

XXXII. Országos Tudományos Diákköri Konferencia
Had- és Rendészettudományi Szekció
Gödöllő, 2015. április 15-17.
Szent István Egyetem Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar
Nemzeti Közszerológati Egyetem

A termékazonosító vámtarifaszámok áruazonosítóként történő
alkalmazása az egyes nemzeti jogszabályainkban

Jelige: „Szorgalom”

Pályamunka lezárásának időpontja: 2013. november

2015.

**A TERMÉKAZONOSÍTÓ VÁMTARIFASZÁMOK
ÁRUAZONOSÍTÓKÉNT TÖRTÉNŐ ALKALMAZÁSA A NEMZETI
JOGSZABÁLYAINKBAN**

2013

Tartalomjegyzék

Bevezető	5
I. Általános áttekintő.....	6
1. Mi az áruosztályozás?	6
2. Mi az a vámtarifaszám?	6
3. Kombinált Nomenklatúra.....	7
II. Nemzeti hivatkozás- áruosztályozási problémák.....	9
1. Járművek áruosztályozási kérdései általánosságban.....	10
1.1 Járműkategóriánkénti különbségek a hazai jogszabályok vonatkozásában:.....	14
1.1.1 Személygépkocsi-motorkerékpár	14
1.1.2. Mopedautók.....	17
1.1.3. Személygépkocsi-tehergépkocsi	18
1.1.4. Pick-up	19
1.1.5. Terepjáró- pick-up.....	23
2. A jövedéki törvény és a vámtarifa.....	24
2.1. Ásványolajtermékek	24
3. Alkatrészek, tartozékok	29
3.1 A nemzeti és a tarifális szabályozás ellentéte	30
3.2. Két vámtarifaszám közötti különbség, mely áruosztályozási szempontból gyakori probléma	33
4. Népegészségügyi termékdíj és a vámtarifa	36
4.1. Cukor.....	38
4.2 Ízesített sör.....	42
4.3 Szörp	44
5. Fémkereskedelem és a vámtarifa.....	46
6. Svédcepp	50
6.1 Gyógyszer vagy más?	50
III. Összegzés.....	55
IV. Felhasznált irodalom	57

Bevezető

A tudományos diákköri dolgozatom témájának kiválasztásában a szakirányom, s emellett a választott téma iránt mutatott nagyfokú érdeklődésem áll. Véleményem szerint nagy teljesítmény, ha valaki még a hivatásos pályájának kezdete előtt ír egy olyan témáról, amellyel újat alkothat, és ezzel elismerést nyer. Legfőbb célom volt, hogy alapos kutatómunka után megírjak egy olyan tudományos munkát, amelyről eddig még nem olvashattak az elmúlt évek konferenciái alkalmával. Ez jelentette számomra az igazi kihívást. Fontosnak tartottam, hogy a szakmaiság, a tudományosság és az egyszerűség egyszerre legyen jelen és ez a hármasság egyaránt értékes részét képezze a tanulmányomnak. A szakmaiság azért, hogy ez legyen az első komoly lépcsőfoka annak a jövőbeni munkának, amit élethivatásként kívánok folytatni. Emellett a fő szempont mégis csak egy tudományos dolgozat elkészítése, mellyel egy egyszerű írás is magasabb szintre emelkedik. Az egyetemi éveim alatt volt szerencsém megismerkedni a vámtarifa és áruosztályozással, és megszeretni azt. Éppen ezért gondoltam úgy, hogy ebből szeretném elkészíteni a tudományos dolgozatom. Minél mélyebbre ástam, annál inkább motiváltak a felhasznált, ismereteimet bővítő anyagok, hogy a végeredmény egy igazán színvonalas dolgozat legyen. Bízom abban, hogy munkámmal sikert érek el.

I. Általános áttekintő

Mielőtt rátérnék és bemutatnám dolgozatom tárgyát, tekintsünk át néhány fontos alapkérdést. Elsőként, hogy mi az a vámtarifa? A vám és a vámtarifa szorosan kapcsolódik egymáshoz. Amióta az államhatárok léteznek, ha behoztak egy árut, a határon vámot kellett utána fizetni. A megfizetendő vámot a kialakult gyakorlat alapján és bizonyos rendszer szerint rótták ki. Ez a rendszer, vagyis jegyzék tartalmazta az áruk sokaságát ésszerű struktúrában. Tehát a vámtarifa nem más, mint a kereskedelemben megtalálható árucikkek egységes szerkezetbe összegyűjtött jegyzéke.

1. Mi az áruosztályozás?

Az áruosztályozás kötődik a vámtarifához. Az árukat logikus sorrendben rendszerező tarifa alapján valósul meg az áruosztályozás. Ahogyan azt a neve is mutatja, a termékeket osztályozzuk, az az besoroljuk valamelyik a vámtarifa adta csoportba, egy pontosan meghatározott vámtarifaszám alá.

2. Mi az a vámtarifaszám?

A vámtarifaszám jelöli minden esetben az áru pontos elhelyezkedését a vámtarifában. Az áru azonosítására szolgáló vámtarifaszám sok mindent jelölhet és jelenthet, nem csak vámszempontról, hanem különböző intézkedéseket is kódolhat, amik segítenek a tájékozódásban. Nézzük most csak a kifejezetten vám jellegű törekvéseknek eleget tevő nomenklatúrák felépítését. Ezekről egységesen elmondható, hogy tartalmazták az áru azonosítását szolgáló vámtarifaszámot, az árumegnevezést, valamint a vámtételt, mely alapján megállapítható a fizetendő vám mértéke. Tehát a vámtarifaszám az egyik legrégebbi ismerv, amelyet már a kezdetleges tarifák is tartalmaztak. Nem elhanyagolható kritérium, hogy a különféle árukat rendszerezni kell. Ez elengedhetetlen mozzanata a helyes tarifálásnak. Ennek segítségével válnak átláthatóbbá a vámhatóságok által alkalmazott eljárások. Ilyen rendszer az úgynevezett kódtípusú árurendszerezés is, aminél a kódok hordoznak releváns információt adott áruval összefüggésben. A kódoknak

különböző megjelenési formájuk lehet, melyek közül kiemelem a szóban forgó vámtarifaszámhoz szorosan fűződő számos kódolást, vagyis számkódot, ami nem más, mint maga a vámtarifaszám. Ezen intézkedés eredményeképp alakultak át meghatározott áru kulcsfontosságú ismertetőjegyei kódokká. A gyakorlati életben fellelhető kódrendszerek közül hangsúlyos a Harmonizált Árleíró és Kódrendszer (továbbiakban: HR Nomenklatúra), melynek lényegi funkciója, hogy az internacionális kereskedelembe, az ezt alkalmazó országok vámtarifaszámait 6 számjegyre megegyezők. Azért tértem ki és hangsúlyozom mindezt, mert az Európai Unió által applikált Kombinált Nomenklatúra a HR Nomenklatúrára épül, kiegészítve azt 8 számjegyre.¹

3. Kombinált Nomenklatúra

Ahhoz, hogy megértsük miért is került alkalmazásra a fentiekben foglalt árujegyzék, szükséges tisztáznom a vámunió fogalmát.

*„A Közösség vámunió alapul, amely a teljes árukereskedelemre kiterjed, és amely magában foglalja a behozatali és kiviteli vámok, valamint a vámmal egyenlő hatású díjak tilalmát a tagállamok között, valamint egy közös vámtarifa elfogadását a harmadik országokkal fenntartott kapcsolataikban.”*² Tehát Magyarország tagjává vált egy gazdasági társulásnak, amelynek következtében vámszempontról egy területileg egységes zónáról beszélünk, elméleti értelemben a tagországok között húzódó vámhatárok nélkül. Ez a társulás tarifális szempontból az áruforgalom lebonyolításához kötődően a Kombinált Nomenklatúrában jelenik meg (továbbiakban: KN). Az Európai Unió tagállamai által egységesen alkalmazott, a 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. számú mellékletében kihirdetett áru nomenklatúráról van szó, mely rendelet tartalmát tekintve a vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról rendelkezik. Mielőtt ismertetném a KN alkalmazását a nemzeti szabályozásunkban, érdemesnek tartom leírni a közös vámtarifa legfontosabb fogalmi elemeit, melyet a Közösségi Vámkódex létrehozásáról szóló 2913/92 EGK Tanácsi rendelet foglal magába. Az Európai Uniót

¹ http://www.kepzesevolucioja.hu/dmdocuments/4ap/19_0004_006_101030.pdf Lekérdezés időpontja: 2013-09-03

http://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=752%3Aarurendszertan-arurendszerezes-hagyomanyos-arurendszerek&catid=206&Itemid=328 Lekérdezés időpontja: 2013-09-03

² http://www.kepzesevolucioja.hu/dmdocuments/4ap/15_1982_001_101130.pdf Lekérdezés időpontja: 2013-09-05

alkotó tagállamok megszüntették az egymás közötti kereskedelmükben a vámokat, illetve az azokkal azonos hatású díjak alkalmazását. E folyamat során jutottunk el oda, hogy napjainkban már az uniós tagországok között az áruk szabadon áramlanak. Kifelé, vagyis harmadik országokkal szemben egységesen lépnek fel, egyszóval közös vámtarifát alkalmaznak, mint kereskedelempolitikai eszközt. Az addig Magyarországon használt Kereskedelmi Vámtarifát felváltotta 2004. május 1-jével a Kombinált Nomenklatúra, amely eleget tesz mind közösségi, mind pedig nemzeti szinten az Európai Unió által támasztott követelményeknek az áruosztályozás tekintetében.³

Dolgozatom specialitása, hogy az áruosztályozási tevékenységek közül a nemzeti szabályozást érintő területeket és az ahhoz kapcsolódó problémákat prezentáljam, elemezzem, így a közösségi szintű vámeljáráások problematikáját most nem érintem.

³ Zsitnyánszky Lilla püőr. főhadnagy-Varga Zoltán püőr. főtörzsőrmester, Lektorálta: Herédi János püőr. őrnagy, Pénzügyőr alapozó tanfolyam, Áruosztályozás és Áruismeret I. jegyzet, Budapest, 2012. febr. 14.

II. Nemzeti hivatkozás- áruosztályozási problémák

Napjaink jogszabályai közül csak olyanokat igyekeztem kutató munkám során összegyűjteni, melyek aktualitást élveznek. Így bemutatok néhány olyan jogszabályt, amelyek eltérést mutatnak áruosztályozási szempontból, ám ez alatt nem a Kombinált Nomenklatúrával való szó szoros értelemben vett szembehelyezkedést kell érteni, hanem a nemzeti jogszabályainkban hivatkozott tarifák időállapotára legtipikusabban, de ezen túlmenően adódnak egyéb módon megnyilvánuló osztályozási problémák is, melyek hasonlóan nagyító alá kerülnek. A nemzeti jogszabályaink könnyítve a szabályozást a KN vámtarifaszámaira utalnak, mint áruazonosítóként szolgáló számokra, melyekben sokszor több információ rejlik, mint azt gondolnánk. Dolgoztomban a nemzeti jogszabályainkban megjelenő vámtarifaszámok (továbbiakban: vtsz.) közül azonban nem mindegyiket elemzem. Az általam bemutatni kívánt jogi normák sorából kiemelésre került a legfrekvenciáltabb terület, amely bemutatása után csak érintőlegesen ismertetem a többi áruosztályozási problémával érintett termékköröket. Bemutató jellegű dolgozatomban az aktuális problematikákat a következő jogszabályokon keresztül szemléltetem:

- a regisztrációs adóról szóló 2003. évi CX. törvény
- a közúti közlekedés szabályairól szóló 1/1975 (II.5.) KPM-BM együttes rendelet
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvényben megjelölt vámtarifaszámok alkalmazásáról szóló 13/2004 (III.25.) PM rendelet
- a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény
- az egyes fémek begyűjtésével és értékesítésével összefüggő visszaélések visszaszorításáról szóló 2009. évi LXI. törvény
- az egyes fémek begyűjtésével és értékesítésével összefüggő visszaélések visszaszorításáról szóló 2009. évi LXI. törvény végrehajtásáról szóló 312/2009 (XII.28.) Korm.rendelet

- a gyógyászati segédeszközök társadalombiztosítási támogatásba történő befogadásáról, támogatással történő rendeléséről, forgalmazásáról, javításáról és kölcsönzéséről szóló 14/2007 (III.14.) EüM rendelet⁴

1. Járművek áruosztályozási kérdései általánosságban

A problémás termékkörök ismertetését a járművek áruosztályozási kérdéseivel kezdem. A többi, ezután bemutatásra kerülő termékek közül talán ez az egyik leggyakrabban szóba kerülő, témám szempontjából kiválóan érzékeltethető áruosztály, ahol gyakran merül fel árubesorolási hiba. Ebben a részben a Kombinált Nomenklátúra XVII. áruosztályában fellelhető termékekről, szűkebben csak a problémás gépjármű típusokról és az azok kapcsán felmerülő, nemzeti szabályozásunkban megnyilvánuló eltérésekről lesz szó. Két szempont szerinti megközelítésben a járművek tarifális besorolása érintheti az import vámeljárást, valamint a regisztrációs adó és általános forgalmi adó (továbbiakban: Áfa) szakterületet. ***A két eljárás közötti különbséget az alkalmazandó tarifa időállapot mutatja.*** Behozatal során mindig az adott vámeljárást, ez esetben az import napján hatályos KN-ban foglalt előírások és az ehhez kapcsolódó áruosztályozási rendelkezések az irányadóak, de ahogy azt már fentebb említettem, a nemzeti szabályozásunk eltéréseire szeretnék rávilágítani. A nemzeti szabályokat érintően, tehát a regisztrációs adó és Áfa vonatkozásában a következő hivatkozással az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) a mérvadó az áruosztályozás során.

