

Népegészségügyi termékadó 2023

Az információs füzet a népegészségügyi termékadó-köteles termékek és termékadó mértékek a Kormány által az extraprofit adókról alkotott 197/2022. (VI. 4.) rendelet (a továbbiakban: rendelet) szerinti hatályos módosításait, egyéb szabályait és a hatályban maradó törvényi főbb rendelkezéseket tartalmazza.

Tartalom

Az információs füzet a népegészségügyi termékadó-köteles termékek és termékadó mértékek a Kormány által az extraprofit adókról alkotott 197/2022. (VI. 4.) rendelet szerinti hatályos módosításait, egyéb szabályait és a hatályban maradó törvényi főbb rendelkezéseket tartalmazza.....	1
1. Kinek kell népegészségügyi termékadót fizetni?	2
2. Az adókötelezettség.....	3
3. Fontosabb fogalmak	3
3.1. Előrecsomagolt termék.....	3
3.2. Értékesítés	6
3.3. Beszerzés	6
3.4. Egészségmegőrző program.....	6
3.5. Tejalapanyag	6
4. Mely termékek után kell népegészségügyi termékadót fizetni?	6
4.1. Üdítőital.....	6
4.2. Energiaital	7
4.3. Előrecsomagolt cukrozott készítmény.....	8
4.4. Ropogtatnivaló (snack).....	9
4.5. Étélízesítő	10
4.6. Ízesített sör	11
4.7. Alkoholos frissítő	11
4.8. Gyümölcsíz.....	11
4.9. Alkoholos ital	12
4.10. Csemege	12
4.11. Előrecsomagolt édes, sós tészta.....	13
5. Az adó alapja	14
6. Adómérték	14
7. Adómentesség	15
7.1. A mennyiséghez kötött mentesség	15
7.2. Az értékesítéshez, beszerzéshez kötött mentesség	15

8. Az adó megállapítása.....	16
9. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség	17
10. Eljárási rendelkezések	18
11. Adófelajánlás.....	18

1. Kinek kell népegészségügyi termékadót fizetni?

- Az adóköteles terméket belföldön első alkalommal értékesítőnek,
- az adóköteles terméket külföldről beszerzőnek.¹

Adókötelezettség terheli az adóköteles termék beszerzését, ha azt az adóalany belföldön saját termék előállításához használja fel és az előállított terméket akként értékesíti, hogy az értékesítés nem felel meg az Áfa törvény 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek. Ebben az esetben azt kell vizsgálni, hogy a beszerzett terméket a társaság saját termékének előállítása érdekében alapanyagként szerzi-e be. A törvény nem rögzíti sem az alapanyag, sem a (kész)termék fogalmát, így annak hétköznapi jelentéséből és értelmezéséből kell kiindulni. Akkor valósul meg egy termék alapanyagként történő felhasználása, ha valamely technológiai folyamat során a termék jellege megváltozik, az eladott termék fizikai jellemzői mások lesznek, mint a külföldről beszerzett termék jellemzői. Például a 1901 vámtarifaszám alá tartozó nyers tésztaból (alapanyag) hőkezelési folyamat (például sütés eredményeként 1905 vámtarifaszám alá tartozó sütőipari termék (késztermék, például azonnali, közvetlen fogyasztásra alkalmas cukrozott készítmény) keletkezik, az egyébként nyers állapotban nem fogyasztható tészta állaga, formája, íze megváltozik. Fontos összefüggés ugyanakkor, hogy nemcsak a VTSZ szám módosulása jelenti az új termék létrejöttét, hisz az is előfordulhat, hogy az „új” és a „rég” vagyis az alapanyag-termék VTSZ besorolása ugyanaz. Ennélfogva például a fagyasztott állapotban vásárolt előrecsomagolt termék szobahőmérsékleten való felengedése utáni értékesítés esetén a beszerzett termék jellege (fagyott termék), megváltozik, mert a hőközléssel fogyasztásra késztermék keletkezik, a beszerzett import-termék adóköteles lesz.

A teljesség kedvéért szükséges megemlíteni a Neta tv. 7. § (4) bekezdését is, amely szerint mentes az adó alól annak az adóköteles terméknek a beszerzése, melyet az adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül, hogy a beszerzett termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná. A mentességre vonatkozó leggyakoribb példa a külföldről beszerzett festett alufóliába csomagolt, csokoládéból készült adóköteles Mikulás-figura, melyet Mikulás-csomagba tesznek bele, majd belföldre értékesítenek. A példában említett, csokoládéból

¹ A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.). 4. §.

készült Mikulás-figura külföldről történő beszerzése esetén a beszerzések nem, csak a Mikuláscsomag értékesítésekor keletkezik adókötelezettség.

