<sup>29</sup>

Az adó alanya az adóköteles termék értékesítéséről kiállított számlán, számviteli bizonylaton, vagy ha számla, számviteli bizonylat kiállítására nem kötelezett vagy azt elmulasztotta, az értékesítésről szóló okiraton köteles feltüntetni, hogy az adókötelezettség őt terheli.<sup>30</sup>

Az adóalanyának a számlázáradékban csupán azt kell szerepeltetnie, hogy az adókötelezettség őt terheli. Papíralapú számla esetében ez egyszerűen például „a népegészségügyi termékadó kötelezettség az eladót terheli” szöveg rábélyegzésével, míg elektronikus számla esetén külön soron szerepeltethető.

---

<sup>25</sup> Neta tv. 2. § i) pont

<sup>26</sup> Neta tv. 3. § (3) bek 1. pont

<sup>27</sup> Neta tv. 1. § 6. pont

<sup>28</sup> Neta tv. 1. § 1. pont

<sup>29</sup> Neta tv. 3. § (1) bekezdés

<sup>30</sup> Neta tv. 3. § (2) bekezdés

Alapvetően a számla adattartalmának az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek kell megfelelnie, melynek értelmében a termékadó-köteles termék értékesítése kapcsán kiállított számlán – többek között – az értékesített termék megnevezésének és mennyiségének szerepelnie kell.<sup>31</sup>

A Neta tv. a termékadó összegének számlán való feltüntetését nem írja elő, mindazonáltal azt nem is tiltja meg. A lényeg, hogy az adóalanynak az adókötelezettség számlán történő feltüntetését úgy kell megvalósítania, hogy az bárki számára egyértelmű és érthető legyen, illetve abból világosan kitűnjön, hogy az adókötelezettség őt terheli.

A népegészségügyi termékadó az általános forgalmi adó alapját képezi. Az Áfa tv. szerint termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetében az adó alapjába beletartoznak az adók, vámok, illetékek, járulékok, hozzájárulások, lefölözések és más, kötelező jellegű befizetések, kivéve magát az általános forgalmi adót.<sup>32</sup> Tehát az értékesített termék áfa-alapjába (az ún. nettó, azaz áfa nélküli árba) a termékadó összege beletartozik.

## **5. Az adó alanya**

Az adó alanya

- a) az adóköteles terméket belföldön első alkalommal értékesítő,
- b) az adóköteles terméket beszerző személy, szervezet.<sup>33</sup>

## **6. Az adó alapja**

Az adó alapja az adóalany által értékesített, beszerzett adóköteles termék mennyisége kilogrammban vagy literben kifejezve. Az adóalap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni a csomagolás tömegét.<sup>34</sup>

## **7. Az adó mértéke<sup>35</sup>**

<b>2015. január 1-jétől</b>	
<b>Termék megnevezése</b>	<b>Adómérték (Ft/l, ill. Ft/kg)</b>
- üdítőital szörp formában	<b>200</b>
- más üdítőital	<b>7</b>
- energiaital metil-xantin és taurin tartalommal	<b>250</b>
- energiaital metil-xantin tartalommal	<b>40</b>
- cukrozott kakaópor <sup>36</sup>	<b>70</b>
- előrecsomagolt cukrozott készítmény	<b>130</b>
- sós snack	<b>250</b>
- ételízesítő	<b>250</b>

<sup>31</sup> Áfa tv. 169. § f) pont

<sup>32</sup> Áfa tv. 70. § (1) bekezdés a) pont

<sup>33</sup> Neta tv. 4. §

<sup>34</sup> Neta tv. 5. §

<sup>35</sup> Neta tv. 6. §

<sup>36</sup> Neta tv. 1. § 11. pont



- ízesített sör	<b>20</b>
- alkoholos frissítő	<b>20</b>
- gyümölcsíz	<b>500</b>
- alkoholos ital, ha alkoholtartalma	
1,2 tf%-nál nagyobb, de az 5 tf%-ot nem haladja meg	<b>20</b>
5 tf%-nál nagyobb, de a 15 tf%-ot nem haladja meg	<b>100</b>
15 tf%-nál nagyobb, de a 25 tf%-ot nem haladja meg	<b>300</b>
25 tf%-nál nagyobb, de a 35 tf%-ot nem haladja meg	<b>500</b>
35 tf%-nál nagyobb, de a 45 tf%-ot nem haladja meg	<b>700</b>
45 tf%-nál nagyobb	<b>900</b>

