

# Tartalom

1. Bevezetés.....	1
2. Kinek kell népegészségügyi termékadót fizetni?.....	1
3. Az adókötelezettség .....	1
4. Fontosabb fogalmak .....	1
4.1 Előrecsomagolt termék .....	1
4.2 Értékesítés .....	2
4.3 Beszerzés .....	2
4.4 Egészségmegőrző program.....	2
4.5 Tejalapanyag.....	2
5. Mely termékek után kell népegészségügyi termékadót fizetni?.....	2
5.1 Üdítőital.....	2
5.2 Energiaital.....	3
5.3 Előrecsomagolt cukrozott készítmény .....	3
5.4 Sós snack .....	3
5.5 Étélízesítő .....	4
5.6 Ízesített sör .....	4
5.7 Alkoholos frissítő .....	4
5.8 Gyümölcsíz.....	5
5.9 Alkoholos ital .....	5
6. Az adó alapja .....	6
7. Adómérték.....	6
8. Adómentesség.....	6
8.1 Mennyiséghez kötött mentesség .....	6
8.2 Értékesítéshez kötött mentesség .....	7
8.3 Beszerzéshez kötött mentesség .....	7
9. Az adó megállapítása.....	7
10. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség .....	8
11. Eljárási rendelkezések .....	9
12. Adófelajánlás .....	9

# Népegészségügyi termékadó 2020

## 1. Bevezetés

A törvény célja a termékadóval az egészségtelen élelmiszerek megadóztatása, az egészségtudatos táplálkozás előmozdítása, az egészségügyi szolgáltatások és a népegészségügyi programok finanszírozása.

Az információs füzet tartalmazza a fontosabb szabályokat és egyes speciális gyakorlati kérdésekre ad választ.

## 2. Kinek kell népegészségügyi termékadót fizetni?

- az adóköteles terméket belföldön első alkalommal értékesítőnek,
- az adóköteles terméket beszerzőnek.<sup>1</sup>

## 3. Az adókötelezettség

Az adóköteles termék az első olyan értékesítéshez kapcsolódik, amelynek a teljesítési helye<sup>2</sup> belföld<sup>3</sup>.

A Közösségen belüli beszerzéshez, importhoz akkor kapcsolódik kötelezettség, ha az adóköteles terméket az adóalany belföldön saját termék előállításához használja fel és az előállított terméket belföldön értékesíti.<sup>4</sup>

Az adóalanynak az értékesítéséről kiállított számlán, számviteli bizonylaton, vagy ha számla, számviteli bizonylat kiállítására nem kötelezett vagy azt elmulasztotta, az értékesítésről szóló okiraton fel kell tüntetnie, hogy az adókötelezettség őt terheli.<sup>5</sup> A számla adattartalmának az Áfa tv-ben meghatározott feltételeknek kell megfelelnie.<sup>6</sup>

## 4. Fontosabb fogalmak

### 4.1. Előrecsomagolt termék

Akkor tekintünk egy becsomagolt terméket előrecsomagoltnak, ha;

- nem a fogyasztó vagy a végső felhasználó jelenlétében csomagolják be és
- a mennyisége előre meghatározott, amit nem lehet megváltoztatni a csomagolás felbontása vagy észrevehető módosítása nélkül és

---

<sup>1</sup> Neta tv. 4. §

<sup>2</sup> Neta tv. 1. § 6. pont

<sup>3</sup> Neta tv. 1. § 1. pont

<sup>4</sup> Neta tv. 3. § (1) bekezdés

<sup>5</sup> Neta tv. 3. § (2) bekezdés

<sup>6</sup> Áfa tv. 169. § f) pont

- olyan névleges mennyiségben értékesítik, amely egyező a csomagoló által előre - tömeg- vagy térfogat egységekben - meghatározott értékekkel vagy
- darabonként csomagolt termékről van szó, függetlenül attól, hogy azt darabonként vagy tömeg alapján értékesítik a fogyasztó részére.