2. Az adókötelezettség

Az adóköteles termék az első olyan értékesítéshez kapcsolódik, amelynek a teljesítési helye² belföld³. Az adómentességi tényállásokat jelen tájékoztató 7. pontja tartalmazza.

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

Az adóalanyak az értékesítésről kiállított számlán, a számviteli bizonylaton, vagy ha ezek kiállítására nem kötelezett vagy azt elmulasztotta, az értékesítésről szóló okiraton fel kell tüntetnie, hogy az adókötelezettség őt terheli.⁵ A számla adattartalmának az Áfa tv.-ben meghatározott feltételeknek kell megfelelnie.⁶

3. Fontosabb fogalmak

3.1. Előre csomagolt termék

Akkor tekintünk egy becsomagolt terméket előre csomagoltnak, 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
- olyan névleges mennyiségben értékesítik, amely egyező a csomagoló által előre meghatározott értékekkel, vagy
- tömeg- vagy térfogategységekben vannak meghatározva.

A darabonként csomagolt termék is előre csomagolt terméknek minősül, ha teljesülnek az első két pont feltételei, függetlenül attól, hogy azt darabonként vagy tömeg alapján értékesítik a fogyasztónak.

² Neta tv. 1. § 6. pont.

³ Neta tv. 1. § 1. pont.

⁴ Neta tv. 3. § (1) bekezdés.

⁵ Neta tv. 3. § (2) bekezdés.

⁶ Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.) 169. § f) pontja.

Az előrecsomagolt termék fogalom egyes elemeinek magyarázata az alábbiakban foglalható össze:

- **„A termék és az azt tartalmazó egyedi csomagolás kombinációja”**

Felvetődik a kérdés, hogy lehetséges-e, hogy csak valamely különleges, dizájn, vagy darabonkénti csomagolás teljesülése mellett tekinthető előrecsomagoltnak a termék, különös tekintettel az **egyedi** kifejezés használatára. A kiemelt szövegrész nem arra utal, hogy a csomagolásnak egyedinek kell lennie, azt juttatja kifejezésre, hogy a rendelet 2. melléklete szerinti sajátosságoknak megfelelő élelmiszeripari **készítmény és annak csomagolása együttesen testesíti meg a termékadó-köteles terméket**, az élelmiszeripari termék a csomagolásával együtt válik adóköteles előrecsomagolt terméké.

- **A „nem a fogyasztó vagy a végső felhasználó jelenlétében csomagolják”**

A kifejezésnek megfeleltethető minden olyan termék – függetlenül attól, hogy azt a végső fogyasztója, vagy azt termékként tovább értékesítő, esetleg a saját termékébe alapanyagként beépítő vevő vásárolja meg – amit a felhasználó távollétében csomagolnak be.

Az adókötelezettség szempontjából a vásárló személye közömbös, nincs különbség a tekintetben, hogy az adóköteles terméket annak „végső fogyasztója”, vagy a tovább értékesítő, esetleg a saját termékébe alapanyagként beépítő vásárolja-e meg.

Mindig a termék első magyarországi értékesítése kapcsán kell vizsgálni, hogy fennállnak-e az adókötelezettség feltételei.

Az ún. bake-off termékekre vonatkozóan elmondható, hogyha az első belföldi értékesítő egy beszállító cég, amelyik pl.: 5 kilogrammos kiszerezésben, becsomagolva értékesíti tovább egy társaságnak a terméket, a beszállító által ilyen módon értékesített termékek megfelelhetnek a törvény előrecsomagoltságra vonatkozó előírásainak.

- **„A termék mennyisége a csomagolás *felbontása* vagy *észrevehető módosítása nélkül* nem változtatható meg”**

Az előre meghatározott mennyiség megváltoztatása a csomagolás felbontása vagy észrevehető módosítása nélkül nem lehetséges kritérium akkor valósul, ha a csomagolás zárt, tehát az értékesítés zárt műanyag tasakban, zsákban, vagy bármely, valamely módon zárt csomagolási egységben (például a zárt, ragasztott kartondobozban) történik.

- **A „csomagoló által előre meghatározott érték”**

A kifejezés azt jelenti, hogy az egyébként – az összetételénél és jellegzetességeinél fogva – adóköteles terméket **az eladó az általa meghatározott, számára rendelkezésre álló egységes csomagolási egységekbe tölti függetlenül attól, hogy teljesen tele van-e vagy sem az adott csomagolás (pl. zsák).** Így – fontos kihangsúlyozni, hogy az egyéb előírásoknak való megfelelés esetén – a termék akkor is adóköteles, ha az egyes csomagolási egységek (pl. zsákok) esetenként eltérő mennyiségű terméket tartalmaznak.

