

Tájékoztató az egyes baromfitermékek értékesítése esetén alkalmazandó 5%-os adómértékről

[Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 52. pont, 82. § (2) bekezdés, 304. § (1) bekezdés]

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, 52. ponttal egészül ki, mely a következőket tartalmazza:

<i>A 0105 vtsz. alá tartozó baromfi élelmezési célra alkalmas húsa, vágási mellékterméke és belseje frissen, hűtve vagy fagyasztva</i>	<i>vtsz. 0207</i>
--	-------------------

E pont alapján azokra a termékekre alkalmazandó 5%-os adómérték, amelyek a Kereskedelmi Vámtarifának (továbbiakban: Vámtarifa) az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 176. § (13) bekezdés a) pontja szerinti időállapotú – 2002. július 31-ei – besorolási rendje szerint a 0207 vámtarifaszám (vtsz) alá tartoznak.

0207 vtsz. alá sorolt termékek

Az Áfa tv-ben hivatkozott 0207 vámtarifaszámhoz a Vámtarifában a következő megnevezés kapcsolódik: „A 0105 vtsz. alá tartozó baromfi élelmezési célra alkalmas húsa, vágási mellékterméke és belseje, frissen, hűtve vagy fagyasztva”. A megnevezést az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 52. pontja teljes egészében tartalmazza, ebből következően **a kedvezményes adómérték kiterjed a baromfi húására, vágási melléktermékeire és belsejére is. Mindezekből adódóan jelen tájékoztatóban felsorolt megmunkálási és elkészítési módokból fakadó vámtarifaszám váltásokat értelemszerűen alkalmazni kell nem csak a húsokra, de a vágási melléktermékekre, vagy belsejégekre is.**

A hivatkozott 0105 vtsz. alá tartozó **baromfi** a Gallus domesticus (közönséges házityúk) mellett a kacska, a liba, a pulyka és a gyöngytyúk is. Nem tartoznak azonban a 0105 vtsz. alá más szárnyasok, még akkor sem, ha azokat „háztájiként” tenyésztik, pl. galamb, vadkacska, vadliba, fácán, fogoly, fűrj (stb.). [Az utóbb említett – nem 0105 vtsz. alá tartozó – szárnyasok húsanak értékesítése során tehát nem alkalmazható kedvezményes adómérték.]

A 0105 vtsz alá tartozó baromfi húsat, vágási melléktermékét, vagy belsejét abban az esetben kell **élelmezési célra alkalmasnak** tekinteni, amennyiben azt az illetékes hatóság emberi fogyasztásra, illetve emberi fogyasztásra szánt élelmiszer előállításához felhasználhatónak minősítette. A minősítés tekintetében a jövőbeni felhasználási cél nem releváns, ide tartozik a hús abban az esetben is, ha az emberi fogyasztásra alkalmas, de abból később állateledelt (pl. kutyák vagy macskák etetésére szolgáló konzervet) készítenek. [Az említett elhatároló szempontok alapján élelmezési célra nem alkalmas baromfihús értékesítése során tehát nem alkalmazható kedvezményes adómérték.]

A Kereskedelmi Vámtarifa 2. Árucsoportozáshoz tartozó 4. számú Kiegészítő megjegyzése az egyes baromfi részek vonatkozásában nem teljes körűen, mindazonáltal meghatározza bizonyos részek fogalmát az alábbiak szerint:

- A baromfi „felezve”: a baromfi teste hosszában, a szegycsont és a hátgerinc közötti síkban félbevágva.

- A baromfi „negyedelve”: a félbevágott baromfitestből keresztirányú vágással nyert combnegyed vagy mellnegyed.
- Az „egész szárny, a szárnyvéggel együtt is”: a felkarcsontot, a sing- és az orsócsontot, valamint az ezeket körülvevő izomszövetet tartalmazó baromfidarab. A szárnyvéget, a kéztőcsontokat is beleértve, el is távolíthatják róla. A vágásokat az ízületeknél kell végrehajtani.
- A „mell”: a szegycsontot és az annak két oldalán lévő bordákat, a mindezeket körülvevő izomszövetet tartalmazó baromfidarab.
- A „comb”: a combcsontot, a síp- és szárkapocscsontokat, valamint az ezeket körülvevő izomszövetet tartalmazó baromfírész. A két vágást az ízületeknél kell elvégezni.
- A „pulykacomb”: a combcsontot és az azt körülvevő izomszövetet vagy a combcsontot, a síp- és szárkapocscsontokat, valamint az ezeket körülvevő izomszövetet tartalmazó pulykadarab. A két vágást az ízületeknél kell végrehajtani.
- A „pulyka alsócomb”: a síp- és szárkapocscsontokat, valamint az ezeket körülvevő izomszövetet tartalmazó pulykadarab. A két vágást az ízületeknél kell végrehajtani.
- A „kacsa- vagy libakabát”: a megkopasztott és teljesen kivéreztetett kacsa vagy liba fej vagy lábak nélkül, a testi csontok (mellcsontok, bordák, gerinc és keresztcsont) nélkül, de a combcsonttal a sípcsonttal és a felkarcsonttal együtt.