#### 4.2. Értékesítés

Az adóköteles termék ellenérték fejében történő átadása, mellyel az átvevő a termék tulajdonosa lesz.<sup>7</sup> Az ingyenes átadás után nem kell termékadót fizetni.

#### 4.3. Beszerzés

A terméknek áfa tv.<sup>8</sup> szerinti Közösségen belüli beszerzése, importja.<sup>9</sup>

#### 4.4. Egészségmegőrző program

Az egészségügyi államigazgatási szerv (OGYÉI) 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>10</sup>

#### 4.5. Tejalapanyag

A termékben található tej, tejtermék (különösen joghurt, kefir, vaj, túró, tejszín, tejpor, sajt, író).<sup>8</sup>

### 5. Mely termékek után kell népegészségügyi termékadót fizetni?

#### 5.1. Üdítőital

Előre csomagolt termékként forgalomba hozott, hozzáadott cukrot<sup>11</sup> tartalmazó és 8 gramm cukor/100 milliliter mennyiséget meghaladó cukortartalmú

- 2009, 2202 vámtarifaszám<sup>12</sup> alá tartozó – energiatartalnak nem minősülő – termékek, és a szörp<sup>13</sup>,

**kivéve:**

- 25% (a feletti) gyümölcs-, illetve zöldséghányadot tartalmazó nektárok, gyümölcslevek és zöldséglevek,
- 50 % (a feletti) tejalapanyag felhasználásával készült termékek,
- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti kivonat alapú szörpök, a legalább 25% gyümölcs-, illetve zöldséghányadot tartalmazó szörpök.<sup>14</sup>

<sup>7</sup> Neta tv. 1. § 5. pont

<sup>8</sup> Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)

<sup>9</sup> Neta tv. 1. § 13. pont

<sup>10</sup> Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 134. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

<sup>11</sup> Neta tv. 1. § 2. pont

<sup>12</sup> Neta tv. 1. § 7. pont

<sup>13</sup> Neta tv. 1. § 14. pont

<sup>14</sup> Neta tv. 2. § a) pont

## 5.2. Energiaital

Előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, a 2009, 2202 vámtarifaszám alá tartozó termék, amely metil-xantint tartalmaz, ideértve azt az esetet is, ha a metil-xantint a termék összetevője tartalmazza és

- **tartalmaz taurint**<sup>15</sup>, ideértve azt az esetet is, ha a taurint a termék összetevője tartalmazza és a metil-xantin tartalma meghaladja az 1 milligramm metil-xantin/100 milliliter mennyiséget vagy taurintartalma meghaladja a 100 milligramm/100 milliliter mennyiséget, vagy az a termék, amelyiknek a
- **metil-xantin tartalma** meghaladja a 15 milligramm/100 milliliter mennyiséget.<sup>16</sup>

Az energiaital cukortartalmának nincs jelentősége.

## 5.3. Előrecsomagolt cukrozott készítmény

Előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, hozzáadott cukrot tartalmazó:

- 1704, 1905, 2105 vámtarifaszám alá tartozó termék, ha cukortartalma meghaladja a 25 gramm cukor/100 gramm mennyiséget,

**kivéve:**

ha a termék legalább 20 gramm méz/100 gramm mennyiséget tartalmaz, feltéve, hogy cukortartalma nem haladja meg a 40 gramm cukor/100 gramm mennyiséget.

- 1806 vámtarifaszám alá tartozó termék, 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>

**kivéve:**

az 50 %-ban tejalapanyag felhasználásával készült termékek.

Hozzáadott cukor az, amit adalékanyagként adnak a termékhez és nem a termék természetes összetevője tartalmazza. Ezek a cukrok a 1701, 1702 vámtarifaszám alá tartoznak.

Az előrecsomagolt cukrozott készítmény lehet fagyasztott termékek is.

## 5.4. Sós snack

- 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,

---

<sup>15</sup> Neta tv. 1. § 9. pont

<sup>16</sup> Neta tv. 2. § b) pont

<sup>17</sup> Neta tv. 2. § c) pont

ha sótartalma<sup>18</sup> meghaladja az 1 gramm só/100 gramm mennyiséget.

