

**Tájékoztató a tojás értékesítése esetén alkalmazandó 5%-os adómértékről**  
[Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 53. pont, 82. § (2) bekezdés, 304. §]

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: 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. része – s ebből következően az 5%-os adómérték alá tartozó termékek köre – 2017. január 1-jével egy új, 53. ponttal egészül ki, mely a következőket tartalmazza:

<b>Madártojás héjában, frissen</b>	<b>vtsz. 0407-ből</b>
------------------------------------	-----------------------

Az előzőek szerinti tojás értékesítése 2016. december 31-ig – az Áfa tv. 82. § (1) bekezdése alapján – 27%-os adómérték alá esik.

**Vtsz. 0407 alá tartozó madártojás héjában, frissen**

A madártojás 5%-os adómérték alá tartozásának feltétele, hogy a konkrét termék a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31. napján hatályos besorolási rendje szerint 0407 vtsz. alá tartozzon.

A hivatkozott 0407 vtsz. alá tartozik a keltetésre szánt megtermékenyített tojás és minden más madártojás, frissen (hűtve is). Az ide tartozó madártojások legfeljebb tisztítási és/vagy fertőtlenítési eljáráson mehetnek keresztül. Nem megengedett az olyan hőkezelési eljárás, melynek következtében a tojás anyagszerkezete megváltozik. A friss tojás esetében nem megengedett továbbá tartósítási eljárás. Fontos kiemelni, hogy csak abban az esetben osztályozható a 0407 vtsz. alá a friss tojás, ha az a héjában van! Az aszeptikus zsákba töltött, ömlesztett ún. létojás (tojásmelanzs), melyet előzőleg már feltörtek, nem tartozik ide.

**Kivétel a tartósított vagy főzött madártojás**

Ahhoz, hogy a madártojás értékesítése 5%-os adómérték alá essen, nem elégséges, hogy az értékesített termék a 0407 vtsz. alá tartozzon, a terméknek a törvényben szereplő szöveges meghatározásnak is meg kell felelnie. A 3. számú melléklet I. rész 53. pontjában szereplő szöveges meghatározásból következően csak a friss madártojás értékesítése tartozik 5%-os adómérték alá, a tartósított vagy főzött madártojás értékesítésére a kedvezményes adómérték nem terjed ki.

Amennyiben bármilyen hőkezelési eljárás következtében a tojásban lévő fehérjék és egyéb anyagok részben, vagy egészben kicsapódnak, azokat a továbbiakban már nem lehet a 0407 vtsz. értelmében vett friss tojásnak tekinteni. A fehérjében lévő albumin 43 °C fölött csapódik ki. A tojás sárgája egy zsír-a-vízben emulzió, melyben szárazanyagként lipidek és fehérjék dominálnak. A sárgájában lévő anyagok 65-70 °C közötti hőmérsékleten csapódnak ki.

A 0407 vtsz. alá tartoznak - ennek ellenére nem kedvezményes adómértékkel adóznak – azok a tojások is, melyeket bármilyen tartósítási eljárásnak vetettek alá. Ilyen lehet a fagyasztás, mint fizikai eljárás, azonban erre az egész tojás héjában eleve alkalmatlan. A tojás eltarthatóságának növelésére különböző bevonatokat is kialakíthatnak. A paraffinolaj például csökkenti a tojás vízvesztését. Más bevonatok pl. polivinilidén-klorid, hidrolizált cukorszármazékok hatásosan akadályozzák meg különféle kórokozók bejutását a tojásba.

**Hatálybalépés**

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 53. pontjának hatálybalépésével kapcsolatos átmeneti rendelkezést az Áfa tv. 304. § (1) bekezdése tartalmazza. Előírása szerint a 3. számú melléklet

I. rész 53. pontját azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben a 84. § szerint megállapított időpont 2017. 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. Így a 3. számú melléklet I. rész 53. pontjának megfelelő madártozás 84. § (1) bekezdés alá tartozó értékesítése esetén akkor alkalmazandó 5%-os adómérték, ha a termékértékesítés (Áfa tv. szerint meghatározott) teljesítési időpontja 2017. 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. Mivel az Áfa tv. 84. § (2) bekezdése a termék Közösségen belüli beszerzését, az előleg fizetését, az Áfa tv. 64. § (2)-(3) bekezdései szerinti termékimportot és az Áfa tv. 60. §-a alá tartozó fordítottan adózó ügyleteket nevesíti, ezeknek megvalósulása esetén a 3. számú melléklet I. rész új pontja alá tartozó madártozás értékesítése esetében akkor alkalmazandó 5%-os adómérték, ha az az időpont, amelyben a fizetendő adót meg kell állapítani 2017. január 1-jére vagy azt követő időpontra esik.

[Nemzetgazdasági Minisztérium NGM/35210/2016. - NAV KI Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály 3156732038/2016. – NAV KI Vám Főosztály 5169385740/2016.]