„176. §

(13) A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény kivételével az adótörvények alkalmazásában, az általános forgalmi adó esetében a hivatkozással meghatározott termékek (építmények) és szolgáltatások vonatkozásában

a) a Kereskedelmi Vámtarifa (vtsz.) 2002. év július hó 31. napján hatályos,...

besorolási rendjét kell irányadónak tekinteni. A besorolási rend ezt követő (időközi) változása az adókötelezettséget nem változtatja meg.”⁵

⁴ <http://net.jogtar.hu/> Lekérdezés időpontja: 2013-09-10

⁵ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0300092.TV Lekérdezés időpontja: 2013-09-10

Az Art. tehát jelenleg is, a 2013. szeptember 10-ei időállapotára tekintettel még mindig a 2002. július 31-én hatályba lépett Kereskedelmi Vámtarifa besorolási rendjét veszi figyelembe.

Ha a fentiek alapján az alkalmazandó tarifa időállapotot meghatározták, elsődleges még, hogy pontosan tudjuk valójában milyen célt is fog szolgálni a jármű. Nem elegendő tehát egyszerű ránézés alapján ítélni, összetettebb vizsgálat szükséges a későbbi félreértések elkerülése végett. Mielőtt rátérnék az elemzésre, tekintsük át a szóban forgó áruosztály egy árucsoportját, majd az egyes eltérő szabályozással érintett részeit. Témám szempontjából a XVII. áruosztályon belül elhelyezkedő 87. árucsoportnak van jelentősége.

87. árucsoport	Járművek és ezek alkatrészei és tartozékai, a vasúti vagy villamosvasúti sínhez kötött járművek kivételével ⁶
----------------	--

Ebből az árucsoportból kiragadva mutatom most be a 8703, illetve a 8704 vámtarifaszám alatt szereplő járművekkel összefüggésben álló eltéréseket.

8703 vtsz.	Gépkocsi és más gépjármű, elsősorban személyszállításra tervezett (a 8702 vámtarifaszám alá tartozó kivételével), beleértve a kombi típusú gépkocsit és a versenyautót is
------------	---

8704 vtsz.	Áruszállító gépjármű ⁷
------------	-----------------------------------

E két vámtarifaszám alatt a különböző típusú és személyszállításra (8703 vtsz.) vagy áruszállításra (8704 vtsz.) alkalmas gépjárművek értendők, melyek motorja bármilyen típusú lehet (belső égésű, elektromotor, gázturbina). Mindkét termékazonosító számnál egységesen vehetők figyelembe a következő osztályozási szempontok: a jármű meghajtása, üzemmódja; motor hengerűrtartalma; a jármű évjárata. Ezek azért fontosak, mert azonnal látható, hogy a különböző alszámos bontások ezeket a szempontokat követik az árucsoportban. A jármű meghajtása esetén nem közömbös, hogy belső égésű motorról, avagy elektromotorról beszélünk, a hengerűrtartalom vonatkozásában is releváns a cm³, és

⁶ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

⁷ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

a jármű használati foka sem elhanyagolható. A KN-hoz tartozó KN Magyarázat a 87. árucsoport megjegyzésében rögzíti ugyanis, hogy:

„A Kombinált Nomenklátúra bármely vtsz.-a esetében az „új jármű” olyan járművet jelent, amelyet még soha nem helyeztek forgalomba.

A Kombinált Nomenklátúra bármely vtsz.-a esetében a „használt jármű” olyan járművet jelent, amelyet már legalább egyszer forgalomba helyeztek.”⁸

A Kombinált Nomenklátúra 2013-ban hatályos Magyarázatának rendelkezése szerint.

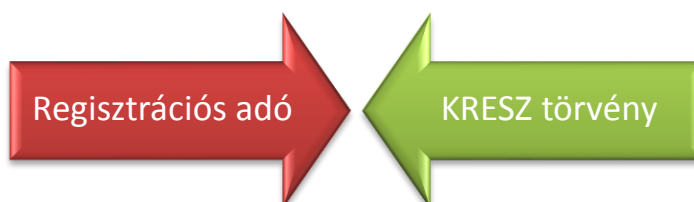
Kibontva a 10. oldalon található két termékazonosító számot a 8703 vámtarifaszám alá tartoznak azok a gépkocsik, amiket elsősorban személyszállítás céljából használnak. A gépkocsi kifejezés alatt azonban nemcsak a hétköznapi értelemben vett személyautók jöhetnek szóba, hanem ezen túlmenően például a limuzinok, a taxik, sőt még a sport- és versenyautók is. A Harmonizált Áruleíró- és Kódrendszer Magyarázata (továbbiakban: HRM) szerint ezeken kívül a 8703 vámtarifaszám alatt felsorolt, további kategóriákat is ide osztályozzuk. Ennek értelmében a különleges szállító járművek is ide tartoznak úgy, mint például a mentőautó vagy a halottaskocsi, az önjáró lakókocsik, melyek személyszállításra alkalmasak és lehet bennük például aludni, főzni, tisztálkodni, egyszóval teljesen lakható. Ide tartozik a speciálisan havon való közlekedésre tervezett jármű, a golfautók és hasonló járművek, valamint a négykerekű motoros jármű is.

A 8704 vámtarifaszám alatt értendő áruszállító járművek körébe tartozik a közönséges tehergépkocsin kívül mindenfajta áruszállító kocsi, az a tehergépkocsi, ami önműködő kiürítő szerkezettel rendelkezik, tehát billenő platós, a tartálykocsi szivattyúval ellátva is, a hűtő- vagy szigetelt tehergépkocsi és a rekeszes tehergépkocsi. Ide tartoznak még a nagy teljesítményű tehergépkocsik rakodótérrel, azok a típusok is, amelyek emelőszerkezet vagy akár kotró szerkezetek, elektromos transzformátorok szállítására alkalmasak, továbbá a speciális jelleggel a friss beton szállítására tervezett tehergépjármű. Kivételként említi viszont a HRM a betonkeverő kocsit, amely már a 8705 vámtarifaszám alá tartozik. A 8705 vámtarifaszám alatt kerültek meghatározásra a különleges célt szolgáló gépjárművek, melyeket az általam leírt áruosztályozási problémák nem érintenek, ezért bemutatásra nem

⁸ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:304:FULL:HU:PDF> Lekérdezés időpontja: 2013-09-12

kerül, de néhány példa az ide tartozó gépjárművek közül a tűzoltókocsi, az autómentő, de a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz tartozó mozgó laboratóriumok is ide sorolhatók.⁹

A szóban forgó termékkör kapcsán áruosztályozási problémát jelent egyrészt a 2003-ban bevezetésre kerülő regisztrációs adó és a KRESZ törvény ütközési pontjai.



Magyarországon a regisztrációs adó bevezetésére az Európai Unióhoz való csatlakozás után került sor. A csatlakozásunk előtt a fogyasztási adó létezett, ez terhelte többek között a személygépjárműveket is. A csatlakozás előkészítése során megállapításra került, hogy a fogyasztási adó nem EU-konform, ezért helyette egy új adónemet, azaz a regisztrációs adót vezették be. A regisztrációs adóról szóló jogszabály pontosan kimondja, hogy a külföldről behozott, Magyarországon forgalomba hozni kívánt gépjármű után adót kell fizetni. Fontos megjegyezni, hogy az adófizetési kötelezettség nem a behozatalhoz, hanem az üzembe helyezéshez kötődik. A gépjárművek fogalom meghatározása során a törvény egy másik jogszabályra, az 1/1975 (II.5.) KPM-BM együttes rendeletre hivatkozik, vagyis a KRESZ törvényre. Ez a rendelet azonban egyes gépjárműveket *elvon a regisztrációs adó alól*. Az összehasonlítás középpontjában ez áll. Előfordulhat ugyanis, hogy tarifális megítélés alapján egy gépjármű a 8703 vámtarifaszám alá tartozik, mint személygépjármű tehát regisztrációs adó köteles, KRESZ szerint viszont tehergépkocsinak minősül, azaz nem terheli az előbbieken említett adónemre az adófizetési kötelezettség. Ugyanez az állítás fordítva is igaz lehet. Ez azért feltételezhető, mert a KRESZ minősítése szerint egy jármű megfeleltethet az M és N kategóriának egyaránt, vagyis lehet szó személygépkocsiról, vagy lehet szó tehergépkocsiról. Ebben az esetben az 5/1990 (IV. 22.) Köhém rendelet ide vonatkozó paragrafusa lehet a segítségünkre.

⁹http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-09-08

„7. Közös követelmények valamennyi járműkategóriára

7.1. Ha egy jármű legnagyobb tömege vagy az ülőhelyek száma vagy mindkettő alapján több kategóriába is beletartozik, a gyártó döntheti el, hogy melyik járműkategóriára vonatkozó kritériumokat alkalmazza a változatok és kivitelek meghatározásához.”¹⁰

A Köhém rendelet 2013-ban hatályos rendelkezése szerint.

Ebből következik, hogy a gyártó szabadon határozhat a kettős igénybevételű járművek tekintetében, hogy azt személygépjárműként, avagy tehergépkocsiként szeretné kvalifikálni. *Ezen felül, a rendeletről kitűnik, hogy a jármű egyedi jellemzői a relevánsak és nem a tarifális besorolás a KRESZ szerinti minősítés meghatározásában.*

1.1 Járműkategóriánkénti különbségek a hazai jogszabályok vonatkozásában:

A következőkben a hazai jogszabályokban megjelenő járművek vonatkozásában az egymástól történő elhatárolásukról lesz szó tarifális és nem tarifális szempontból.

1.1.1 Személygépkocsi-motorkerékpár

A következőkben a hazai jogszabályokban megjelenő járművek vonatkozásában az egymástól történő elhatárolásukról lesz szó. Személygépkocsinak minősül az 1/1975 (II.5.) KPM-BM jogszabály szerint a „személyszállítás céljára készült olyan gépkocsi, amelyben - a vezető ülését is beleértve - legfeljebb 9 állandó ülőhely van.”¹¹ A gépkocsinak e törvény értelmében négy vagy több kereke van, a négykerekű motorkerékpárt azonban nem tekinti e törvény gépkocsinak. Az érdekesség abban rejlik, hogy a **KRESZ külön kategóriaként kezeli, a KN viszont jellemzően egybefogja** a fenti két típust a 8703 vámtarifaszámon belül. A legmegfelelőbb példa erre az összehasonlításra a quadok áruosztályozási problémái. A KRESZ értelmében:

¹⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=99000005.KOH Lekérdezés időpontja: 2013-09-16

¹¹ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=97500001.KPM Lekérdezés időpontja: 2013-09-16

„r/2.³⁹⁷ Quad: a külön jogszabályban

- L6e járműkategóriába sorolt könnyű négykerekű segédmotoros kerékpár vagy

- L7e járműkategóriába sorolt négykerekű motorkerékpár,

amely nyitott utasterű, kormányműve nem áttételes és a motorkerékpárok esetében szokásos kezelőszervekkel van felszerelve.”¹²

A KRESZ törvény 2013-ban hatályos rendelkezése szerint.

A közlekedési törvény módosításával már megnyílt a lehetőség a quadok forgalomba helyezésére, ezáltal arra is, hogy személygépkocsiként történő osztályozásuk lehetséges legyen. Ezen változtatás során már ezek a járművek is részt vehetnek a közúti közlekedésben, természetesen a megfelelő hatósági engedéllyel és jelzéssel ellátva. A quadok tehát 2009. április 1-jétől vannak jelen a forgalomban. A jogszabályváltozás után sokak érdeklődtek, hogy a B kategóriás jogosítványukkal milyen quadot vezethetnek. Fontosnak tartom elmondani, hogy alapvetően ezt a járművet viszont hobbi tevékenységre tervezték és nem a közúti viszonyokhoz, hanem a terepre kialakítva, illetve egyes, speciális változataik gyorsasági versenyeken indulnak. Ezen előrelépés után a quadozás szerelmesei most már a közúton is hódolhatnak a szenvedélyüknek.¹³ Tarifális szempontból tehát a quadokat, mint személyszállító járműveket soroljuk be a KN 8703 vámtarifaszáma alá. Ezen jármű esetében körültekintően kell végezni az árubesorolást. Figyelemmel kell lenni a felhasználási célon túl a jármű műszaki tényezőire, adottságaira. Pontosan meghatározható kell, hogy legyen a szállítható személyek száma, a teljesítménye, elérhető legnagyobb sebessége, mennyire erős a szerkezete, lehet e vele vontatni. Ezek az adatok azok, amik biztosítékul szolgálnak úgymond a helyes besoroláshoz. Ennek hiányában könnyen előfordulhat a helytelen osztályozás, méghozzá azért, mert az említett jármű típus meglehetősen hasonlít a jellemzően a 8701 vámtarifaszám alá tartozó ATV-kre. Az ATV egy rövidítés, amely az angol „All Terrain Vehicle” kifejezésből eredeztethető, melynek magyar megfelelője a terepjáró. A terepjáró szó hallatán azonban ne mindjárt a napjainkban már oly divatossá vált „nagyautóra” gondoljunk, már csak a fent említett hasonlóság miatt se. Az ATV-ket elsősorban a mezőgazdaságban használják.

