

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 adóalanynak 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. 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
- olyan névleges mennyiségben értékesítik, amely egyező a csomagoló által előre meghatározott értékekkel, vagy
- tömeg- vagy térfogategységekben vannak meghatározva.

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

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

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

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.

Felvetődik a kérdés, hogy lehetséges-e, hogy csak valamely különleges, dizájn, vagy darabonkénti csomagolás teljesülése mellett tekinthető előre csomagoltnak 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 Neta tv. 1. melléklete szerinti sajátosságoknak megfelelő élelmiszeripari **készítmény és annak csomagolása együttesen testesíti meg a termékadó-köteles terméket**, az élelmiszeripari termék a csomagolásával együtt válik adóköteles előre csomagolt 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 kiszerelésben, becsomagolva értékesíti tovább egy társaságnak a terméket, a beszállító által ilyen módon értékesített termékek megfelelhetnek a törvény előre csomagoltságra 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