**kivéve:**

a kenyér és  
a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti, legfeljebb 2 gramm só/100 gramm sótartalmú sütőipari termék.<sup>19</sup>

Nem termékadó- köteles a termék, ha a feldolgozás más technológiával történik (nem sütéssel, extrudálással vagy, pörköléssel).

A sós snacknél fontos, hogy azonnali fogyasztásra alkalmas legyen, ezért nem tartoznak ide sem a fagyasztott termékek (pl. mirelit pizza), sem a melegítésre szoruló termékek.

### 5.5. Étélezítő

- előrecsomagolt termékként forgalomba hozott,
- a 2103, 2104 vámtarifaszám alá tartozó termék, ha
- sótartalma meghaladja az 5 gramm só/100 gramm mennyiséget.

**kivéve:**

gyermektápszer, fogyasztásra kész leves, mártás,  
mustár, ketchup,  
nem szárított, aprított vagy pépesített, sózott étélezítő zöldség készítmény, ha a sótartalma nem haladja meg a 15 gramm só/100 gramm mennyiséget.<sup>20</sup>

### 5.6. Ízesített sör

- előrecsomagolt termékként forgalomba hozott
- üdítőitalnak nem minősülő ital, amely
- sört<sup>21</sup> és hozzáadott cukrot, illetve édesítőszer-t tartalmaz, vagy valamely összetevője tartalmaz cukrot, illetve édesítőszer-t,

feltéve, hogy a cukor-, illetve édesítőszer-tartalom együttesen meghaladja az 5 gramm cukor, illetve ennek megfelelő édesítőszer/100 milliliter mennyiséget.<sup>22</sup>

### 5.7. Alkoholos frissítő

- előrecsomagolt termékként forgalomba hozott,
- legfeljebb 5 térfogatszázalék alkoholtartalommal rendelkező,
- 2208 vámtarifaszám alá tartozó ital,
- amely üdítőitalt vagy adalékanyagot tartalmaz,

---

<sup>18</sup> Neta tv. 1. § 3. pont

<sup>19</sup> Neta tv. 2. § d) pont

<sup>20</sup> Neta tv. 2. § e) pont

<sup>21</sup> Neta tv. 1. § 10. pont

<sup>22</sup> Neta tv. 2. § f) pont

feltéve, hogy 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>

## 5.8. Gyümölcsíz

- előrecsomagolt termékként forgalomba hozott
- a 2007 vámtarifaszám alá tartozó termék,

ha hozzáadott cukrot tartalmaz és cukortartalma meghaladja a 35 gramm cukor/100 gramm mennyiséget.

kivétel:

- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti extradzsemet, extrazselét, marmeládót és különleges minőségű lekvárt.<sup>24</sup>

## 5.9. Alkoholos ital

- előrecsomagolt termékként forgalomba hozott,
- a jövedéki adóról szóló törvény szerinti alkoholterméknek minősülő ital,

ide nem értve az alkoholos frissítőt és a Jöt. 133. § (1) bekezdés e)-i) pontja hatálya alá tartozó alkoholterméket.<sup>25</sup>

A Jöt. szerint alkoholtermék 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 alkoholtermékek 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.