¹² http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=97500001.KPM Lekérdezés időpontja: 2013-09-16

¹³ <http://totalcar.hu/magazin/kozelet/quadokforg/> Lekérdezés időpontja: 2013-09-16

Az 87. árucsoport első elemeként, tehát a 8701 vámtarifaszám alatt a vontatók szerepelnek. Az árucsoporthoz tartozó 2. számú megjegyzéspont rögzíti, hogy mit kell ez alatt értenünk.

„Ennek az árucsoportnak az alkalmazásában a „vontató” elsősorban más jármű, szerelvény, vagy teher vontatására vagy tolatására alkalmas járművet jelent, függetlenül attól, hogy tartalmaz-e szerszám, vetőmag, műtrágya vagy más áru szállítására vonatkozó másodlagos szerkezeteket, a vontató rendeltetésszerű használatával összefüggésben.”¹⁴

Az ATV típusoknál az áruosztályozási problémát általában az eredményezi, hogy a behozatal pillanatában **rendelkezik e vontatószerkezettel, avagy sem**. Ha nem rendelkezik, a quadral való hasonlóságból kiindulva quadként is besorolásra kerülhetne a 8703 vámtarifaszám alá. Persze más a helyzet, ha ezt a vontatószerkezetet csak később kapja meg, később szerelik ezt rá, mert akkor, mint vontató egyértelműen a 8701 vámtarifaszám alá tartozik. Ez az egyszerű megállapítás tulajdonképp egy nagyon lényeges tényező. Ez alapján azonnal meghatározható a szóban forgó jármű felhasználási célja. E nélkül azonban adódhatnak osztályozási problémák, mivel sok esetben a fent említett két jármű típus azonos alvázszerkezettel bír. E témakörben már végeztek bizonyos fajtájú módosításokat. Ezek a módosítások az alszámos bontások tekintetében történtek meg annak érdekében, hogy pontosabban lehessen elhatárolni az egymásra több jellemzőjében is hasonlító járműveket, elősegítve a kérdéses területek mielőbbi megoldásának lehetőségét.¹⁵ Ámde a quadok forgalomba helyezésének engedélyeztetése egy igen hosszú folyamat. Mindenekelőtt a járművet még a forgalomba helyezést megelőzően műszaki vizsgálat céljából be kell mutatni a közlekedésfelügyelet területileg illetékes hatóságánál. A vizsgálaton fogják az adott járművet beazonosítani, és itt nyer megállapítást, hogy az EU közúti közlekedésre alkalmasnak minősíti-e. Ennek a jóváhagyásnak a lényege, hogy az adott tagállam (amelyikből a jármű behozatalra került), igazolja a jármű dokumentumainak eredetiségét. Sőt, szükség esetén ellenőrzik azokat a kötelező tartozékokat, alkatrészeket, amiket az adott típusú járműnek előírászerűen birtokolnia kell. Ezután, ha a jármű ténylegesen rendelkezik az imént említett jóváhagyással, még egy vizsgálat

¹⁴ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

¹⁵ VÁM-zoll, A Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnokságának folyóirata, 2010/04., Dr. Szűcs Richárd Ferenc- A quad típusú járművek áruosztályozási kérdései

nélkülözhetetlen a forgalomba helyezés előtt. Itt határozzák meg, hogy a jármű megfelel-e a segédmotoros kerékpár típusú minősítés kritériumainak, és ha igen, már csak az okmányirodában kell a szükséges eljárásokat elvégeztetni. Tehát a közlekedési hatóság ezen járművet, mint négykerekű segédmotoros kerékpárt fogja közútra bocsátani, a KN szabályai viszont úgy határoznak, hogy azokat a járműveket is a 8703 vámtarifaszám alá kell osztályozni, melyek rendelkeznek gépkocsi jellemzőkkel, vagyis ennek a típusnak megfelelő kormányrendszerrel, hátramenettel, differenciálművel.



Quad- ATV¹⁶

1.1.2. Mopedautók

Ez a típus a KRESZ meghatározásában:

„r/3.³⁹⁸ Mopedautó: a külön jogszabályban L6e járműkategóriába sorolt könnyű négykerekű segédmotoros kerékpár, amely zárt utasterű, több személy szállítására kialakított, kormánykerékkel és a gépkocsikban szokásos kezelőszervekkel van felszerelve.”¹⁷

¹⁶Képek forrása: internet

¹⁷http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=97500001.KPM Lekérdezés időpontja: 2013-09-16

A KN vonatkozásában ezeket a könnyű négykerekű segédmotoros kerékpárokat, személyszállító ún. „könnyű személygépkocsi”¹⁸ elnevezéssel tudjuk a 8703 vámtarifaszám alá betarifálni. A mopedautók csakis kizárólag abban az esetben közlekedhetnek közúton, ha megfelelnek a személygépkocsi jellemzőinek, ez alapján történik a forgalomba helyezés és az üzemben tartás is, valamint B típusú, azaz személygépkocsi vezetésére vonatkozó engedéllyel rendelkező személy jogosult vezetni.



Mopedautó¹⁹

1.1.3. Személygépkocsi-tehergépkocsi

A kettő elhatárolásánál a fő szempont, hogy elsősorban mire, személy- vagy áruszállításra tervezték-e az adott járművet. A 2002. július 31-én életbe lépett Kereskedelmi Vámtarifa az, amely az irányadó abban a kérdésben, hogy pontosan melyik vámtarifaszám alá kell besorolni a szóban forgó gépjárművet. A Kereskedelmi Vámtarifa értelmében a 8703 vámtarifaszám alá sorolandó a főképp személyszállításra tervezett gépkocsi, ide értve a kombi típusú, valamint a versenyautót is. Egy gazdálkodó számára korántsem közömbös az, hogy gépjárműve melyik kategóriába tartozik. A lehetséges kérdésekre a válasz az Áfa törvényben van. Célszerű tehát megvizsgálni, hogy e két jogszabály alkalmazásában mit tekintünk személygépjárműnek. Az Áfa törvény szerint és a benne foglalt adólevonási jog értelmében a gazdálkodó jogosult arra, hogy az általa fizetendő adó mértékéből levonja azt az adót, amelyre törvény alapján jogosult. Azonban ez az előny csak abban az esetben érvényesíthető, ha a gazdálkodó precíz odafigyelés mellett, helyesen sorolta be

¹⁸ <http://totalcar.hu/magazin/kozelet/quadokforg/> Lekérdezés időpontja: 2013-09-16

¹⁹ Kép forrása: internet

gépjárművét, mivel az adólevonást, ugyanúgy ahogy lehetőséget biztosít rá a törvény, korlátozza is egyben. A törvényt olvasva, a személygépkocsik pontosan abba a körbe tartoznak, amelyben főszabályként a levonási tilalom érvényre jut.

„124. § (1) A 120. és 121. §-tól függetlenül nem vonható le:

a) a motorbenzint (vtsz. 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49, 2710 11 59) terhelő előzetesen felszámított adó;

b) az a) pontban nem említett egyéb üzemanyagot terhelő előzetesen felszámított adó, feltéve, hogy az személygépkocsi (vtsz. 8703) üzemeltetéséhez szükséges;

c) az a) és b) pontban nem említett egyéb terméket terhelő előzetesen felszámított adó, feltéve, hogy az személygépkocsi üzemeltetéséhez, fenntartásához szükséges;

d) a személygépkocsit terhelő előzetesen felszámított adó; ...”²⁰

Az Art. 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

A most következő, úgynevezett „többcélú járműveken”²¹ keresztül fogom szemléltetni a további differenciákat. A többcélú járművek azok a járművek, melyek személyszállításra és áruszállításra egyaránt alkalmas közúti járművek. Két, a KN szerint említett típust hozom fel példaként.

1.1.4. Pick-up

Nézzük a „pick-up” típusú haszongépjárműveket. A típus áruosztályozása attól függ tulajdonképpen, hogy mekkora a jármű bruttó tömege, és hogy inkább szolgál áruszállítási célt, mint személyszállítást, és fordítva. A HR Magyarázat vonatkozásában ide tartoznak a mindennapi életben „többcélú” járművekként ismert gépjárművek, melyek bruttó tömege általában kisebb, mint 5 tonna, áruszállításra kialakított zárt hátsó rakterük van vagy

²⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700127.TV Lekérdezés időpontja: 2013-09-20

²¹

http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-09-22

nyitott hátsó platóval rendelkeznek, de előfordulhat, hogy hátul találunk bennük biztonsági övet, rögzítési pontot vagy utaskényelmi berendezés nélküli ülőpadot, ami - ha szükséges - teljesen az oldalfalra hajtható abból a célból, hogy az egész rakteret ki lehessen használni áruszállításkor.²² De az is ide tartozik még, és egy igen fontos elhatárolási szempontként tartják számon, hogy a jármű áruszállításra szolgáló felülete több-e, mint a jármű egész tengelytávolságának 50%-a. Ha meghaladja az 50%-ot akkor nem a 8703 vámtarifaszám alá, hanem a 8704 vámtarifaszám alá kerül, mint áruszállító jármű. A „pick-up” típusoknál rengeteg árubesorolási probléma merült fel már. Annak ellenére, hogy egy elkülönített fülkéje van csakis az utasok számára, és még egy kifejezetten különálló nyitott plató oldalfalakkal és lehajtható hátsó falakkal sok laikus ember a kis termetére tekintettel azonnal kijelenti, hogy ez bizony nem lehet más csakis személygépjármű. Holott a gazdálkodói kör kétséget kizáróan meg tudná erősíteni, hogy ezeket a kocsikat előszeretettel használják áruszállításra is. „Ez a típus tulajdonképpen a terepjáró és a kisteherautó kombinációja.”²³ Még egy bizonyítékot fel szeretnék hozni a leírtak alátámasztására. E kérdéskörben napvilágot látott egy bírósági ítélet, amely újabb argumentum arra, hogy mekkora és milyen szintű árubesorolási eltérések fordulnak elő. A Európai Unió Bírósága a „pick-up” típusú gépjárművek tarifális besorolását illetően egy jogvitás helyzetben a következőként határozott.

Az C-486/06 számú ítélet előzményei a következők voltak:

A Van Landeghem, mint feladó 75 IM4 nyilatkozatot nyújtott be az antwerpeni vámhatósághoz 2 éven belül, egy olasz cégnek szánt 96 jármű behozatali célú szabad forgalomba bocsátása vonatkozásában.

A belga vámhatóság egy utólagos ellenőrzés keretében megállapította azt, hogy a Van Landeghem nem jogszerűen jelentette be a 96 darab gépjárművet, mivel ezek a tételek a KN szerinti 8703 vámtarifaszám alatt szerepeltek az árunyilatkozaton. Ennek következtében a vámfizetési kötelezettség is csak az 50%-a volt a hatóság által feltételezettnek. Az említett tagállam vámhatóságának álláspontja alapján ezeket a gépjárműveket a 8704 vámtarifaszám alá kellett volna osztályozni, mint áruszállító gépjárműveket, és az így alkalmazott 10%-os vámtétel helyett 22%-os vámtétel fizetési

²²

http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-09-22

²³ <http://www.haszon.hu/agrar/penzes-oetletek/766-kett-az-egyben-auto-.html> Lekérdezés időpontja: 2013-09-22

kötelezettség keletkezett volna. Mindezekon túl a vámhatóság egy, a vámpótlék megfizetésére vonatkozó felszólítást is küldött a Van Landeghemnek, amelynek összege megközelítette a 8,4 millió forintot. A Van Landeghem természetesen vitatta ezt a végrehajtható fizetési meghagyást azzal az indokkal, hogy a jelenlegi gépjárműveket a műszaki jellemzőikre, valamint a luxus kaliberükre való figyelemmel a 8703 vámtarifaszám alá kell besorolni. Ugyanis ezeket a gépjárműveket olyan, úgymond extrákkal is felszereltek, mint például a CD-lejátszós autórádió.

Egy helyi szinten működő bíróság, pontosan a Rechtbank van Eerste Aanleg te Antwerpen által egy jogerős ítélettel elutasításra került a Van Landeghem kérelme, konstatálva, hogy a hozzájuk benyújtott iratokból nyilvánvalóan kiderül az, hogy jelen esetben az üggyel érintett gépjárművek rakodótere a meghatározó szempont. Figyelmen kívül hagyták tehát az egyedi jellemzőiket, és a járművek luxus kialakítású utasterét is. A judícium kimondta, hogy a szóban forgó gépjárművek áruszállítási funkciót látnak el, ezért a KN 8704 vámtarifaszáma szolgál termékazonosításra a fennálló ügyben.