- **A Neta tv. 1. § 4. pont da)-db) pontja**

A Neta tv. 1. § 4. pont da) és db) pontja közötti kapcsolat vagylagos, az a termék, amely jellegét tekintve teljesíti a Neta tv. 1. § 4. pont a)-c) pontja és a da) vagy db) pontokban rögzített feltételeket, a Neta-szabályozás tekintetében előrecsomagoltnak tekintendő.

A Neta tv. 1. § 4. pont a)-c) pontjainak való megfelelés esetén az előrecsomagolt termék kritériumait az a termék is teljesíti, amelynek a csomagolása a termék tömegét/térfogatát rögzíti, illetve az is, ahol a csomagoláson a csomagolásban lévő termékek darabszáma van meghatározva, akkor is, ha a mennyiségi egység a termék csomagolásán egyáltalán nem szerepel.

Az ömlesztett formában (tankautóban, tartályban, vödörben, nem lezárt zsákban stb.) értékesített termékek nem számítanak előrecsomagoltnak azért, mert az ömlesztett termékek eladása esetén a csomagolás nem része a terméknek, a termék átadása a csomagolás nélkül történik meg (nem teljesül az a törvényi feltétel, miszerint az előrecsomagolt terméknek a „termék és az azt tartalmazó egyedi csomagolás kombinációja” számít). **Ekkor értelemszerűen nincs termékmennyiség-jelző, árujelző a csomagoláson, hiszen nincs is csomagolás. A csomagolással együtt eladott termék esetén a csomagoláson jellemzően szerepel az előre meghatározott termék-mennyiség.** Különösen, ha a csomagolásban elhelyezhető (névleges) mennyiségtől eltér a csomagolásban átadott (eladó által előre meghatározott) termék mennyisége (ez szükséges fogyasztóvédelmi okból, vagy az eladó és a vevő közötti pontos elszámolás érdekében). **Ezzel együtt a Neta tv. nem szabja kritériumként azt, hogy a termék csomagolásán (ha azt a termékkel együtt adják át és az abban foglalt mennyiség előre meghatározott) szerepeljen olyan címke, amely tartalmazza a becsomagolt termék mennyiségét.** Példaként hozható, ha a pékárut 20-20 darabonként, két műanyag tasakban címke nélkül egy lezárt kartondobozban értékesítik.

- **Darabárus termékek többdarabos kiszerelésben**

A termékek akkor lesznek termékadó kötelesek, ha a Neta tv. 1. § **4. pontja a)-c) pontja** szerinti előírásoknak és a **Neta tv. 1. § 4. pont da) vagy db) pontjának** is megfelelnek. A több darabos (pl. 10-20 db-os) csomagolásban értékesített darabáru (például fánk) esetében, amennyiben a

kiszereles teljesíti a Neta tv. 1. § 4. pont a)-c) alpontja szerinti feltételeket, attól függetlenül fennáll az adókötelezettség, hogy a csomag beltartalma nem tömeg- vagy térfogategységben van meghatározva.

- ***Darabonként csomagolt termék***

Darabonként csomagolt (azaz csak és kizárólag 1 db terméket tartalmazó csomagolású) termék (pl. darabonként csomagolt szaloncukor, darabonként csomagolt fánk, sütemény) esetében, ha teljesülnek a Neta tv. 1. § 4. pont a)-c) pontja szerinti feltételek, akkor, függetlenül attól, hogy darabonként vagy tömeg alapján értékesítik, előrecsomagolt terméknek tekintendő a Neta szempontjából.

3.2. Értékesítés

Az értékesítés adóköteles termék átadása ellenértékért, amely eredményeként az átvevő a termék tulajdonosa lesz.⁷ Az ingyenes átadás esetén nem kell termékadózt fizetni.

3.3. Beszerzés

A termék Áfa tv. szerinti, Közösségen belüli beszerzése illetve importja.⁸

3.4. 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 forintért érhető el.⁹

3.5. Tejalapanyag

A termékben található tej, tejtermék – különösen joghurt, kefir, vaj, túró, tejszín, tejpör, sajt, író.

