

Tájékoztató az ESL és UHT tejre alkalmazandó 5%-os adómértékről

[az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 3. számú melléklet I. rész 54. pont, 82. § (2) bekezdés, 319. §]

Az Áfa tv. 82. § (2) bekezdése alapján az e törvény 3. számú mellékletében felsorolt termékek, szolgáltatások esetében az adó mértéke az adó alapjának 5 százaléka. Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. részének 54. pontja határozza meg azokat a tejet, amelyek értékesítése 5%-os adómérték alá tartozik. A hivatkozott pont szöveges meghatározásában 2018. december 31-éig kivételként szerepel az anyatej, az ultramagas hőmérsékleten hőkezelt (továbbiakban: UHT) tej és az ESL tej. E pont módosítása révén 2019. január 1-jétől csak – az Áfa tv. 85. § (1) bekezdés d) pontja alapján adómentes – anyatej szerepel kivételként. A módosítás következményeként **2019. január 1-jétől 5%-os adómérték vonatkozik az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 54. pontjában hivatkozott vámtarifaszámok alá tartozó UHT és ESL tejekre is.**

A 2019. január 1-jétől 5%-os adómérték alá tartozó tejek körét az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 54. pontja a következők szerint határozza meg:

Tej (kivéve az anyatejet)	vtsz. 0401 10-ből vtsz. 0401 20-ből
---------------------------	--

A vtsz. 0401 10, 0401 20 alá tartozó tej

A tej 5%-os adómérték alá tartozásának egyik feltétele, hogy a konkrét termék – az Áfa tv. 2019. január 1-jétől hatályos 257/I. § a) pontját figyelembe véve – a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31. napján hatályos besorolási rendje szerint a vtsz. 0401 10 vagy 0401 20 alá tartozzon.¹

A Kereskedelmi Vámtarifa alkalmazása szempontjából a „tej” megnevezés alatt a teljes tejet vagy a részben vagy teljesen lefőlözött tejet kell érteni. Az alszámos besorolás esetében azt kell figyelembe venni, hogy a tej mennyi tejzsírt tartalmaz. A 0401 10 vtsz. alá tartozik a tej legfeljebb 1% zsírtartalommal. A 0401 20 vtsz. alá tartozik a tej 1%-ot meghaladó, de legfeljebb 6% zsírtartalommal. Ebből következően a 1,5%; 2,8%, illetve 3,5% zsírtartalmú tejek a 0401 20 vtsz. alá tartoznak.

A tej lehet pasztörizálva, csíráatlanítva vagy másképpen tartósítva, homogenizálva vagy peptonizálva is; de **nem tartozik ide** az a tej és tejszín, amelyet sűrítettek vagy hozzáadott cukorral vagy más édesítő anyagokkal édesítettek. A természetes tej összetevők más anyagokkal nem helyettesíthetők!

A tej lehet továbbá fagyaszttva is, és tartalmazhat a természetes tej-alkotórészekeken felül még kis mennyiségű stabilizáló anyagokat, amelyek megóvják a termék természetes állagát a szállítás ideje alatt folyékony állapotban (pl. dinátriumfoszfát, trinátriumcitrát és kalciumklorid), továbbá

¹A 2019. július 1-jétől hatályos 257/I. § alapján az Áfa tv.-ben hivatkozással meghatározott termékek és szolgáltatások vonatkozásában a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87/EGK tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló, 2017. október 12-i (EU) 2017/1925 bizottsági végrehajtási rendelet 2018. január 1-jei állapota szerinti áruazonosító számot (vámtarifaszám) és a TESZOR'15 2018. év január 1. napján érvényes besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni. A vámtarifaszám és besorolási rend ezt követő (időközi) változása az adókötelezettséget nem változtatja meg.

Az Áfa tv. ezen 2019. július 1-jétől hatályos módosítása kapcsán a 3. számú melléklet I. rész 54. pontjában hivatkozott vámtarifaszámok és azok tartalma nem változik.

tartalmazhatnak nagyon kis mennyiségű oxidációgátló anyagokat vagy vitaminokat is, amelyek egyébként nem találhatók meg a termékben. Az említett termékek közül néhány a feldolgozáshoz szükséges kis mennyiségű vegyi anyagot is tartalmazhat (pl. nátriumkarbonát).

A 0401 10 és 0401 20 vtsz. alá tartozik – zsírtartalomtól függően – az olyan mesterséges tej is, amelynek minősége és mennyiségi összetétele ugyanolyan, mint a természetes terméké. Valamennyi emlős teje a 0401 vtsz. alá tartozik.

Az Áfa tv-ben hivatkozással meghatározott termékekkel kapcsolatban felmerülő árubesorolási kérdésekben a NAV Szakértői Intézete (e-mail: szi@nav.gov.hu) ad tájékoztatást.

Hatálybalépés

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész módosított 54. pontjának hatálybalépésével kapcsolatos átmeneti rendelkezést az Áfa tv. 319. §-a tartalmazza. Hivatkozott jogszabályhely alapján a módosított 54. pontot azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben a 84. § szerint megállapított időpont 2019. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik. Mivel az ESL és UHT tejek kivételével a 3. számú melléklet I. rész 54. pont alá eső tejek 2019. január 1-jét megelőzően is 5%-os adómérték alá tartoztak, ezért az átmeneti szabály az ESL és UHT tej vonatkozásában bír jelentőséggel, amelyek 2018. december 31-ig – az Áfa tv. 3/A. számú melléklet I. rész 1. pontjában foglaltakra is figyelemmel – 18%-os adómérték alá tartoztak.

Az Áfa tv. 84. § (1) bekezdésében meghatározott főszabály szerint a fizetendő adó megállapítására a teljesítéskor érvényes adómértéket kell alkalmazni. Így az ESL vagy UHT tej 84. § (1) bekezdés alá tartozó értékesítése esetén akkor alkalmazandó 5%-os adómérték, ha a termékértékesítés (Áfa tv. szerint meghatározott) teljesítési időpontja 2019. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.

A főszabálytól eltérően, az Áfa tv. 84. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben a fizetendő adó megállapításakor érvényes adómértéket kell alkalmazni. Az Áfa tv. 84. § (2) bekezdésében megjelölt esetek közül az ESL és UHT tej vonatkozásában termék Közösségen belüli beszerzése, az előleg fizetése és a 64. § (2)-(3) bekezdései szerinti termékimport értelmezhető. Ezért az ESL vagy UHT tej ellenértékébe beszámítható előleg juttatása, illetve az ESL vagy UHT tej Közösségen belüli beszerzése, 64. § (2)-(3) bekezdései szerinti termékimportja esetében akkor alkalmazandó 5%-os adómérték, ha az az időpont, amelyben – az Áfa tv. értelmében – a fizetendő adót meg kell állapítani, 2019. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.

[Pénzügyminisztérium Fogyasztási és Forgalmi Adók Főosztály PM/18989/2018. - NAV KI Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály 2396938937/2018. - NAV KI Vám Főosztály 2397164566/2018.]