Ezután egy másik bíróság a Hof van Beroep te Antwerpen (Belgium), amelyhez az elsőfokú ítélet elleni jogorvoslatot benyújtották, az eljárást felfüggesztette, és az Európai Unió Bíróságához fordult előzetes döntéshozatal céljából a következő kérdést előterjesztve:

„Azokat a pick-up járműveket – olyan gépjárművek, amelyek egyrészt zárt, utastérként kialakított vezetőfülkével rendelkeznek, amelyben a vezetőülés vagy -pad mögött lehajtható vagy kivehető, hárompontos biztonsági övvel ellátott ülések találhatók, és másrészt az utastértől elválasztott, 50 centimétert meg nem haladó magasságú, kizárólag hátulról nyitható rakodófelülettel rendelkeznek, amelyekből hiányzik a rakomány rögzítéséhez szükséges felszerelés –, amelyek utastere luxuskivitelű, minden választható felszerelést (többek között elektromosan állítható üléseket, bőr ülészuzatot, elektromos tükröket és ablakemelőket, CD-lejátszós autórádiót stb.) tartalmaz, valamint amelyek ABS-fékrendszerrel, nagyon magas fogyasztású, 4–8 liter [ürtartalmú], automata sebességváltós benzinmotorral, négykerék meghajtással és luxuskivitelű (sport-) kerékabronccsal rendelkeznek, az 1995. április 10. és 1997. december 4. közötti időszakban a szabad forgalomba bocsátás és az erre vonatkozó vámáru-nyilatkozat benyújtása során az akkor hatályos [KN] (amelyet eredetileg a [...] 2658/87/EGK tanácsi rendelettel [...] állapítottak meg) szerint elsősorban személyszállításra tervezett (a 8702 vámtarifaszám alá tartozó kivételével) gépkocsiként, és más gépjárműként – beleértve a

kombi típusú gépkocsit és a versenyautót is – a 8703 vámtarifaszám alá, vagy áruszállító gépjárműként a 8704 vámtarifaszám alá kellett volna-e besorolni, vagy pedig a 8703 és a 8704 vámtarifaszámtól eltérő vámtarifaszám alá?”²⁴

A fentiek alapján jól látható, hogy a jogvita eldöntésének érdekében a tagállami bíróság arra vár választ az uniós Bíróságtól, hogy személyszállító vagy áruszállító járműként kerüljenek végleges besorolásra a pick-upok.

A bíróság pedig a C-486/06 számú ügyben a következőképp döntött:

„Általános megjelenésük és jellemzőik összessége alapján az 1994. december 20-i 3115/94/EK bizottsági rendelet, az 1995. december 22-i 3009/95/EK bizottsági rendelet és az 1996. szeptember 9-i 1734/96/EK bizottsági rendelet mellékletével módosított, a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló, 1987. július 23-i 2658/87/EGK tanácsi rendelet I. mellékletében szereplő 8703 vámtarifaszám alá kell besorolni az alapügyben érintettekhez hasonló pick-upokat, amelyek egyrészt zárt, utastérként kialakított vezetőfülkével rendelkeznek, amelyben a vezetőülés vagy -pad mögött lehajtható vagy kivehető, hárompontos biztonsági övvel ellátott ülések találhatók, és másrészt az utastértől elválasztott, 50 centimétert meg nem haladó magasságú, kizárólag hátulról nyitható rakodófelülettel rendelkeznek, amelyekből hiányzik a rakomány rögzítéséhez szükséges felszerelés, továbbá amely gépjárművek utastere luxuskivitelű, minden választható felszerelést (többek között elektromosan állítható üléseket, bőr ülэшuzatot, elektromos tükröket és ablakemelőket, CD-lejátszós autórádiót stb.) tartalmaz, valamint amely gépjárművek ABS-fékkrendszerrel, nagyon magas fogyasztású, 4–8 liter űrtartalmú, automata sebességváltós benzinmotorral, négykerékmeghajtással és luxuskivitelű „sport-” keréka bronccsal rendelkeznek.”²⁵

²⁴ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:62006CJ0486:HU:HTML> Lekérdezés időpontja: 2013-09-25

²⁵ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:62006CJ0486:HU:HTML> Lekérdezés időpontja: 2013-09-25

1.1.5. Terepjáró- pick-up

Gyakran keverik ezt a két típust - hiszen kinézetre nagyon hasonlóak - a különbség azonban jelentős. A terepjáró egy nem is olyan régóta létező, luxucikknek minősülő, áfaköteles gépjármű, vele szemben a pick-up – előnyeit tekintve – a ráfordított költségek számottevő része adózás tekintetében visszaigényelhető, elszámolható, és az árakat összehasonlítva egymással kevesebbe kerül, hiszen a pick-up teherautóként van nyilvántartva.²⁶ A terepjáró ugyan nagy teherbírású, gazdag felszereltséggel rendelkező gépjármű, ami a belső és külső kialakítást egyaránt illeti, de elsősorban személyszállításra és nem áruszállításra tervezték, valamint nem képez külön gépjármű kategóriát sem, tehát egyértelmű, hogy a 8703 vámtarifaszám alá soroljuk, mint személygépjárművet. Érdemes még megfigyelni, hogy a különböző autó márkakereskedések honlapjukon miként hirdetik a fent említett csoportokba tartozó gépjárműveket.



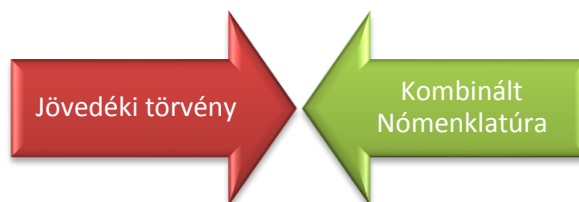
Pick-up- terepjáró²⁷

²⁶ <http://www.haszon.hu/agrar/penzes-oetletek/766-kett-az-egyben-auto-.html> Lekérdezés időpontja: 2013-09-22

²⁷ Képek forrása: internet

2. A jövedéki törvény és a vámtarifa

2.1. Ásványolajtermékek



Párhuzamot vonva az előző résszel, az alkalmazott tarifa időállapot az ásványolajtermékek tekintetében is hangsúlyos. Ennél a termékkörnél a 2003. évi CXXVII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól (továbbiakban: Jöt.) szóló jogszabály vonatkozásában mutatom be az áruosztályozási problémát okozó körülményt. Ebben a jogszabályban az ásványolajokra vonatkozó fejezet alatt hivatkozó termékazonosító vámtarifaszámokat találunk. Pontosán meghatározza ugyan, hogy melyek azok, a KN-ban szereplő vámtarifaszámok, amelyek a hatálya alá tartoznak, azonban **a törvény az ásványolajtermékekre a 2002. január 1-jén hatályba lépett KN-t veszi alapul**, mely vonatkozásában teljesen eltérően alakul az osztályozás, mint amit a jelenlegi KN által meghatározott szabályozás mutat. **Összehasonlítva** a 2002. január 1-jén hatályosult áruazonosító nomenklatúrát az aktuális Kombinált Nomenklatúrával megállapítható, hogy **a Jöt.-ben hivatkozott vámtarifaszám a jelenlegi KN-ban nem létezik.**

„50. §³⁵⁶ (1) E törvény alkalmazásában ásványolajnak

a) a 2706 vámtarifaszám alatti termék,

b) a 2707 10, 2707 20, 2707 30, 2707 50, 2707 91 00, 2707 99 11 és a 2707 99 19 vámtarifaszám alatti termék,

c) a 2709 és a 2710 vámtarifaszám alatti termék,

d) a 2711 vámtarifaszám alatti termék, ideértve a vegytiszta metánt és propánt, de kivéve a földgázt,

e) a 2712 10, 2712 20, 2712 90 31, 2712 90 33, 2712 90 39, 2712 90 91 és a 2712 90 99 vámtarifaszám alatti termék,

f) a 2715 vámtarifaszám alatti termék,

g) a 2901 vámtarifaszám alatti termék,

h) a 2902 11 00, 2902 19 90, 2902 20 00, 2902 30 00, 2902 41 00, 2902 42 00, a 2902 43 00 és a 2902 44 00 vámtarifaszám alatti termék,

i) a 3403 11 00, 3403 19, 3811 és 3817 vámtarifaszám alatti termék

minősül.

(2)³⁵⁷ Ásványolajnak minősül továbbá e törvény alkalmazásában

a) bármely olyan, az (1) bekezdésben megjelöltektől eltérő termék, amelyet üzemanyagként vagy üzemanyagok adalékaként, hígítóanyagaként,

b) az 1507-1518 és a 3824 90 99 vámtarifaszám alatti olyan termék, valamint bármely olyan, az (1) bekezdésben meg nem jelölt szénhidrogén - kivéve a 2713 vámtarifaszámú petrolkokszot, a tőzeget vagy egyéb szilárd szénhidrogént, valamint a fűtési, tüzelési célú földgázt -, amelyet tüzelő-, fűtőanyagként

történő felhasználásra állítanak elő vagy ilyenként kínálnak, értékesítenek vagy használnak fel.

(3) E törvény alkalmazásában ellenőrzött ásványolajterméknek

a) a 2707 10, 2707 20, 2707 30 és 2707 50 vámtarifaszám alatti termék,

b) a 2710 11 11 és a 2710 19 69 vámtarifaszámok közé tartozó termék,

c) a 2711 (kivéve a 2711 11 00 és 2711 21 00) vámtarifaszám alatti termék,

d) a 2901 10 vámtarifaszám alatti termék,

e) a 2902 20 00, 2902 30 00, 2902 41 00, 2902 42 00, 2902 43 00 és a 2902 44 00 vámtarifaszám alatti termék,

f)³⁵⁸ a 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 és a 3811 90 00 vámtarifaszám alatti termék

minősül.

(4) E törvény alkalmazásában megfigyelt terméknek az 5 liternél/5 kilogrammnál nagyobb kiserelésű,³⁵⁹

a)³⁶⁰ 2709 00 10 vámtarifaszám alatti termék, kivéve a stabilizálatlan (50 °C-on 0,7 barnál nagyobb gőznyomású) gázolint,

b) 2710 19 71, 2710 19 75 vámtarifaszám alatti termék,

c)³⁶¹ 3811 21 00 és 3811 29 00 vámtarifaszám alatti termék,

d) 3814 00 90 vámtarifaszám alatti termék, amennyiben legalább 95 térfogatszázalékban kőolajból és bitumenes ásványokból nyert olajat tartalmaz,

e) 3814 00 90 vámtarifaszám alatti termék, amennyiben legalább 85 térfogatszázalékban etilalkoholt tartalmaz,

f)³⁶²

minősül. „²⁸

A Jöt. 2013-ban hatályos rendelkezése szerint.

Tehát áruosztályozási szempontból a Jöt., valamint a mindenkor hatályos KN ellentmond egymásnak. Témám szempontjából az ásványolajnak minősülő termékek közül bővebben a biodízelt ismertetem. Az általános áruosztályozási elveket tekintve ez az árucsoport az V. áruosztályba tartozik, mint egyfajta ásványi termék. Az áruosztályon belül a 27. árucsoport nevesíti az ásványi tüzelőanyagokat és ásványi olajokat, valamint ezek desztillációs termékeit, a bitumenes anyagokat és az ásványi viaszokat. A 27. árucsoport szerkezeti felépítését követve ide tartoznak a szilárd tüzelő és fűtőanyagok, gáz halmazállapotú energiahordozók, a kátrány és kőolaj, valamint azok feldolgozási termékei, az olajhulladék, továbbá az ásványi viaszok és az elektromos energia. A biodízel a 2710 vámtarifaszám alá sorolható tarifális megítélés alapján.

²⁸ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0300127.TV Lekérdezés időpontja: 2013-09-30

2710 vtsz.