4. Mely termékek után kell népegészségügyi termékadózt fizetni?

4.1. Üdítőital

4.1.1. Előrecsomagolt, hozzáadott cukrot tartalmazó és 100 milliliterenként 8 gramm mennyiséget meghaladó cukortartalmú, vagy hozzáadott cukrot és édesítőszert is tartalmazó

- **a 2009-es, 2202-es vámtarifaszám alá tartozó** – energiatartalnak, szörpnek nem minősülő – termék

⁷ Neta tv. 1. § 5. pont.

⁸ Neta tv. 1. § 13. pont.

⁹ Megállapította: 2018. évi XLI. törvény 134. § (2). Hatályos: 2019. I. 1-től.

kivéve:

- az 50 százalék – és a feletti – gyümölcs-, illetve zöldséghányadot tartalmazó nektárok, gyümölcslevek és zöldséglevek,
- az 50 százalék – és a feletti – tejalapanyag felhasználásával készült termékek.

4.1.2. Előrecsomagolt, hozzáadott cukrot nem, de édesítőszert tartalmazó, vagy édesítőszert nem, de hozzáadott cukrot tartalmazó, a cukortartalom mértéke szerint a 100 milliliterenként 8 gramm mennyiséget meg nem haladó

- **a 2009-es, 2202-es vámtarifaszám alá tartozó** – energiatlanak, szörpnek nem minősülő – termék

kivéve:

- az 50 százalék – és a feletti – gyümölcs-, illetve zöldséghányadot tartalmazó nektárok, gyümölcslevek és zöldséglevek,
- az 50 százalék – és a feletti – tejalapanyag felhasználásával készült termékek.

4.1.3. Előrecsomagolt, hozzáadott cukrot tartalmazó és 100 milliliterenként 8 gramm mennyiséget meghaladó cukortartalmú, vagy hozzáadott cukrot és édesítőszert is tartalmazó **szörp**

kivéve:

- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti kivonatalapú,
- a legalább 50 százalék gyümölcs-, illetve zöldséghányadot tartalmazó szörp.

4.1.4. Előrecsomagolt termékként forgalomba hozott, hozzáadott cukrot nem, de édesítőszert tartalmazó, vagy édesítőszert nem, de hozzáadott cukrot tartalmazó, a cukortartalom mértéke szerint a 100 milliliterenként 8 gramm mennyiséget meg nem haladó **szörp**

kivéve:

- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti kivonatalapú,
- a legalább 50 százalék gyümölcs-, illetve zöldséghányadot tartalmazó szörp.

4.2. Energiaital

Előrecsomagolt, **a 2009-es, 2202-es vámtarifaszám alá tartozó termék, amely metil-xantint tartalmaz és**

- **metil-xantin tartalma** meghaladja a 15 milligramm mennyiséget 100 milliliterenként (és nem sorolható a következő csoportba)
- **100 milliliterenként 10 milligramm mennyiséget meghaladó taurint, ginsenget, L-arginint** vagy ezek kombinációját tartalmazza.

Az energiaital cukortartalmának nincs jelentősége.

4.3. Előrecsomagolt cukrozott készítmény

4.3.1. Előrecsomagolt, **hozzáadott cukrot tartalmazó az 1704-es, a ropogtatnivalónak nem minősülő 1905-ös, 2105-ös vámtarifaszám alá tartozó termék**

- ha cukortartalma meghaladja a 25 gramm mennyiséget 100 grammonként, vagy
- édesítőszer is tartalmaz

kivéve:

- a 100 grammonként legalább 20 grammnyi mézet tartalmaz, feltéve, hogy cukortartalma 100 grammonként nem haladja meg a 40 grammot,
- a 1905 10 és a 1905 40 VTSZ alá tartozó

termékek.

4.3.2. Előrecsomagolt 1704-es, a **ropogtatnivalónak nem minősülő 1905-ös, 2105-ös vámtarifaszám alá tartozó termék**, ami

- édesítőszer tartalmaz, de hozzáadott cukrot nem vagy
- hozzáadott cukrot tartalmaz (édesítőszer nem) és a cukortartalma nem haladja meg a 25 gramm mennyiséget 100 grammonként

kivéve:

- a 100 grammonként legalább 20 grammnyi mézet tartalmaz, feltéve, hogy cukortartalma 100 grammonként nem haladja meg a 25 grammot,
- a 1905 10 és a 1905 40 VTSZ alá tartozó,
- a kenyér és a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti vizes zsömlé és tejes kifli

termékek.

4.3.3. Előrecsomagolt, **hozzáadott cukrot és 100 grammonként 40 grammnál kevesebb kakaót tartalmazó a 1806 VTSZ szám alá tartozó**

- 100 grammonként 40 grammnál több cukrot tartalmazó, vagy
- édesítőszer is tartalmazó

termék

kivéve:

- az 50 százalék – és a feletti – tejalapanyag felhasználásával készült,
- a 4.3.5. pont szerinti

termékek.