## **8. Adómentesség**

### *8.1 Mennyiséghez kötött mentesség*

Mentesül az adó megfizetése alól az adóköteles termék értékesítését végző adóalany, ha a naptári évben az adóköteles termékből 50 liternél vagy 50 kilogrammnál kisebb mennyiséget értékesít.<sup>37</sup>

A termékadó-mentes mennyiség meghatározása során az egyes termékkörök mennyiségét együttesen kell figyelembe venni, figyelemmel arra, hogy e termékek egy része folyadék, másik része pedig szilárd halmazállapotú. Ebből az következik, hogy az adóköteles termékek értékesítése akkor mentes a termékadó alól, ha az italtermékekből összességében 50 liter alatti mennyiséget, a szilárd halmazállapotú termékekből pedig összességében 50 kilogrammnál kevesebbet értékesít az adóalany az adóév folyamán.

Amennyiben az adóköteles termékek mennyisége az adott naptári évben eléri, illetve meghaladja az 50 kg-ot, illetve 50 l-t, el kell készíteni a termékadó bevallást. A bevallásban nem csak az érintett termékkör adómentes mennyisége feletti mennyiséget, hanem a naptári évben értékesített valamennyi adóköteles termékkör teljes mennyiségét szerepeltetni kell, illetve az után a termékadót meg kell fizetni, tekintettel arra, hogy az adómentes mennyiségi határ elérése, illetőleg túllépése miatt az adóalany termékadó-mentes státuszát elveszítette.

### *8.2 Értékesítéshez kötött mentesség*

Mentes az adó alól az adóköteles termék első belföldi értékesítése, ha az megfelel az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.<sup>38</sup>

Továbbá mentes az adó alól annak az adóköteles terméknek az első belföldi értékesítése, amelyet vevője az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően továbbértékesít, feltéve hogy e tényről a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozik, valamint a továbbértékesítés tényét – a továbbértékesített adóköteles termék mennyiségének közlésével – számára hitelt érdemlően igazolja. Ha a vevő a nyilatkozatában foglaltak ellenére az adóköteles terméket belföldön értékesíti tovább, akkor erről a tényről – a belföldön értékesített termék mennyiségének megjelölésével – az adó alanyát a belföldi értékesítés teljesítési időpontját<sup>39</sup> követő 8 napon belül köteles értesíteni. Az adó alanya a vevő által belföldön

<sup>37</sup> Neta tv. 7. § (1) bekezdés

<sup>38</sup> Neta tv. 7. § (2) bekezdés

<sup>39</sup> Neta tv. 1. § 8. pont

továbbértékesített adóköteles termék utáni adót – az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten – a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adómegállapítási időszakban köteles megállapítani és esedékességkor megfizetni. Amennyiben a vevő a belföldi értékesítésről szóló értesítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, akkor a belföldön értékesített adóköteles termék után az adóalany által meg nem fizetett adót, a nyilatkozattétel esedékességétől számított késedelmi pótlékot, illetve – ha a mulasztást az állami adó- és vámhatóság tárja fel – a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot a vevő köteles megfizetni.<sup>40</sup>

Továbbértékesítés esetén a mentesség egyik feltétele, hogy e tényről a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozzon. Tehát az adóalany felé a nyilatkozatot a vevő, a számára történő értékesítés időpontjában köteles megtenni, s ebben ki kell nyilvánítania azt a szándékát, hogy a terméket az Európai Unió másik tagországába vagy harmadik országba történő továbbértékesítés céljából vásárolja. Amennyiben a nyilatkozattételre az értékesítéskor nem került sor, az később nem pótolható. Tehát ez esetben termékadó alóli mentesség nem alkalmazható, miáltal önellenőrzésnek sincs helye.