Kőolaj és bitumenes ásványokból előállított olaj, a nyers kivételével; máshol nem említett olyan készítmény, amely legalább 70 tömegszázalékban kőolajat vagy bitumenes ásványokból előállított olajat tartalmaz, és ez az olaj a készítmény lényeges alkotórésze; olajhulladék²⁹

A jövedéki törvény értelmező rendelkezésének értelmében a biodízel olyan növényi olajból vagy állati olajból átészterezéssel előállított üzemanyag, amely a 3824 90 99 vámtarifaszám alá tartozó terméket jelent, továbbá amely „a 3824 90 99 vámtarifaszám alá tartozó, üzemanyagcélra előállított, legalább 70%, legfeljebb 85% olyan bioetanolt tartalmazó termék, amelyet kizárólag Közösségben termelt, mezőgazdasági eredetű alapanyagból gyártottak, és amely a biomassza, a köztes termékek és a bioüzemanyag fenntartható előállítására vonatkozó követelményekre vonatkozó részletes szabályokról szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint fenntartható módon előállítottak minősül.”³⁰

Ezek alapján a Jöt.-höz tartozóan a konkrét vámtarifaszámokat a 13/2004. (III.25.) PM rendelet tartalmazza árucsoportokra bontva, mely a jogszabályban megjelölt vámtarifaszámok alkalmazásáról rendelkezik. A biodízelnél rendelt vámtarifaszám a 2002. január 1-jén hatályba lépett KN szerint a 3824 vámtarifaszám. A hivatkozott PM rendeletben a 3824 vámtarifaszám mellé rendelt megnevezés az elkészített kötőanyagokat nevesíti öntödei formához vagy maghoz, és ezen túlmenően a másutt nem említett vegyipari és rokon ipari termékek kerültek itt meghatározásra, ezen belül is a 3824 90 99 vámtarifaszám tartozik a Jöt. értelmében a biodízelnél.³¹

²⁹ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

³⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0300127.TV Lekérdezés időpontja: 2013-09-30

³¹ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0400013.PM&kif=bor Lekérdezés időpontja 2013-09-30

A most érvényben lévő KN szerint máshogy soroljuk be ezt a terméket. Az utóbbi változtatások óta, melyre a 2012-es évben került sor a 27. árucsoportban helyet foglaló ásványolajtermékek alatti 2710 vámtarifaszám átalakult, melynek következtében új bontások jöttek létre. Ez azért lényeges, mert keletkezett egy olyan, a Jöt. által nem nevesített vámtarifaszám, amely alá a biodízelt ténylegesen be kell sorolni napjainkban. A szóban forgó vámtarifaszám a 2710 20 alszám.



Bio-Diesel³²

2710 20

*„Kőolaj és bitumenes ásványokból előállított olaj (a nyers kivételével) és máshol nem említett olyan készítmény, amely legalább 70 tömegszázalékban kőolajat vagy bitumenes ásványokból előállított olajat tartalmaz, és ez az olaj a készítmény lényeges alkotórésze, **biodízel-tartalommal**, az olajhulladék kivételével”³³*

A Kombinált Nomenklátúra 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

Ugyanakkor bevezetésre került egy addig még nem létező vámtarifaszám a 38. árucsoportban. A 38. árucsoport alá tartoznak a vegyipar különféle termékei, így a 3826 alatt nevesített biodízel és annak keverékei, ha 70 tömegszázaléknál kevesebb kőolajat vagy bitumenes ásványokból előállított olajat tartalmaz, de azok nélkül is ide sorolható. A Jöt.-beli 3824 vámtarifaszám címében nem, csak tartalmában változott, mert a

³² Kép forrása: internet

³³ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EKG Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

továbbiakban már a biodízel átkerül a 3826 vámtarifaszám alá. **A 2710 és a 3826 vámtarifaszám esetében**, amire még szintúgy figyelni kell, hogyha a készítmény több, mint 70%-a kőolajat vagy bitumenes ásványokból előállított olajat tartalmaz, akkor a 2710 vámtarifaszám alá kell osztályoznunk.

3. Alkatrészek, tartozékok

A következőkben bemutatásra kerülnek azok az áruosztályozási elvek, melyek az alkatrészek, tartozékok tarifális besorolására irányadóak.

„Alkatrész alatt a gépnek olyan részeit kell érteni, amelyek önmagukban nem képviselnek műszaki-, technikai értéket, egyedi darabként nem használhatók, de ezek hiányában a gép, a készülék nem, vagy nem rendeltetésszerűen működik.” Ez a fogalom meghatározás azt feltételezi, hogy van egy egész, amelynek működéséhez ez az alkatrész elengedhetetlen.³⁴

A tartozék az pedig *„olyan cserélhető felszerelési eszköz, amely alkalmassá teszi a berendezést egy speciális feladat elvégzésére, vagy lehetővé teszi a fő funkciójával összefüggő további szolgáltatás elérését, illetve szélesíti annak alkalmazási területét.”*³⁵ Ezeknél a fogalmaknál irányadó egy EU Bíróság általi C-339/98. számú ítélet, melynek magyar fordítása még nem készült el.

Az általános rendeltetésű részek, illetőleg alkatrészek a XV. áruosztályhoz tartozóan kerültek definiálásra, amely ezen részben később kerül kifejtésre. Amit a fejezet címét viselő témakör kapcsán még általánosságban el lehet mondani az az osztályozás menete, amely minden esetben ugyanúgy zajlik. Először is meg kell nézni, hogy az adott termék megfelel-e az alkatrész fogalmának. Amennyiben igen további vizsgálható szempont, hogy általánosan használható részről beszélünk vagy egy olyan alkatrészről, részről, aminek saját vámtarifaszáma van. Ebben az esetben mindig elsődlegesen a 84., 85., 90. és 91.

³⁴

<http://curia.europa.eu/juris/showPdf.jsf?jsessionid=9ea7d2dc30db0c5d861ae48d4f69bed7b706de488c8e.e34KaxiLc3qMb40Rch0SaxuMahj0?text=&docid=45742&pageIndex=0&doclang=EN&mode=lst&dir=&occ=fir&part=1&cid=443531> Lekérdezés időpontja: 2013-10-07

³⁵

<http://curia.europa.eu/juris/showPdf.jsf?jsessionid=9ea7d2dc30db0c5d861ae48d4f69bed7b706de488c8e.e34KaxiLc3qMb40Rch0SaxuMahj0?text=&docid=45742&pageIndex=0&doclang=EN&mode=lst&dir=&occ=fir&part=1&cid=443531> Lekérdezés időpontja: 2013-10-07

áru csoportot vizsgáljuk. Kifejtve, a XVI. áruosztály két áru csoportjába (84.,85.) tartozó gépek, villamossági cikkek és az ott nevesített készülékek, valamint a hozzájuk tartozó alkatrészek és tartozékok, továbbá a XVIII. áruosztály alá tartozó 90. és 91. áru csoport tekintetében az optikai, fényképezési, sebészeti, orvosi, és az órák, hangszerek vonatkozásában vizsgáljuk ezt a kérdést. Harmadik szempontként pedig még azt, hogy megjegyzéspont nem zárja-e ki az adott áru csoporthoz tartozó termékek köréből. Ha nem zárja ki biztosan alkatrésznek minősül a szóban forgó áru, ha viszont kizárja annak effajta osztályozását, mivel nem alkatrész a saját vámtarifaszáma alá kell besorolni. Amikor ezeket a szempontokat figyelembe véve megállapítást nyert, hogy alkatrészről van szó meg kell határozni annak a gépnek a vámtarifaszámát, amelyhez tartozik. Ha a KN-ban foglaltak szerint az adott gép vámtarifaszámához kapcsolódik a hozzátartozó alkatrész önálló vámtarifaszáma, akkor az önálló alkatrész vámtarifaszámot alkalmazzuk, amennyiben nincs ilyen, úgy meghatározásra kerül, hogy a gép vámtarifaszámán belül nincs-e alkatrész alszám. Ha nem találunk hozzá megfeleltethetőt, akkor a gép vámtarifaszáma lesz az alkatrészhez tartozó termékazonosító szám, amennyiben van, úgy természetesen az önállóan szereplő alszámot alkalmazzuk az alkatrész tekintetében.

Az általános osztályozási elvek ismertetése után elsőször a nemzeti szabályozásunk és a tarifális szempontú megítélés ellentmondásait mutatom be az alkatrészek kapcsán, majd ezt követően egy Kombinált Nomenklatúrán belüli vámtarifaszámok tekintetében fenn álló áruosztályozási problémát.

3.1 A nemzeti és a tarifális szabályozás ellentéte

Az elsődleges áruosztályozási problémát a nemzeti szabályozást érintően a 14/2007 (III.14.) EüM rendelet és a KN közötti egyeztetlenség okozza, mindezt összevetve az Áfa törvénnyel. Az Áfa vonatkozásában ugyanis bizonyos, a rendelet által szabályozott alkatrészek a kedvezményezett körbe tartoznak, ilyen többek között a gyógyászati segédeszközök. Ezeket a gyógyászati segédeszközöket az EüM rendelet 2010. január 1. napján hatályba lépett 10. számú mellékletében ***nem vámtarifaszámmal, hanem egyedileg hozzárendelt ISO-kódokkal azonosítja***³⁶, amely azért vet fel problémát, mert az ISO-kód és a vámtarifa is teljesen különbözően ítéli meg azt, hogy mely alkatrész tekintendő

³⁶ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700014.EUM Lekérdezés időpontja: 2013-10-07

kedvezményezett résznek és melyik nem, innentől kezdve pedig mi az, amit Áfa szempontjából enyhébb adófizetési kötelezettség terhel. Ma Magyarországon az adó mértéke az adó alapjának 27 százaléka főszabály szerint, ehhez mérten az Áfa törvény 3. számú mellékletében hivatkozik az 5%-os kedvezményes adókulcsra, amely a fent említett kedvezményes adókörbe tartozó termékek alkatrészeire vonatkozik. Az ISO-kód egy jellemzően 10 számjegyből álló betűsor, lényegét tekintve ez a kód szolgál áruazonosítóként és nem a tarifális értelemben vett vámtarifaszám. A csavarok, mint alkatrészek esetében tarifális szempontból nem számít, hogy milyen célt hivatott szolgálni, így a gyógyászati segédeszköz összeállítása érdekében behozott csavar sem fog kedvezményes megítélés alá esni. Az érdekes az, hogy ezzel szemben az EüM rendelet az ilyen csavarokat ugyanúgy, mint magát a kész terméket preferencia alá vonja. Az EüM rendelet azonosítást szolgáló mellékletében is teljesen eltérő a KN felépítéséhez képest. Az előbbi példát tovább göngyölítve egy egyszerű vas vagy acélcsvár az anyagától függően a XV. áruosztályba, a 73. árucsoportba tartozik, a vas- és acélárúk csoportjába, hiszen az itt tárgyalt eszközökhöz többnyire vasból vagy acélból készült csavart használnak. A 7318 vámtarifaszám alatt vannak konkrétan nevesítve a csavarok és a szegecsek. Egy-egy áru azonosítható alkatrészeit általában az adott termék részeként a KN vonatkozó vámtarifaszáma alá kell besorolni. Csakhogy az általánosan használható részeket, amit külön meghatároz a XV. áruosztályhoz tartozó 2. számú megjegyzéspont (ahová a csavar is tartozik anyagától függően), amelyek nem az áruval együtt, hanem önállóan kerültek behozatalra, nem lehet az adott áru alkatrészének tekinteni, azokat ebbe az áruosztályba tartozó saját vámtarifaszámuk alá kell tarifálni.

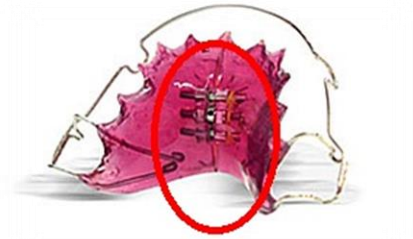
„Az általánosan használható részek kifejezés a nomenklatúra egészében az alábbi árukat jelenti:

*(a) a 7307, 7312, 7315, 7317 vagy **7318 vtsz.** alá tartozó árukat és hasonló árukat nem nemesféméből; ...”³⁷*

A Kombinált Nomenklatúra 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

³⁷ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

Ezt a szabályt kell tarifális szempontból alkalmazni például az EüM rendeletben megfogalmazott fogorvosok által használt fogszabályozó segédeszközök tágitó csavarjaira is (mely a képeken is látható), ha azok külön érkeznek. A fogszabályozás segédeszközei a 06 30 37 ISO-kódot viselik, ezen belül az ahhoz tartozó tágitó csavar a 06 30 37 03 azonosítóköddel van ellátva,³⁸ amely a vámtarifában a 7318 vámtarifaszámnak feleltethető meg. Az Áfa törvény I/A. részében viszont az EüM rendeltre támaszkodva a gyógyászati segédeszközök támogatásának céljából a termék megnevezése után a következő oszlopban az ISO-kódokat sorolja fel, tehát ezt alkalmazza áruazonosítóként a vámtarifaszámok helyett. Ennek értelmében egy gyógyászati segédeszközhöz érkező alkatrészre ugyanúgy kedvezményes adókulcsot fognak megállapítani, mint arra a termékre, amelyhez megrendelték. A tarifa ezzel szemben kedvezményes vámtételt nem alkalmaz ezekre a részekre, tartozékokra.



Képek³⁹

Hasonló a helyzet a lábak izomzatának bénulása során gyógyászati segédeszközként alkalmazott lábortézis rendszerek vonatkozásában, melyet szintén ISO-kóddal jelöl az EüM rendelet, illetőleg az Áfa törvény is. A termékazonosító ISO-kód az Áfa törvényben



foglaltak alapján a 06 12 03 15 azonosító számot kapta.⁴⁰ Tarifális szempontból az ilyen készülékek a XVIII. áruosztályon belül a 90. árucsoportba tartoznak, ahol a gyógyászatban használt műszerek, készülékek, valamint ezek tartozékai és alkatrészei kerültek meghatározásra. Itt a 9021 vámtarifaszám szolgál áruazonosítóként, mivel ez a lábortézis egy ortopédiai készülék, mely valamilyen szintű fogyatékoság esetén, a testen viselhető segédeszköz. Ez a készülék a KN-ban ugyan mentes a vámtétel alól, tehát a kedvezményes elbírálás, mint elv megvalósul, kölcsönhatásban az említett másik két

³⁸ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700014.EUM Lekérdezés időpontja: 2013-10-07

³⁹ Fogszabályozó csavar és tágitó csavaros kivehető fogszabályozó készülék, lábrögzítő készülék

⁴⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0700127.TV Lekérdezés időpontja: 2013-10-07

jogszabállyal, de az összerakásához szükséges csavarok szintúgy, mint az előző példában anyaguknak megfelelően a saját vámtarifaszámuk alá kerülnek, mentesen minden kedvezmény alól.