4.3.4. Előrecsomagolt, **100 grammonként 40 grammnál kevesebb kakaót tartalmazó a 1806 VTSZ szám alá tartozó**

- édesítőszer nem, de hozzáadott cukrot tartalmazó, cukortartalma a 100 grammonkénti 40 grammot meg nem haladó vagy
- édesítőszer (hozzáadott cukrot nem) tartalmazó

termék

kivéve:

- az 50 százalék – és a feletti – tejalapanyag felhasználásával készült,
- a 4.3.5. pont szerinti

termékek.

4.3.5. Előrecsomagolt, **100 grammonként 40 grammnál kevesebb kakaót és hozzáadott cukrot tartalmazó, a 1806 VTSZ szám alá tartozó**

- édesítőszer is vagy
- édesítőszer nem tartalmazó és a cukortartalma meghaladja a 100 grammonként a 40 grammot

termék.

4.3.6. Előrecsomagolt, **100 grammonként 40 grammnál kevesebb kakaót tartalmazó, a 1806 VTSZ szám alá tartozó**

- édesítőszer tartalmazó vagy
- hozzáadott cukrot igen, de édesítőszer nem tartalmazó 100 grammonként a 40 grammot meg nem haladó mértékű cukortartalmú

termék.

A hozzáadott cukor az, amit adalékanyagként adnak a termékhez és nem a termék természetes összetevője tartalmazza. Ezek a cukrok az 1701-es, 1702-es vámtarifaszám alá tartoznak. Az előrecsomagolt cukrozott készítmény lehet fagyasztott termék is. Ahol a törvény cukortartalmat említ, azalatt az össz-cukortartalom értendő.

4.4. Ropogtatnivaló (snack)

4.4.1. Előrecsomagolt **1904-es, 1905-ös, 2005 20 20-as, 2005 99-es, 2008-as VTSZ, illetve KN kód alá tartozó,**

- gabona, burgonya zöldség vagy olajos magvak felhasználásával készült,
- süített, extrudált, piritott, puffasztott vagy pörkölt,
- azonnali fogyasztásra alkalmas termék,

ha sótartalma¹⁰ 100 grammonként meghaladja az 1 grammnyi mennyiséget, vagy telített zsírsavtartalma 100 grammonként meghaladja a 2 grammnyi mennyiséget

kivéve:

- a kenyér és
- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti, 100 grammonként legfeljebb 2 gramm sót tartalmazó sütőipari,
- a 4.4.2. és a 4.4.3. szerinti

termékek.

4.4.2. Előrecsomagolt, a 2008-as vámtarifaszám alá tartozó olyan termék, amely hozzáadott zsíradék felhasználása nélkül készül és legalább 90 százalékban olajos magvakat tartalmaz.

4.4.3. Előrecsomagolt, 100 grammonként legfeljebb 1 gramm sót tartalmazó 1905-ös vámtarifaszámú termék

- amely hozzáadott cukrot tartalmaz és az össz cukortartalma 100 grammonként legfeljebb 25 gramm,
- nem tartalmaz hozzáadott cukrot csak édesítőszer,
- hozzáadott cukrot és édesítőszer sem tartalmaz.

A ropogtatnivalónál csak a 4.4.1 pontban szereplő terméknel előírás, hogy azonnali fogyasztásra alkalmas legyen (azonnal meg lehessen enni), ezért nem tartoznak ide sem a fagyasztott termékek – például mirelit pizza –, sem a melegítésre szoruló termékek.

4.5. Étélízesítő

Előrecsomagolt,

- **a 2103-as, 2104-es vámtarifaszám alá tartozó termék, ha**
- sótartalma 100 grammonként meghaladja az 5 grammnyi mennyiséget,

kivéve:

- gyermektápszer, fogyasztásra kész leves, mártás,
- mustár, ketchup,
- nem szárított, aprított vagy pépesített, sózott étélízesítő zöldségkészítmény, amelynek a sótartalma 100 grammonként nem haladja meg a 15 grammot.

¹⁰ Neta tv. 1. § 3. pont.

4.6. Ízesített sör

4.6.1. Előrecsomagolt ital,

- **sört és hozzáadott cukrot tartalmaz**, cukortartalma 100 milliliterenként meghaladja az 5 gramm cukor mennyiséget,
- sört, hozzáadott cukrot és édesítőszert tartalmaz,

abban az esetben is, ha valamely összetevőjében van cukor, illetve édesítőszer.