A mentesség másik feltétele a külföldre történő eladás tényét megtörténtét bizonyító hitelt érdemlő igazolás megküldése az adóalany számára. Hitelt érdemlő igazolásnak minősül minden olyan okmány, amelynek tartalma alapján teljes bizonyossággal megállapítható, hogy a terméket a vevő külföldre értékesítette (pl. a termék külföldre történő kiszállítását tanúsító fuvarokmány, átvételi elismervény hiteles másolata).

Az itt szabályozott adó alóli mentesség (ún. feltételtől függő mentesség) alkalmazásához a jogszabály együttes feltételként írja elő a vevőnek az értékesítéskor az adóalany részére tett nyilatkozatát, valamint a továbbértékesítés tényének adóalany részére történő hitelt érdemlő igazolását. A törvény az igazolás megtörténteire vonatkozóan egzakt határidőt nem határoz meg, viszont – az együttes feltételre tekintettel – az igazolásnak legkésőbb az adó bevallására meghatározott esedékességi időpontig az adóalany rendelkezésére kell állnia.

Amennyiben ezen időpontig a vevő hitelt érdemlően nem tudja igazolni az adóalany részére azt, hogy a terméket a Közösség (Magyarországon kívüli) területére, illetve a Közösség területén kívülre továbbértékesítette, úgy a terméket adóköteles terméknek kell tekinteni, mely után az adóalanynak teljesítenie kell az adókötelezettséget.

Ha a fent megjelölt időpontokat követően a vevő teljesíteni tudja az igazolás feltételét, abban az esetben az adóalany az Art.<sup>41</sup> 54. § (1) bekezdése alapján a megállapított adót, adóalapot önellenőrzés útján helyesbítheti.

### *8.3 Beszerzéshez kötött mentesség*

Mentes az adó alól annak az adóköteles terméknek a beszerzése, amelyet az adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül, hogy a beszerzett termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná.<sup>42</sup>

## **9. Az adó megállapítása**

---

<sup>40</sup> Neta tv. 7. § (3) bekezdés

<sup>41</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény

<sup>42</sup> Neta tv. 7. § (4) bekezdés

Azon adóköteles termék értékesítése, beszerzése utáni adót kell megállapítani és bevallani, amely adóköteles termék értékesítéséről kiállított

a) számlán, számviteli bizonylaton vagy ezek hiányában bármely más, az értékesítésről kiállított okiraton szereplő teljesítési időpont vagy, ha a teljesítési időpontot nem tüntették fel, akkor a

b) számla, számviteli bizonylat vagy az értékesítésről kiállított más okirat kiállításának időpontja

a bevallási időszakra (a továbbiakban: adómegállapítási időszak) esik.<sup>43</sup>

Az adó alanya az adóját önadózással állapítja meg.<sup>44</sup>

Ha az adómegállapítási időszakban értékesített adóköteles termék mennyisége a bevallás benyújtását követően csökken, az adó alanya az adó összegét abban az adómegállapítási időszakban jogosult csökkenteni, amelyben a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számlát, számviteli bizonylatot vagy más okiratot kiállították.<sup>45</sup>

Amennyiben az adó összegét csökkentő, vevőtől történő visszavétel esete áll elő, akkor az így visszavett, majd belföldön újra értékesített termék újraértékesítése a Neta tv. értelmében – tekintettel arra, hogy az előző ügylet voltaképp nem jött létre, illetve az adófizetés sem valósult meg – első értékesítésnek minősül, mely után az adó alanya köteles az adót megfizetni.

Termék visszavásárlása esetén más a helyzet, hiszen ez esetben egy új számlás ügylet jön létre, helyesbítő, érvénytelenítő számla nem készül. Az adóköteles termék mennyiségének, illetve a termékadó összegének csökkentése nem jöhet szóba, ugyanakkor az újraértékesítéskor – figyelemmel arra, hogy az már nem az első belföldi értékesítés – adófizetési kötelezettség sem keletkezik.