3.2. Két vámtarifaszám közötti különbség, mely áruosztályozási szempontból gyakori probléma

A KN vámtarifaszámai közötti döntésben megnyilvánuló áruosztályozási probléma tekintetében 2012-es adatok azok, amik forrásul szolgáltak számomra. Ezek az információk a vámhatóságok által végzett utólagos ellenőrzés során kerültek napvilágra, valamint a Nemzeti Adó-és Vámhivatal hivatalos honlapján is fellelhetők.⁴¹

Számos esetben tapasztalták az ellenőrzést végző hatóság hivatásos állományú tagjai, hogy a vámhatáron keresztül beérkező, import vámeljárásban kezelt áru alkatrészként vagy tartozékként került osztályozásra, melynek magyarázata egyszerűen az, hogy az adott áru tulajdonságait tekintve csakis abba az előzőleg már létező termékbe kerülhet beillesztésre, beszerelésre, amihez ezeket megrendelték. Ez egy teljesen logikusnak tűnő mozzanat, amivel talán nincs is semmi baj, de ugyanakkor az alkatrészek, tartozékok tarifális besorolásakor több szempontot is figyelembe kell venni. Elengedhetetlen eleme egy ilyen döntésnek a tárgyalt témakör tekintetében először is, hogy a KN-ban nem került-e másik áruosztály, árucsoport alatt megnevezésre. Meg kell nézni azt is, hogy az adott alkatrész vagy tartozék valójában szükségszerű alkotóelemét, kiegészítőjét képezi-e annak az árunak, amihez azt csatolták. Tehát nem árt meggyőződni arról, hogy az az alkatrész a felhasználását illetően mennyire fontos. Gondolok itt arra, hogy használható-e az adott termék vagy tárgy nélküle (pl. gépsor), vagy teljesen elképzelhetetlen, hogy annak hiányában működésbe lépjen. Miután a konkrét problémát már körülírtam, bemutatom azokat az árucsoportokat, amelyek kapcsán ez felmerül. A XVI. áruosztályba tartoznak a gépek és mechanikus berendezések, valamint az ezekhez tartozó alkatrészek. Az ide tartozó 84. és 85. árucsoport mindegyike érintve van az itt szóban forgó áruosztályozási probléma kapcsán, még hozzá a VII. áruosztályba tartozó 39. és 40. árucsoport tartozó műanyag- és gumi, illetve az ezekből készült árukkal egyetemlegesen. Ez a látszólag

⁴¹ http://www.nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/egyeb/vam_utolagos_20130527.html Lekérdezés időpontja: 2013-10-12

egymásra korántsem hasonlító áruosztály, illetve árucsoport azon a ponton kerül kapcsolatba egymással, hogy a mindennapi életben előfordulnak olyan esetek, amikor a gazdálkodó a beérkező műszaki áru vagy legyen szó akár alkatrészről, tartozékról, az alapanyaguk szerint határoz az adott termék vámtarifaszámáról.



A 8529 vámtarifaszám alá tartozik mind, a 8525-8528 vámtarifaszám alá tartozó készülékek alkatrészei, tehát a televízió, rádió, radar, monitor és kivetítők tartozékai, úgy, mint például az antenna is. Ez kapcsolatba hozható a 39. árucsoporttal és ezen belül is a 3926 vámtarifaszámmal. Ebben a felállásban, ha az iménti példából kiragadott antenna alapanyagát vizsgáljuk, akkor bizony helyes az ide történő besorolás. Ennek ellenére, ha a beérkező termék egy antenna, annak nyilvánvalóan további szerepe abban áll, hogy valamely más áruhoz rendeljék. Így, ha a tarifa külön nem nevesíti és a megrendelt termék az áru pótolhatatlan darabja a 8529 vámtarifaszám alá tartozik, mint alkatrész, nem, mint önálló termék. Ezen felül a 39. árucsoportnál található 2. számú megjegyzéspont rendelkezik az ide nem tartozó termékekről, és a meglehetősen hosszú lista vége felé, az s) pontban olvashatjuk, hogy a „XVI. áruosztályba tartozó áruk (gépek és mechanikus vagy elektromos készülékek)” sem. Ugyanez fordítva is igaz. A XVI. áruosztály 1. számú megjegyzéspontjában olvasható, mint oda nem sorolható termék a 39. árucsoport. Viszont a fenti, gyógyászati segédeszközöknél ismertetett példánál maradva egy a XVI. áruosztályba tartozó géphez használt, de nem kizárólagos, hanem általános részből legyen szó, tehát egy csavarról és ez a csavar műanyagból készült, akkor ez természetesen nem ide, hanem anyagának megfelelően a 39. árucsoportba kell osztályozni.

Műanyag csavarok⁴²



⁴² Kép forrása: internet

Amit a dolgozatomban ezen szegmensénél még fontosnak tartok, azok a gépek és tartozékaik, a nem teljes gépekre, továbbá a szétszerelt gépekre koncentrálódik. Először is, amit a géppel együtt mutatnak be tartozékot, az biztosan az adott géppel együtt kerül osztályozásra, mert általában ezek a tartozékok kizárólagosan, csak ahhoz az egy adott géphez kapcsolódnak. Ilyen például egy teljesítménymérő. Ezek rendszerint társulnak nélkülözhetetlen tartozékként nagy hatékonyságot elérő gépekhez. Ha viszont egy olyan teljesítménymérőről van szó, amit nem egy adott gép ellenőrzésére, hanem többre (akár azonos típusról legyen szó, akár nem) szántak, a saját vámtarifaszámaik alatt kerülnek besorolásra.

A nem teljes gépek megnevezés alatt azokra a gépekre, illetve géprészekre kell asszociálnunk, amik az adott gép jellegzetességeivel rendelkeznek. Egyszerűbben megfogalmazva hiányosak. Ilyen lehet egy gép alaplappal nélkül vagy a kész gépkarok számbefogó nélkül. Ebben az esetben ezeket a gépeket a teljes gép alatti vámtarifaszám alatt értjük és nem az alkatrészeket külön szerepeltető vámtarifaszámok alatt.

Végezetül, ami itt még problémát szokott okozni az a szétszerelés miatt adódik. A könnyebb szállíthatóság érdekében és hogy a szállítmány esetleges sérülésének bekövetkezését minél jobban megpróbálják kizárni, szétszerelt állapotban történik a fuvarozás. Ez a szállítmány többnyire a fent említett okok miatt géprészekből áll, de mégsem ennek megfelelően (alkatrészenként, részenként), hanem a tényleges, befejezett gép vámtarifaszáma alá osztályozzuk, egyszóval, mintha összeszereltként érkezett volna.⁴³

Ezeknél a csoportoknál egységesen elmondható, hogy a folyamatosan fejlődő iparágnak köszönhetően szüntelenül jelennek meg új, addig még nem ismert technológiák és ennek következtében olyan termékek, melyek tarifális besorolása nem mindig magától értetődő, még a meglévő információk ismeretében sem. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Szakértő Intézete ilyenkor nagy segítséget jelenthet a gazdálkodói körnek, de a pénzügyőröknek is.

43

http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés Időpontja: 2013-10-12

4. Népegészségügyi termékdíj és a vámtarifa

A 2011. évi CIII. törvény rendelkezik a népegészségügyi termékadóról (továbbiakban: NETA). A törvény számából is jól látható, hogy egy nem is olyan régi jogszabályról beszélünk, amely tulajdonképp egy jogi eszköz arra, hogy az emberi szervezetre káros, egészségtelen termékek fogyasztását visszaszorítsa, továbbá az egészséges táplálkozás fontosságára hívja fel a figyelmet. A NETA a KN olyan termékköréit érinti, amelyek specifikus szaktudást igényelnek. A törvény egyértelműen kimondja, hogy melyek azok a termékkörök, amelyek a NETA tárgyi hatálya alá tartoznak. Első ízben 5 termékcsoporthoz került szabályozásra. Az üdítő- és energiatartalmú, előre csomagolt cukrozott készítmények, sós snackek és az ételízesítők. Ezen adóköteles termékek köre a következő évtől, azaz 2012-től kibővült a nyári frissítőként fogyasztható ízesített sörrel, alkoholos frissítőkkel és a gyümölcsízekkel. Amint arról már szó volt, a törvény pontos fogalom meghatározást ad a szabályozni kívánt termékek köréről.

„1. § E törvény alkalmazásában

1.⁴ belföld: Magyarország területe;

2. cukor: 1701, 1702 VTSZ szám alá tartozó termék;

3. só: 2501 VTSZ szám alá tartozó termék;

4.⁵ előre csomagolt termék: a termék és az azt tartalmazó egyedi csomagolás kombinációja, ha

a) a terméket nem a fogyasztó vagy a végső felhasználó jelenlétében csomagolják,

b) a csomagolásban található termék mennyisége előre meghatározott,

c) a b) pont szerinti mennyiség a csomagolás felbontása vagy észrevehető módosítása nélkül nem változtatható meg, és

d) a terméket olyan névleges mennyiségű egységekben értékesítik, amelyek

da) megegyeznek a csomagoló által előre meghatározott értékekkel (ideértve bármely olyan hozzáadott mennyiséget, amelyre a jelölésen hivatkozás történik),

db) tömeg- vagy térfogat egységekben vannak meghatározva.

Előrecsomagolt terméknek minősül az az a)-c) pontokban foglalt feltételeknek megfelelő termék is, amelyet darabonként csomagolnak, függetlenül attól, hogy azt a fogyasztó részére milyen módon (darabonként vagy tömeg alapján) értékesítik;

5. értékesítés: az adóköteles termék ellenérték fejében történő átadása akként, hogy az az átvevőt tulajdonosként való rendelkezésre jogosítja;

6. teljesítési hely: az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) szerinti teljesítési hely;

7. VTSZ szám: a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87/EGK tanácsi rendelet 1. mellékletének módosításáról szóló, 2010. október 5-i 861/2010/EU bizottsági rendelet 2011. június 14-én hatályos szövege szerinti vámtarifaszám;

8.⁶ teljesítési időpont: az Áfa törvény szerinti teljesítési időpont;

9.⁷ taurin: a $H_2N-CH_2-CH_2-SO_2-OH$ kémiai képlettel leírható vegyület (2-aminoetán-szulfonsav);

10.⁸ sör: a 2203 VTSZ szám alá tartozó termék;

11.⁹ cukrozott kakaópor: a 1806 10 VTSZ szám alá tartozó termék;

12.¹⁰ metil-xantin: a koffein (1,3,7-trimetil-xantin), a teobromin (3,7-dimetil-xantin), a teofillin (1,3-dimetil-xantin);

13.¹¹ beszerzés: terméknek az Áfa törvény szerinti Közösségen belüli beszerzése, importja.⁴⁴

A NETA törvény 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

Az idézett jogszabályi rendelkezést követően magunk előtt láthatjuk a teljes felsorolást. Ezek közül a termékek közül a cukor, az ízesített sör, valamint a szörp besorolását ismertetem.

⁴⁴ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A1100103.TV Lekérdezés időpontja: 2013-10-20

4.1. Cukor

Ma Magyarországon nagyon sok cukorbetegséggel küzdő ember él. A különböző híradástechnikai eszközökön keresztül is rengeteg információ érkezik hozzánk a megelőzést hangsúlyozva. Egy ilyen fontos ügghöz, ahogy sok minden máshoz is kötődik a vámtarifa is. Alapvetően a cukor a IV. áruosztályba és ezen belül is a 17. árucsoportba tartozik. Ebbe az áruosztályba összesen 9 árucsoport van, a 16-tól a 24. árucsoportig. „Ez az áruosztály gyakorlatilag az élelmiszeripar minden ágát felöleli a konzervipartól, az italgyártáson keresztül a dohányfeldolgozásig.”⁴⁵ Itt találjuk meg a húsból, halból, különböző tengeri állatokból készült termékeket, a cukrokat és cukrászati termékeket, kakaókészítményeket, a gabonafélékből előállított árukat, gyümölcsből, zöldségből készített termékeket, a különféle ehető készítményeket, mint egy gyűjtő áruosztályon belüli gyűjtő árucsoportot, az italokat alkoholtartalommal és anélkül, sőt még az élelmiszeripar melléktermékeit és hulladékait, beleértve az állati takarmányt, továbbá a dohány feldolgozása során nyert termékek is mind-mind ide tartoznak.