4.6.2. Előrecsomagolt ital,

- **sört és édesítőszert tartalmaz**, de hozzáadott cukrot nem tartalmaz,
- sört és hozzáadott cukrot tartalmaz, cukortartalma 100 milliliterenként nem haladja meg az 5 gramm cukor mennyiséget

abban az esetben is, ha valamely összetevőjében van cukor, illetve édesítőszer.

4.7. Alkoholos frissítő

4.7.1. Előrecsomagolt, legfeljebb 5 térfogatszázalék alkoholtartalmú, a 2208-as vámtarifaszám alá tartozó ital, amely üdítőitalt vagy adalékanyagot és hozzáadott cukrot tartalmaz és

- a cukortartalma meghaladja 100 milliliterenként az 5 gramm cukor mennyiséget vagy
- hozzáadott cukrot és édesítőszert is tartalmaz,

abban az esetben is, ha valamely összetevőjében van cukor, illetve édesítőszer.

4.7.2. Előrecsomagolt, legfeljebb 5 térfogatszázalék alkoholtartalommal és 100 milliliterenként 5 gramm cukrot meg nem haladó, a 2208-as vámtarifaszám alá tartozó ital, amely üdítőitalt vagy adalékanyagot tartalmaz és

- édesítőszert tartalmaz, de hozzáadott cukrot nem vagy
- hozzáadott cukrot tartalmaz, de édesítőszert nem és cukortartalma nem haladja meg 100 milliliterenként az 5 gramm cukor mennyiséget

abban az esetben is, ha valamely összetevőjében van cukor, illetve édesítőszer.

4.8. Gyümölcsíz

4.8.1. Előrecsomagolt, a 2007-es vámtarifaszám alá tartozó termék,

- hozzáadott cukrot tartalmaz és cukortartalma 100 grammonként meghaladja a 35 grammnyi mennyiséget

vagy

- hozzáadott cukrot és édesítőszert tartalmaz

kivéve:

- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti extradzsemet, extrazselét, marmeládot és különleges minőségű lekvárt.

4.8.2. Előrecsomagolt, a 2007-es vámtarifaszám alá tartozó termék,

- hozzáadott cukrot nem, de édesítőszert tartalmaz
vagy
- édesítőszert nem, de hozzáadott cukrot tartalmaz és a cukortartalma nem haladja meg 100 grammonként a 35 gramm cukor mennyiséget

kivéve:

- a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti extradzsemet, extrazselét, marmeládot és különleges minőségű lekvárt.

4.9. Alkoholos ital

Az alkoholos italokat a rendelet 2. melléklete már nem tartalmazza, így a hatályos szabályok szerint ezek a termékek nem népegészségügyi termékadó kötelesek.

4.10. Csemege

4.10.1. A **1904 vámtarifaszám alá tartozó, ropogtatnivalónak (4.4) nem minősülő, a 2006, a 2008 vámtarifaszám alatti**, a ropogtatnivaló hatálya alá nem tartozó, olajos magvak felhasználásával készült termék

- hozzáadott cukrot tartalmaz és cukortartalma több mint 15 milligramm 100 grammonként
vagy
- tartalmaz hozzáadott cukrot és édesítőszert is

kivéve:

- a 100 grammonként legalább 8 gramm rostot tartalmazó termékek.

4.10.2. A **1904 vámtarifaszám alá tartozó, ropogtatnivalónak (4.4) nem minősülő, a 2006, a 2008 vámtarifaszám alatti**, a ropogtatnivaló hatálya alá nem tartozó, olajos magvak felhasználásával készült

- édesítőszert tartalmaz, de hozzáadott cukrot nem
vagy

- hozzáadott cukrot tartalmaz, de édesítőszert nem és 100 grammonként legfeljebb 15 gramm cukrot tartalmazó termék

kivéve:

- a 100 grammonként legalább 8 gramm rostot tartalmazó termékek.

4.11. Előrecsomagolt édes, sós tészta

4.11.1. A sütőipari termék előállításához használt lisztkeverék kivételével a 1901 20-as, a 1902-es és az előrecsomagolt cukrozott készítménynek, illetve azok a ropogtatnivalónak nem minősülő 1905 90 80-as VTSZ, illetve KN kód alá tartozó termékek

- hozzáadott cukrot tartalmaz és a cukortartalma 100 grammonként több, mint 25 gramm vagy
- hozzáadott cukrot és édesítőszert is tartalmaz

kivéve:

- a lentebb található, 4.11.3. pont szerinti termékek.

