

## 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 húsára, 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 húsek) 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 húsek 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 húsek 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.]