Ezek után bővebben a 17. árucsoportba tartozó termékek besorolásáról.

1701 vtsz.	Nád- vagy répacukor és vegytiszta szacharóz szilárd állapotban
1702 vtsz.	Más cukor, beleértve a vegytiszta tejcukrot, malátacukrot, szőlőcukrot és a gyümölcscukrot is; szilárd állapotban; cukorszirup hozzáadott ízesítő- vagy színezőanyagok nélkül; műméz, természetes mézzel keverve is; égetett cukor
1703 vtsz.	Cukor kivonása vagy finomítása során nyert melasz
1704 vtsz.	Cukorkaáru (beleértve a fehér csokoládét is) kakaótartalom nélkül ⁴⁶

⁴⁵ Horváthné Zsilka Judit pü. alezredes - Zsámbokiné dr. Ficskovszky Ágnes pü. százados, A Kombinált Nomenklátúra I. Jegyzet, munkafüzet és gyakorlókönyv, Rendőrtiszti Főiskola, Budapest, 2011., 101. oldal

⁴⁶ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EKG Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

Az itteni rész szempontjából a 1701 vámtarifaszám, valamint a 1702 vámtarifaszám, ami szóba jöhet. A 1701 vámtarifaszám alá tartozik a fent láthatók alapján a nádcukor, répacukor és a vegytiszta szacharóz. Ezek a cukrok kizárólag szilárd és por alakban sorolhatók be ezen vámtarifaszám alá. Az alszámos bontások között található a nyerscukor kifejezés, aminek tulajdonképp a fent említettek is megfeleltethetők. A KN 17. árucsoportjához tartozó alszámos megjegyzés 1. számú pontja és a Kiegészítő megjegyzés 1. számú pontja szintén segítséget nyújt az értelmezésben. Ebben a vonatkozásban a nyerscukor, ahogyan azt a neve is mutatja, mentes mindennemű ízesítő, színező és adalékanyagtól, valamint kevesebb, mint 99,5 tömegszázalék szacharózt tartalmaz. Ha tovább megyünk az alszámos bontások között a következő a finomított cukor, ami nem más, mint a nyerscukorból további eljárásban készített cukor. Végül ezen vámtarifaszámon belül az utolsó, amit figyelnünk kell az osztályozásnál a cukor színe. Szerepel az alszámos bontások között a fehér cukor, és ennek párjaként ugyanolyan szintű bontásban a más, ami alatt például a barna cukrot kell értenünk. A barna cukrot is fehér cukorból készítik, melyhez kis mennyiségben égetett cukrot adnak, vagyis karamellt vagy melaszt. Ezen keverékből áll tehát össze ez a barna színű édes anyag. A melasz állagát tekintve igen sűrű cukorszirup, amit a cukorrépa vagy cukornád feldolgozása során nyernek ki, mint mellékterméket. Ettől a két hozzáadott anyagtól lesz a fehér cukorból barna.



Barna cukor⁴⁷

Adott árucsoportnál jellemzően meghatározásra kerülnek az abba az árucsoportba nem tartozó termékek. A 17. árucsoport megjegyzés 1. számú pontjában felsorolják azokat a vegytiszta cukrokat, amiket tarifális szempontok figyelembe vételével nem lehet ide tartozónak tekinteni. Vegytiszta cukornak minősül a KN-ban ide sorolható laktózból nyert cukor a galaktóz, a szorbóz, amit a C-vitaminhoz gyártása során az elsődleges

⁴⁷ Kép forrása: internet

alapanyagként adnak hozzá, xilóz, egyszerűbb nevén facukor, amit a növények elfásodott részeiből vonnak ki, és a ribóz, amely minden egyes élő szervezetben jelen van.

A 1702 vámtarifaszám alatt került meghatározásra a más cukor, cukorszirup, illetve az égetett cukor. Ehhez a termékazonosító számhoz tartozik minden olyan cukor, amelyek szilárd formában nem jelennek meg a 1701 vámtarifaszám alatt. Jellemző eltérés, hogy az itt nevesített anyagok már tartalmazhatnak ízesítő és színezőanyagot egyaránt. Ebbe a körbe tartozó cukrok a tejcukor (laktóz), a szőlőcukor (glukóz), a gyümölcscukor (fruktóz), a malátacukor (maltóz), a juharcukor, az égetett cukor (karamell), és az invertcukor (azonos arányban tartalmaz szőlőcukrot és gyümölcscukrot). Ahogy a vámtarifaszám megnevezése is rögzíti, ide kell besorolni a cukorszirupokat is, de csak azokat, amelyekhez nem adtak sem ízesítő, sem színezőanyagot. **Ha** ezek közül **hozzáadott anyagot tartalmaz a cukorszirup**, akkor nem a 1702 vámtarifaszámhoz, hanem a **2106 vámtarifaszám**, mint máshol nem említett élelmiszerkészítmények közé tartozik. Itt kerültek megnevezésre az ízesített vagy színezett szirupok. Áruosztályozási kapcsolat merül fel ennél fogva a 29. árucsoporttal. A 29. árucsoport a VI. áruosztályba tartozik. A VI. áruosztály „A vegyipar vagy vele rokon iparok termékei” elnevezést viseli. Ezen belül található a „Szerves vegyi anyagok” csoportja. Azért lehet a két vámtarifaszám között tarifális szemszögből kapcsolatról beszélni, mert ha nem cukorszirupról van szó, csupán egy vegytiszta cukor vizes oldatáról, amit nem tekinthető szirupnak, a 2940 vámtarifaszám alá soroljuk. Összefoglalóan elmondható az, hogy a cukor valamennyi formában ide tartozik, kivéve a vegytiszta cukrot, ami átkerül a 29. árucsoportba. Mielőtt dolgozatom következő részét ismertetném, érdemesnek tartom bemutatni néhány mondatban az égetett cukrot, közismertebb nevén a karamellt. Ezt a finom, édes, tömör masszát magas hőfokon főzik szőlőcukorból vagy szacharózból. Érdekesség, hogy ezt a fajta cukrot használják fel a legszélesebb körben az élelmiszeripar számos területén színezőanyagként. Felhasználják csokoládékban és süteményekben, barna kenyerekben, de még a sörgyártásban is, üdítőitalokban, szószokban, jégkrémekben és egyéb fagyasztott termékek hozzávalójaként.

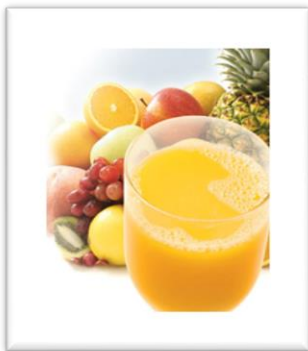


Karamelles sütemény⁴⁸

⁴⁸ Kép forrása: internet

A fentebb bemutatásra került cukrok mindegyike a NETA törvény értelmében adóköteles, függetlenül attól, hogy milyen étkezési célra előállítottak, és ez által milyen emberi szükséglet kielégítésére alkalmas. Adóköteles terméknek e törvény értelmében azokat a termékeket nevezzük, amelyeket előre csomagolt termékként hoznak forgalomba, közvetlenül fogyasztható állapotban, és aminek a tartalma a törvényben foglalt valamely anyagra nézve meghaladja a jogszabályban meghatározott határértéket. Cukor esetében ez az érték a NETA által szabályozott termékköröknél más és más:

- gyümölcslevek és üdítőitalok tekintetében a hozzáadott cukortartalom meghaladja a 8 gramm/100 milliliter,
- előre csomagolt cukrozott készítmények esetében, mint például a gumicukor, édes keksz, jégkrém esetén a cukortartalom meghaladja a 25 gramm/100 gramm, továbbá a csokoládé termékeknél a 40 gramm/100 gramm,
- az ízesített sörök tekintetében, amely sört és cukrot egyaránt tartalmaz a cukortartalom meghaladja az 5 gramm/100 milliliter,
- a különböző szeszek, szeszes italok és likőrök esetében, ha a cukortartalom meghaladja az 5 gramm/100 milliliter,
- valamint a gyümölcsíz már adóköteles termék, ha a cukortartalom meghaladja a 35 gramm/100 gramm mennyiséget.



Gyümölcslé,
jégkrém, gyümölcsíz⁴⁹

⁴⁹ Képek forrása: internet

4.2 Ízesített sör

A sörfogyasztásnak Magyarországon nagy hagyománya van. A nyár közkedvelt hűsítőjeként előszeretettel fogyasztja minden korosztály a különféle aromájú ízesített söröket.

„2. §¹² Adóköteles terméknek minősül az előrecsomagolt termékként forgalomba hozott,
a)¹³ a 2009. 2202 VTSZ szám alá tartozó - energiatartalma nem minősülő - termék, a Magyar Élelmiszerkönyv szerinti kivonat alapú szörpök, valamint a legalább 25% gyümölcs, illetve zöldség-hányadot tartalmazó sűrítmények, koncentrátumok, szörpök, nektárok, gyümölcslevek és zöldséglevek, valamint a legalább 50%-ban tejalapanyag felhasználásával készült termékek kivételével, ha hozzáadott cukrot tartalmaz és cukortartalma meghaladja a 8 gramm cukor/100 milliliter mennyiséget (a továbbiakban: *üdítőital*);
f) az a) pont hatálya alá nem tartozó olyan ital, amely sört és hozzáadott cukrot tartalmaz, ideértve azt az esetet is, ha valamely összetevője tartalmaz cukrot, feltéve, hogy a termék cukortartalma meghaladja az 5 gramm cukor/100 milliliter mennyiséget (a továbbiakban: *ízesített sör*);”⁵⁰

A NETA törvény 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

A 22. árucsoportba tartozó („Italok és alkoholtartalmú folyadékok és ecet”) termékek alapvetően 4 csoportra bonthatók. A könnyebb átláthatóság érdekében ezek a következők:

2201-2202 vtsz.	Víz és más alkoholmentes ital, jég és hó
2202-2206 vtsz.	Különféle erjesztett italok és keverékei, ízesítve, színezve is
2207-2208 vtsz.	Lepárlással készült italok és készítmények
2202 vtsz.	Ecet és ecetpótló ⁵¹

⁵⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A1100103.TV Lekérdezés időpontja: 2013-10-20

⁵¹ Horváthné Zsilka Judit pü. alezredes és Zsámbokiné dr. Ficskovszky Ágnes pü. százados által készített, A Kombinált Nomenklatúra I. Jegyzet, munkafüzet és gyakorlókönyv, Rendőrtiszti Főiskola, Budapest, 2011., 118. oldal

A sör áruazonosítóként szolgáló vámtarifaszáma a 2203 vámtarifaszám. Az ide tartozó termékkörök: a malátázott árpából vagy búzából készült, vízzel cefrézett, komlóval ízesített, sörélesztővel erjesztett, szén-dioxidban dús, alkoholtartalmú ital. Az ízesített sörök éppoly gondossággal készülnek, mint az egyszerű társaik, sőt. Mielőtt piacra kerültek ezek az újfajta termékek tesztelt millióin ment keresztül, hogy ötvözze a sör nyújtotta íz élményeket és a gyümölcsösséget. ***Korántsem beszélhetünk azonban e termékek vonatkozásában alkoholos gyümölcsitalról***, vagyis, hogy ez egy gyümölcsle lenne egy kis alkohollal megspékelve. Azért nem, mert a legfőbb alapanyag ugyanúgy a sörgyártás legfőbb alapanyaga, tehát a maláta. A gyümölcslevek a 2009 vámtarifaszám alá tartoznak jellemzően, mint gyümölcsből előállított készítmények. Megengedett az alkoholtartalom, de csak 0,5 térfogatszázalék, tehát ezt meghaladóan az alkoholtartalmú ital jellegére tekintettel biztosan a 2203-2206 vagy a 2208 vámtarifaszám alá osztályozzuk. Az ízesített sör a 2206 vámtarifaszám alá tartozik. Ide tartoznak ugyanis azok az erjesztett italok, amelyeket alkoholmentes itallal kevertek össze. Így az erjesztett sörhöz, ami nem malátából készült hozzáöntenek egy alkoholmentes italt, ami legyen például egy gyümölcsle már az ízesített sörnek nevezett készítményt kapunk. Ilyen a citromlének a sörrel való keveréke (citromos sör). De abban az esetben is ízesített sörről van szó, ha az erjesztett sörhöz más erjesztett italt keverünk, feltéve, ha a sör adja a lényeges jelleget. Erre példa a sörnek borral való keveréke, természetesen 0,5 térfogatszázalék feletti alkoholtartalommal.