4.11.2. A sütőipari termék előállításához használt lisztkeverék kivételével a 1901 20-as, a 1902-es és az előrecsomagolt cukrozott készítménynek, illetve azok a ropogtatnivalónak nem minősülő 1905 90 80-as VTSZ és KN kód alá tartozó termékek

- hozzáadott cukrot nem, de édesítőszert tartalmaznak vagy
- édesítőszert nem, de hozzáadott cukrot tartalmaznak és 100 grammonként 25 grammot meg nem haladó cukrot tartalmaznak

kivéve:

- a lentebb található, 4.11.3. pont szerinti termékek.

4.11.3. A sütőipari termék előállításához használt lisztkeverék kivételével a 1901 20-as, a 1902-es és az előrecsomagolt cukrozott készítménynek, illetve azok a ropogtatnivalónak nem minősülő 1905 90 80-as VTSZ és KN kód alá tartozó termékek

- sótartalmuk 100 grammonként meghaladja az 1 gramm só mennyiséget.

5. 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.¹¹

6. Adómérték

2022. július 1-jétől	
Termék megnevezése	Adómérték (Ft/l, ill. Ft/kg)
más üdítőital (4.1.1.)	23
más üdítőital (4.1.2.)	8
üdítőital szörp formában (4.1.3.)	310
üdítőital szörp formában (4.1.4.)	105
energiaital metil-xantin tartalommal	65
energiaital metil-xantin és taurin, ginseng,L-arginin tartalommal vagy ezek kombinációjával	390
előrecsomagolt cukrozott készítmény (4.3.1.)	210
előrecsomagolt cukrozott készítmény (4.3.2.)	65
előrecsomagolt cukrozott készítmény (4.3.3.)	210
előrecsomagolt cukrozott készítmény (4.3.4.)	65
cukrozott kakaópor (4.3.5.)	110
cukrozott kakaópor (4.3.6.)	40
ropogtatnivaló (snack) (4.4.1.)	390
ropogtatnivaló (snack) (4.4.2.)	90
ropogtatnivaló (snack) (4.4.3.)	65
ételízesítő	390
ízesített sör (4.6.1.)	33
ízesített sör (4.6.2.)	10
alkoholos frissítő (4.7.1.)	33
alkoholos frissítő (4.7.2.)	10
gyümölcsíz (4.8.1.)	780
gyümölcsíz (4.8.2.)	260
csemege (4.10.1)	210
csemege (4.10.2.)	65
előrecsomagolt édes, sós tészta (4.11.1)	210
előrecsomagolt édes, sós tészta (4.11.2.)	65
előrecsomagolt édes, sós tészta (4.11.3.)	210

¹¹ Neta tv. 5. §.

7. Adómentesség

7.1. A 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.¹²

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 adóévben.

Ha a mennyiség az adott naptári évben eléri, illetve meghaladja az 50 kilogrammot, illetve 50 litert, 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.

7.2. Az értékesítéshez, beszerzéshez kötött mentesség

Az első belföldi értékesítés akkor termékadómentes, ha az megfelel az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.¹³

További mentesség vonatkozik az első belföldi értékesítésre, ha az adóköteles terméket

- a vevő az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően **továbbértékesíti**, (azaz a vevő a terméket azért vásárolja meg, hogy az Európai Unió másik tagországába vagy harmadik országba értékesítse tovább) vagy
- a vevő olyan saját termék előállításához használja fel, amelyet az Európai Unió másik tagországába vagy harmadik országba értékesít¹⁴, vagy
- a vevő olyan saját, adóköteles termék előállításához használja fel, mely után a népegészségügyi termékadót megfizeti¹⁵.

Ezeknek a mentességeknek két feltétele van:

- a továbbértékesítés fenti formáiról vagy a fenti felhasználási szándékáról a vevő az adóalanynak az értékesítéskor nyilatkozik,
- az előző pont szerinti nyilatkozattétel napjától számított 366 napon belül az ékesítést vagy az adófizetés tényét és a továbbértékesített adóköteles termék mennyiségét, illetve a saját

¹² Neta tv. 7. § (1) bekezdés.

¹³ Neta tv. 7. § (2) bekezdés.

¹⁴ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) kormányrendelet 13/A. §-a B9 pontja.

¹⁵ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) kormányrendelet 13/A. §c) pontja.

termék előállításához felhasznált, az adóalanytól beszerzett adóköteles termék mennyiségét, valamint az adóköteles termék előállításához felhasznált, az adóalanytól beszerzett adóköteles termék mennyiségét hitelt érdemlően igazolja az adóalany, például a termék külföldre szállítását tanúsító fuvarokmánnal, átvételi elismervény hiteles másolatával.