Az adó alanya az adó összegét csökkentheti az adómegállapítási időszakban egészségmegőrző programokkal kapcsolatban felmerült költségeivel, ráfordításaival, azzal, hogy a csökkentés összege legfeljebb az egyébként fizetendő adó összegének 10 %-áig terjedhet.<sup>46</sup>

Ehhez a ponthoz tartozik továbbá az 1. pontban, újdonságként ismertetett adófelajánlás intézménye.

## **10. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség**

Az adó alanya olyan nyilvántartást köteles vezetni, amelyből kitűnik

a) az adómegállapítási időszak első és utolsó napján az adóalany tulajdonában álló és

b) az adómegállapítási időszakban beszerzett, vevőtől visszavett, más módon kapott, továbbá az adóköteles, adómentesen értékesített, selejtezett, ingyenesen átadott, megsemmisült, eltűnt, más módon az adóalany tulajdonából kikerült

adóköteles termék mennyisége termékenkénti bontásban.<sup>47</sup>

---

<sup>43</sup> Neta tv. 8. § (1) bekezdés

<sup>44</sup> Neta tv. 8. § (2) bekezdés

<sup>45</sup> Neta tv. 8. § (3) bekezdés

<sup>46</sup> Neta tv. 8. § (4) bekezdés

<sup>47</sup> Neta tv. 9. § (1) bekezdés

Az adó alanya az adómentesen értékesített adóköteles termékekről olyan nyilvántartást köteles vezetni, amelyből kitűnik az adómentes értékesítés keretében eladott adóköteles termékek mennyisége termékenkénti bontásban, mentességi jogcímenként.<sup>48</sup>

A nyilvántartásnak kötött formája nincsen, amennyiben a termékadó-köteles termékek nyilvántartását a fentiekben leírt módon és tartalommal vezetik, az – annak formájától függetlenül – megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Természetesen az elszámolási időszakban beszerzett/értékesített termékek nyilvántartásban feltüntetett mennyiségi adatait a befogadott/kiállított számlákkal alá kell tudni támasztani.

Az egyéni vállalkozónak nem minősülő, adófizetésre nem kötelezett magánszemélyt nyilvántartás-vezetési kötelezettség nem terheli.<sup>49</sup>

## **11. Eljárási rendelkezések**

Ha jogszabály másként nem rendelkezik, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal jár el a Neta tv-ben meghatározott feladatok végrehajtása során.<sup>50</sup>

Az adó alanya bevallási kötelezettségét – általános esetben – a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint teljesíti, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig az e célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon (’NETA’).<sup>51</sup>

Az adófelajánlás biztosítása érdekében a ’NETA bevallás 2018-tól új NETA-RNY rendelkezési lappal egészült ki.

Az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti az e célra rendszeresített nyomtatványon.<sup>52</sup>

Az adóalany adófizetési kötelezettségét a bevallás benyújtására előírt határnapig teljesíti.<sup>53</sup>

A termékadót a „NAV népegészségügyi termékadó bevételi számla” elnevezésű, 10032000-01077003 számú számlára kell megfizetni.

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyok bejelentkezési és adóbevallás benyújtási kötelezettsége nincs.<sup>54</sup>

---

<sup>48</sup> Neta tv. 9. § (2) bekezdés

<sup>49</sup> Neta tv. 9. § (3) bekezdés

<sup>50</sup> Neta tv. 10. § (1) bekezdés

<sup>51</sup> Neta tv. 10. § (2) bekezdés

<sup>52</sup> Neta tv. 10. § (3) bekezdés

<sup>53</sup> Neta tv. 10. § (4) bekezdés

<sup>54</sup> Neta tv. 10. § (5) bekezdés

A népegészségügyi termékadóból származó bevétel az Egészségbiztosítási Alap bevételét képezi.<sup>55</sup>

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>55</sup> Neta tv. 11. §