---

<sup>23</sup> Neta tv. 2. § g) pont

<sup>24</sup> Neta tv. 2. § h) pont

<sup>25</sup> Neta tv. 2. § i) pont

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

## 6. 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>27</sup>

## 7. Adómérték<sup>28</sup>

<b>2019. január 1-jétől</b>	
<b>Termék megnevezése</b>	<b>Adómérték (Ft/l, ill. Ft/kg)</b>
- üdítőital szörp formában	<b>240</b>
- más üdítőital	<b>15</b>
- energiatital metil-xantin és taurin tartalommal	<b>300</b>
- energiatital metil-xantin tartalommal	<b>50</b>
- cukrozott kakaópor <sup>29</sup>	<b>85</b>
- előrecsomagolt cukrozott készítmény	<b>160</b>
- sós snack	<b>300</b>
- ételízesítő	<b>300</b>
- ízesített sör	<b>25</b>
- alkoholos frissítő	<b>25</b>
- gyümölcsíz	<b>600</b>
- alkoholos ital, ha alkoholtartalma	
1,2 tf%-nál nagyobb, de az 5 tf%-ot nem éri el	<b>25</b>
5 tf%-nál nagyobb, de a 15 tf%-ot nem éri el	<b>120</b>
15 tf% vagy annál nagyobb, de a 25 tf%-ot nem éri el	<b>360</b>
25 tf% vagy annál nagyobb, de a 35 tf%-ot nem éri el	<b>600</b>
35 tf% vagy annál nagyobb, de a 45 tf%-ot nem éri el	<b>850</b>
45 tf% vagy annál nagyobb	<b>1100</b>

## 8. Adómentesség

### 8.1. Mennyiséghez kötött mentesség

Az adóalany mentesül a termékadó megfizetése alól, ha a naptári évben az adóköteles termékből 50 liternél vagy 50 kilogrammnál kisebb mennyiséget értékesít.<sup>30</sup>

A mentesség feltételei akkor teljesülnek, ha az italtermékekből összesen 50 liter alatti mennyiséget, a szilárd halmazállapotú termékekből összesen 50 kilogrammnál kevesebbet értékesít az adóalany az adóév folyamán.

<sup>27</sup> Neta tv. 5. §

<sup>28</sup> Neta tv. 6. §

<sup>29</sup> Neta tv. 1. § 11. pont

<sup>30</sup> Neta tv. 7. § (1) bekezdés

Ha a mennyiség az adott naptári évben eléri, illetve meghaladja az 50 kg-ot, illetve 50 l-t, el kell készíteni a termékadó bevallást. A bevallásban a naptári évben értékesített valamennyi adóköteles termékkör teljes mennyiségét szerepeltetni kell és meg kell fizetni utána a termékadót.

## 8.2. Értékesítéshez kötött mentesség

Az első belföldi értékesítés akkor termékadómentes, ha az megfelel az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.<sup>31</sup>

További mentesség vonatkozik az első belföldi értékesítésre, ha a vevő az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően **továbbértékesíti** a terméket (a vevő a terméket az Európai Unió másik tagországába vagy harmadik országba történő továbbértékesítés céljából vásárolja).

Ennek a mentességnek két feltétele van:

- a továbbértékesítés fenti formáiról a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozik,
- a továbbértékesítést – a továbbértékesített adóköteles termék mennyiségének közlésével – hitelt érdemlően (pl. a termék külföldre történő kiszállítását tanúsító fuvarokmányval, átvételi elismervény hiteles másolatával) igazolja az eladónak.

Ha a nyilatkozatban foglaltak ellenére **a vevő az adóköteles terméket belföldön értékesíti tovább**, akkor erről a tényről – a belföldön értékesített termék mennyiségének megjelölésével – **az adóalanyt a belföldi értékesítés teljesítési időpontját<sup>32</sup> követő 8 napon belül köteles értesíteni. Az adóalany a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adót** – az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten – a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adó megállapítási időszakban **köteles megállapítani és megfizetni.**

Ha **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 a NAV tárja fel – a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot **a vevő köteles megfizetni.**<sup>33</sup>

## 8.3. Beszerzéshez kötött mentesség

A beszerzéshez, akkor kapcsolódik mentesség, ha az **adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül**, hogy a beszerzett **termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná.**<sup>34</sup>