A baromfírészek csonttal kifejezés azt jelenti, hogy az adott baromfírész az összes csontot tartalmazza, abból még részlegesen sem távolítottak el csontot, vagy csontrészt. A baromfírészek lehetnek továbbá nyúzza, mely tény nem változtatja meg a megítélésüket.

Vágási melléktermék: a fej és annak részei, a láb, a nyelv, a nyak és a bőr.

Belsőség: a szív, a máj, a vese, a tüdő, a hasnyálmirigy, a zúza, a lép, a gerincevelő, a petefészek, illetve a tojáskezdemények, valamint a here.

A 6. számú Kiegészítő megjegyzés a) pontja alapján nem tartozik a 2. Árucsoportba (ennek megfelelően a 0207 vtsz. alá) a nyers fűszerezett hús. A pácolás olyan **megmunkálás** mely túlmutat a 2. Árucsoportban megengedett megmunkálásokon, miáltal az ilyen áruk (pácolt húskok) nem tartozhatnak a 2. Árucsoportba. Nem megengedett továbbá a 0207 vtsz alkalmazása során a fűszerek, olaj, különféle savak (pl. ecet) stb. hozzáadása, valamint a sózás, sós lében tartósítás (A sózás tekintetében lásd a 2. Árucsoporthoz tartozó 7. számú Kiegészítő megjegyzést.), vagy a füstölés (pl. füstölt libacomb 0210 vtsz.).

Lehet viszont a hús gyengén cukrozva vagy cukros vízzel meglocsolva, illetve fehérjét bontó enzimekkel (pl. papainnal) kezelve, illetőleg a 0207 vtsz. alá tartozik a hús akkor is, ha porhanyósító eljárás ment keresztül, lehet továbbá vágva, szeletelve, aprítva (darálva) is.

Előzőekhez kapcsolódóan megjegyzendő, hogy a darált húskok keverékeinek osztályozása során a Harmonizált Áruleíró és Kódrendszer alkalmazására vonatkozó általános szabályok közül a 2. és a 3. szabályban foglaltak az irányadók. Ennek megfelelően a darált húskok keverékeinek esetében a legnagyobb arányban jelen lévő alkotórész alapján kell osztályozni a terméket. Amennyiben ez nem állapítható meg, vagy azonos arányban vannak jelen az alkotórészek (pl. 50% sertés és 50% csirke), abban az esetben a szóba jöhető vámtarifaszámok közül számsorrendben az utolsó vtsz. alá kell osztályozni a keveréket. Ha a kevert darált hústermék már nem 0207 vtsz. alá tartozik, akkor az értékesítés során értelemszerűen nem alkalmazható a baromfihústra vonatkozó kedvezményes adómérték.

A Kereskedelmi Vámtarifa az egyes baromfikat azok feldolgozottságától függően az alábbiak szerint írja le:

- 83%-os csirke: a tisztított és belezett csirkét jelenti
- 70%-os csirke: a tisztított, bontott, fej és láb nélküli, de nyakkal, szívvel, májjal és zúzával együtt bemutatott csirkét jelenti
- 65%-os csirke: a tisztított, bontott csirke, fej és láb, nyak, szív, máj zúza nélkül
- 80%-os pulyka: tisztított, bontott pulyka, fej és láb nélküli, de nyakkal, szívvel, májjal, zúzával
- 73%-os pulyka: tisztított, bontott pulyka, fej, láb, nyak, szív, máj, zúza nélkül,
- 85 %-os kacska: tisztított, kivérzett, belezett, de nem bontott, fejvel és lábbal
- 70 %-os kacska: tisztított és bontott, fej és láb nélküli, de nyakkal, szívvel, májjal és zúzával
- 63 %-os kacska: tisztított és bontott, fej, láb, nyak, szív, máj és zúza nélkül
- 82 %-os liba: tisztított, kivérzett, nem bontott, fejvel és lábbal
- 75 %-os liba: tisztított és bontott, fej és láb nélküli, szívvel és zúzával, vagy anélkül

Az így feldolgozott baromfik – amennyiben azokon nem végeztek a fentiekben említett, a 0207 vtsz. alkalmazását kizáró megmunkálást (pl. nem fűszerezték) – értékesítése során a kedvezményes adómérték alkalmazandó.

Amennyiben a baromfihús, -vágási melléktermék, -belsőség olyan megmunkálására (pl. pácolás) került sor, amelynek alapján az adott termék – az előzőek szerint – már nem tartozik vtsz. 0207 alá, annak értékesítésekor nem alkalmazható kedvezményes adómérték.

Hatálybalépés

Az Áfa tv. 3. számú melléklet I. rész 52. pontjának hatálybalépésével kapcsolatos átmeneti rendelkezést az Áfa tv. 304. § (1) bekezdése tartalmazza, amelynek értelmében a hivatkozott pontot 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 52. pontjának megfelelő termék 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 termék 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/39544/2016. – NAV KI Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály 3156730090/2016. – NAV KI Vám Főosztály 5169385959/2016.]