Ha a nyilatkozatban foglaltak ellenére **a vevő az adóköteles terméket belföldön értékesíti**, vagy a beszerzett terméket olyan saját termék előállításához használja fel, amelynek értékesítése esetén népegészségügyi termékadót nem fizet, akkor erről a tényről – a belföldön továbbértékesített termék vagy a belföldön értékesített saját termék előállításához felhasznált adóköteles termék mennyiségének megjelölésével – **az adóalanyt a belföldi értékesítés teljesítési időpontját¹⁶ követő 8 napon belül köteles értesíteni.**

Az adóalany a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék vagy a belföldön értékesített saját termék előállításához felhasznált adóköteles termék utáni adót – az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten – a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adómegállapítási időszakban **köteles megállapítani és megfizetni.**

Ha a vevő a mentességi feltételnek megfelelő értékesítésről vagy adófizetés tényéről szóló igazolási kötelezettségének vagy a mentességi feltételnek nem megfelelő belföldi értékesítésről szóló értesítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, akkor a számára 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 **köteles megfizetni.**¹⁷

Mentes továbbá annak az adóköteles terméknek a beszerzése¹⁸, melyet az adóalany belföldön saját *adóköteles* termék előállításához használ fel anélkül, hogy a beszerzett termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná.

8. Az adó megállapítása

Az adót arra az időszakra kell megállapítani és bevallani, amelyben

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

¹⁶ Neta tv. 1. § 8. pont.

¹⁷ Neta tv. 7. § (3) bekezdés.

¹⁸ Neta tv. 7. § (4) bekezdés.

- a számla, számviteli bizonylat vagy az értékesítésről kiállított más okirat kiállításának időpontja

az adómegállapítási időszakra esik.¹⁹

Ha az adómegállapítási időszakban az értékesített termék mennyisége a bevallás benyújtását követően csökken, az adó alanyának az adó összegét abban az adómegállapítási időszakban van joga csökkenteni, amelyben a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számlát, számviteli bizonylatot vagy más okiratot kiállították.²⁰

Ha a vevőtől visszaveszik a terméket és az az adó összegét csökkenti, akkor az így visszavett, majd belföldön újraértékesített termék újraértékesítése első értékesítés, mely után az adóalanynak adót kell fizetnie.

A termék visszavásárlásakor más a helyzet, hiszen ekkor 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 százalékáig terjedhet.²¹

9. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség

A nyilvántartásból ki kell tűnnie

- az adómegállapítási időszak első és utolsó napján az adóalany tulajdonában álló 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.²²

A nem egyéni vállalkozó, adófizetésre nem kötelezett magánszemélynek nem kell nyilvántartást vezetnie.²³

¹⁹ Neta tv. 8. § (1) bekezdés.

²⁰ Neta tv. 8. § (3) bekezdés.

²¹ Neta tv. 8. § (4) bekezdés.

²² Neta tv. 9. § (1) bekezdés.

²³ Neta tv. 9. § (3) bekezdés.

10. Eljárási rendelkezések

Az adóalany **bevallási kötelezettségét** – általános esetben – a rá irányadó **áfabevallási időszak szerint teljesíti, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig az e célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon ('NETA).**²⁴

Az áfában alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett áfaalany, továbbá az áfaalanyak nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti.²⁵

Az adófizetési kötelezettséget a bevallás benyújtására előírt határnapig,²⁶ a „NAV népegészségügyi termékadó beszédési számla” elnevezésű, 10032000-01077003 számú számlára kell teljesíteni.

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyok nem kell bejelentkeznie és adóbevallást benyújtania.²⁷

11. Adófelajánlás

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

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

A felajánlott összeget a NAV a bevallás benyújtását követő 15 munkanapon belül utalja át az egészségügyi államigazgatási szerv számlájára.

Az utalás teljesítésére akkor kerül sor, ha az adóalany adótartozása nem haladja meg a 100 ezer forintot, és az adófizetési kötelezettségének határidőben eleget tett. A NAV az átutalást követő hónap 15-éig tájékoztatja az egészségügyi államigazgatási szervet a felajánlás összegéről, valamint ha az adóalany hozzájárul, az adóalany nevééről és székhelyéről.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁴ Neta tv. 10. § (2) bekezdés.

²⁵ Neta tv. 10. § (3) bekezdés.

²⁶ Neta tv. 10. § (4) bekezdés.

²⁷ Neta tv. 10. § (5) bekezdés.