## 9. Az adó megállapítása

Az adót arra az időszakra kell megállapítani és bevallani, amely

---

<sup>31</sup> Neta tv. 7. § (2) bekezdés

<sup>32</sup> Neta tv. 1. § 8. pont

<sup>33</sup> Neta tv. 7. § (3) bekezdés

<sup>34</sup> Neta tv. 7. § (4) bekezdés



- számlán, számviteli bizonylaton vagy ezek hiányában bármely más, az értékesítésről kiállított okiraton szereplő teljesítési időpont vagy, ha a teljesítési időpontot nem tüntették fel,
- számla, számviteli bizonylat vagy az értékesítésről kiállított más okirat kiállításának időpontja

az adó-megállapítási időszakra esik.<sup>35</sup>

Ha az adó-megállapítási időszakban az értékesített termék mennyisége a bevallás benyújtását követően csökken, az adó alanya az adó összegét abban az adó-megállapítási időszakban jogosult csökkenteni, amelyben a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számlát, számviteli bizonylatot vagy más okiratot kiállították.<sup>36</sup>

Ha az adó összegét csökkentő, vevőtől történő visszavétel esete áll elő, akkor az így visszavett, majd belföldön újra értékesített termék újraértékesítése első értékesítés, mely után az adóalanynak adófizetési kötelezettsége van.

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 a fizetendő adóját felajánlhatja egészségmegőrző program finanszírozására az adóbevallásában tett rendelkező nyilatkozatával, azzal, hogy az adófelajánlás összege legfeljebb az egyébként fizetendő adó összegének 10%-áig terjedhet.<sup>37</sup>

## 10. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség

A nyilvántartásból ki kell tűnnie

- az adó-megállapítási időszak első és utolsó napján az adóalany tulajdonában álló és
- és ebben az 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 mennyiségének, termékenkénti bontásban.<sup>38</sup>

Az egyéni vállalkozónak nem minősülő, adófizetésre nem kötelezett magánszemélyt nyilvántartás-vezetési kötelezettség nem terheli.<sup>39</sup>

<sup>35</sup> Neta tv. 8. § (1) bekezdés

<sup>36</sup> Neta tv. 8. § (3) bekezdés

<sup>37</sup> Neta tv. 8. § (4) bekezdés

<sup>38</sup> Neta tv. 9. § (1) bekezdés

<sup>39</sup> Neta tv. 9. § (3) bekezdés

## 11. Eljárási rendelkezések

Az adóalany bevallási kötelezettségét – általános esetben – a rá irányadó áfa bevallási időszak szerint teljesíti, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig az e célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon (NETA).<sup>40</sup>

Az áfában alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfa alany, továbbá az áfa alanyok nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti.<sup>41</sup>

Az adófizetési kötelezettséget a bevallás benyújtására előírt hatánapig kell teljesíteni,<sup>42</sup> 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>43</sup>

## 12. Adófelajánlás

Az egészségmegőrző programhoz kapcsolódó, 2016. január 1-jén hatályba lépett rendelkezés lehetővé tette, hogy az adóalany a fizetendő termékadó összegét csökkentse az adó-megállapítási időszakban ilyen programokkal kapcsolatban felmerült költségeivel és ráfordításaival. Ez a lehetőség 2019. január 1-jével megszűnt.

Az adóalanyok az adóbevallásban tett rendelkező nyilatkozattal (NETA-RNY) továbbra is felajánlhatják a fizetendő termékadójuk legfeljebb 10%-át az egészségügyi államigazgatási szerv által szervezett egészségmegőrző programhoz való hozzájárulásként.

A felajánlott összeget a NAV 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 adó tartozása nem haladja meg a 100 ezer Ft-ot, és az adófizetési kötelezettségének határidőben eleget tett. A NAV az átutalást követő hónap 15. napjáig tájékoztatja az egészségügyi államigazgatási szervet a felajánlás összegéről, valamint az adóalany hozzájárulása esetén, az adóalany nevééről és székhelyéről.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**

---

<sup>40</sup> Neta tv. 10. § (2) bekezdés

<sup>41</sup> Neta tv. 10. § (3) bekezdés

<sup>42</sup> Neta tv. 10. § (4) bekezdés

<sup>43</sup> Neta tv. 10. § (5) bekezdés