Ízesített sör⁵²

⁵² Kép forrása: internet

4.3 Szörp

A szörpök áruosztályozási problémái kapcsán a fent idézett törvényszövegnél maradván a 2. bekezdés a) pontja a szörp formájában megjelenő üdítőitalokra utal, amelyek még nem teljesen alkalmasak közvetlen fogyasztásra. Ez a bekezdés kivételként említi azokat a gyümölcsöt vagy zöldséget tartalmazó sűrítményeket, koncentrátumokat, gyümölcs- és zöldségleveket, valamint szörpöket, amik legkevesebb 25% gyümölcs vagy zöldségtartalommal bírnak. A törvény az adó mértékét a szörp formában értékesített üdítőitalra nézve 200 forint/liter, más üdítőitalnál ez az összeg 7 forint/literre módosul. Ebben a tekintetben *a problémát az okozza*, hogy a törvényben használt jelenlegi meghatározások *mindenre kiterjedően nem fedik le* a kereskedelmi forgalomban jellemzően megtalálható szörpöket, sűrítményeket, illetve koncentrátumokat, amelyek tarifális szempontból mégis ide tartoznak, de viszont nem adókötelesek a NETA 2. a) pontjában meghatározott kivételek miatt. Ezt kibontva először is a szörpök alapvetően a 2009 vámtarifaszám alá tartozó termékek, tehát a gyümölcs-és zöldséglevék árucsoportjáról van szó, mely készítmények nem lehetnek erjesztve és nem rendelkezhetnek alkoholtartalommal, ellenben hozzáadott cukrot vagy más édesítőanyagot igen. A szörpök csak ezen vámtarifaszám alatti kritériumoknak megfeleltethetően tartoznak ide. A 2011. június 15-én hatályosult HRM vonatkozásában⁵³ a 2009 vámtarifaszám alá osztályozható sűrítmények és koncentrátumok alapanyagaként legtöbbször friss, egészséges és érett gyümölcsöt, zöldséget használnak fel, és ezekből nyerik a különböző megmunkálási műveletek segítségével a bolti polcokra kerülő gyümölcs- és zöldségleveket. A szóba jöhető eljárások a préselés vagy a sajtolás. A préselés során kifacsarják az értékes levet a gyümölcsből, vagy zöldségből. A sajtolás ezzel szemben csak annyiban különbözik, hogy ott összezúzhatják vagy ledarálhatják a nyers alapanyagot, hideg vagy forró vízzel, illetve gőzzel kezelhetik. Ezután kapnak egy általában tiszta folyadékot, levet, melyeket ezt követően sűríthetnek, majd ahhoz csak cukrot, tartósítószer és más olyan jellegű anyagot adhatnak, amelytől az ital jellege nem változik meg. Ez azt jelenti, hogy ezen anyagokkal állítják helyre a gyártás során megsemmisült vagy károsult alkotórészeket, valamint ezek a termék szabványosítását szolgálják. Ilyen például gyümölcslevek esetén a hozzáadott cukor vagy más édesítőanyag,

53

http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-10-20

amely nem haladja meg az alap gyümölcsből nyert lében lévő alkotórészek természetes arányú balanszát, amely az édes ízt illeti. Tartalmazhat még a tartósítás céljából hozzáadott kéndioxidot például, szabványosító anyagként, tehát minőségi vagy mennyiségi követelményként megszabott mértékben pedig citromsavat, vitamint. Ha az egyik ilyen anyagot azonban olyan mennyiségben keverik a kinyert léhez, mely következtében a természetes gyümölcslében egyébként megtalálható komponensek arányát egyértelműen megváltoztatja, a továbbiakban már nem beszélhetünk az adott termék esetében eredeti jellegről.⁵⁴ Fontos, hogy ez megmaradjon. Ezeknek a kritériumoknak megfelelő készítmények azonban a gyakorlatban legalább 25% gyümölcsöt vagy zöldséget tartalmazó italok, eszerint pedig mentesülnek a NETA által szabályozott adókötelezettség alá eső termékek köre alól.

Másodsorban a törvény nevesíti a 2202 vámtarifaszámot is, amely alatt a közvetlenül fogyasztható italok vannak, azok előállításához használt „szörpök” viszont nem sorolhatók oda. Ez az árucsoport a víz, beleértve a természetes vagy mesterséges ásványvizet is, valamint az ízesített és alkoholtartalom nélküli italokat foglalja magába. A 2202 vámtarifaszám szövegéből kitűnik, hogy kivételként kezeli a 2009 vámtarifaszám alá tartozó gyümölcs- és zöldségleveket. Ide tartoznak azonban azok az italok, melyeket gyümölcslevekkel ízesítettek, mint például a kész narancsszörp is, de a HR Magyarázatban e vámtarifaszám alatti (B) részben foglalt „Nem tartozik ide” kifejezés alapján⁵⁵ feltüntetésre került a 2009 alá tartozó gyümölcs-vagy zöldséglé, akár italként használják, akár nem, tehát az itt nevesített italok esetében az ilyen készítményeket esetleg csak azok ízesítésére használhatják fel, egyébként nem tartoznak ide. Mindebből az következik, hogy **a NETA-ban szereplő „szörp”-ként nevesített termékekhez nincs hozzárendelve adófizetésre kötelezett vámtarifaszám**, mely problémát jelenthet alkalmazhatóság tekintetében.

Szörp⁵⁶



⁵⁴http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-10-20

⁵⁵

http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-10-20

⁵⁶ Kép forrása: internet

5. Fémkereskedelem és a vámtarifa

A fémkereskedelem koordinálása hazánkban nagy hangsúlyt kapott. Ebben a részben szintúgy egy nagyon új keletű és igencsak aktuális témával állunk szemben. Nemzeti szabályozásunk a 2009. évi LXI. törvényben jut érvényre, amely az egyes fémek begyűjtésével és értékesítésével összefüggő visszaszorításáról rendelkezik, emellett a jelentős gazdasági károkat előidéző fémlopásokat hivatott csökkenteni, kiterjesztve a védelmet a kulturális javainkra is. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal feladatai ezzel jelentősen megnövekedtek. Ennek oka, hogy a törvényalkotó nem külön hatóságot, hanem a vámigazgatóságokat jelölte ki a jogszabályban foglalt rendelkezések megtartásának biztosítására, ellenőrzésére. Így e területen a hatáskör az igazgatóságokat illeti. Erre a törvény végrehajtására kibocsátott rendeletben, a 312/2009. (XII. 28.) Kormányrendeletben utal a jogalkotó.

1. § (1)¹ A Kormány fémkereskedelmi hatóságként a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) vámszervét jelöli ki.⁵⁷

Tekintettel a kiemelt nemzetgazdasági érdekre a fémkereskedelmi tevékenységet csak engedély birtokában lehet folytatni. E tevékenység végzéséhez a törvény szigorú feltételeket kapcsol, mely feltételrendszer megléte esetén válik teljesen átláthatóvá a hatóságok számára az, hogy a fémkereskedő eleget tett-e a kötelességének. A fémkereskedőre vonatkozó számos kötelezettség, de főként a nyilvántartási kötelezettség megfelelő teljesítése érdekében látta a jogalkotó szükségesnek, hogy a törvény mellékletében a pontos vámtarifaszámok feltüntetésre kerüljenek. A használatos vámtarifaszámok kialakítása hosszas tárgyalások eredménye volt, amely során nemcsak a KN szerinti vámtarifaszámokra voltak figyelemmel, hanem ehhez a tevékenységhez szorosan kapcsolódó, egyéb szabályozó eszközökben foglaltakra is. A termékazonosító vámtarifaszámok rögzítése a különböző fém fajták azonosításában nyújt segítséget a gazdálkodói körnek. A fémkereskedelmi engedélyköteles termékek a jogszabályból kiragadva és általam mellérendelt vámtarifaszámokkal a következők:

⁵⁷ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0900312.KOR&celpara= Lekérdezés időpontja: 2013-10-25

1. *Alumínium* 7602

2. *Antimon* 8110

3. *Bizmut* 8106

4. *Cink* 7902

5. *Cirkónium* 8109

6. *Kadmium* 8107

7. *Kobalt* 8105

8. *Króm* 8112

9. *Magnézium* 8104

10. *Mangán* 8111

11. *Molibdén* 8102

12. *Nikkel* 7503

13. *Ólom* 7802

14. *Ón* 8002

15. *Réz* 7404

16. *Tantál* 8103

17. *Titán* 8108

18. *Vanádium* 8112

19. Vas 7204

20. Wolfram 8101”⁵⁸

A fent idézett jogszabályi hely tehát konkrétan leírja, hogy mely fémek jöhetnek szóba. A hozzájuk tartozó termékazonosító vámtarifaszámok négy számjegyig kerültek meghatározásra. A négy karakter már elengedőnek tűnt ahhoz, hogy a beazonosításon túlmenően egy pontosabb meghatározásig, vagyis a felismerésre alkalmas jellemzőkig eljussanak. A felismerésre alkalmas jellemző feltüntetését maga a Fém törvény és a Kormányrendelete is előírja mind a nyilvántartás vezetésénél, mind pedig a bizonylat kiállításánál. Ezek a jellemzők úgy képzelhetők el, mint egy halmaz, és minden egyes halmazba tartozik valamilyen fajtájú fém. Csak néhány példát szeretnék felhozni, hogy mégis milyen sajátosságokra utaló csoportok fordulnak elő jelen szabályozás szerint. Ilyen az akkumulátor, csövek és rudak fémhulladéka, építőipari fémhulladék, különböző típusú gépjárművek bontási hulladéka, elektronikai eredetű fémhulladékok.⁵⁹ Az áruosztályozási problémát itt tulajdonképp az jelenti, hogy **általános fémhulladék, mint olyan gyakorlatilag nincsen**. Ezt alátámasztva a fémek jellemzően a XV. áruosztályba tartoznak. Ez a „Nem nemesfémek és ezekből készült áruk” árucsoportja. A KN egészében az árucsoport nevét viselő nem nemesfém kifejezés magába foglalja a fent említett vámtarifaszámokkal azonosított fémfajtákat. Ennél a témakörnél a törmelék és a hulladék pedig olyan fémtörmeléket és –hulladékot jelent, amely a fémgyártás során vagy a fémek megmunkálásakor keletkezik, továbbá az olyan fémáru értendő alatta, amely rendeltetését tekintve az eredeti felhasználási céljára már nem alkalmas, mert például elhasználódott vagy összetörték.⁶⁰ A XV. áruosztályon belül a 72. árucsoport értelmében a vas és acél áruk csoportjában a 7204 vámtarifaszám, azaz a vas- és acélhulladék kapcsán közelítem meg ezt a problémát. Ezek a hulladékok vegyes összetételűek, vagyis a legapróbb nem kellő résztől a legnagyobbig megtalálhatók egy adott fémtelepen. Ide tartoznak a vas- vagy acélgyártásnál, vagy annak megmunkálásakor létrejövő hulladék és törmelék (reszelék), az

⁵⁸ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0900061.TV&celpara=#xcelparam. Lekérdezés időpontja: 2013-10-25

⁵⁹ VÁM-zoll, A Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnokságának folyóirata, 2010/03., Gubás Zsanna-Fémkereskedelem szabályozása

⁶⁰ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EKG Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

olyan vasból vagy acélból előállított áru, amely végérvényesen alkalmatlan a további használhatóságára (teljesen összetört, kikopott), valamint a különböző formáknak megfelelő elkészítésük, melyet legtöbb esetben a felhasználó kérésére teljesítenek. Ez az eljárás irányulhat, csak néhány jellemző példát említve a teljes összevázásra, de egy meghatározott szempont szerinti kiválogatásra, vagy akár a hulladék kisebb nagyobb darabokra vágására egyaránt. Javarészen az erre a célra fenntartott telepeken elhelyezett fémhulladékokat kétféle módon kezelhetik. Újraolvasztás útján az eredeti fémét ismét létrehozzák, vagy vegyi áruk előállítására használják fel. Ami itt ***lényeges, hogy ugyan hulladék, de nem tartoznak ide*** azok az árucikkek, amelyek javítás vagy rendbe hozásuk után újra használhatóvá válnak az eredeti rendeltetésükre, vagy más célokra, illetve azok sem, amelyeket könnyen, anélkül, hogy bármilyen eljárással a fémét megmunkálták volna, egy másik terméket tudnak belőle készíteni.⁶¹ Így egy kidobott mosógép, ha még javítható, mint mosógépet a 8450 vámtarifaszám alá osztályozzuk, ahol nevesítve van („Háztartásban vagy mosodában használatos mosógép, beleértve az olyan gépet is, amely mos és szárít is”)⁶² és nem, mint fémhulladékot soroljuk be.



Mosógép⁶³

⁶¹

http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-10-28

⁶² A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EKG Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

⁶³ Képek forrása: internet

6. Svédcsépp

6.1 Gyógyszer vagy más?

Az őszi Tudományos Diákköri Konferencia időpontjára tekintettel illesztettem bele ezt a részt a dolgozatomba, illetve mivel beköszöntött a hűvös idő már nagyon sok ember keresi a gyógyszertárakban és a gyógynövényboltokban ezt a terméket. A svédcsépp, mint gyógyszerkészítmény él a köztudatban. Ez a termék nem gyógyszer, viszont gyógy szer, azaz gyógyhatása igazolt. Étvágyjavító hatása van, emésztést serkentő, gyulladáscsökkentő, antibakteriális hatású, de egyfajta utókezelést is végezni lehet vele például hosszantartó betegség esetén, illetve azután segíti a minél hamarabbi talpra állást. Sőt külsőleg alkalmazva fájdalomcsillapító hatása is ismert, ha a testen a fájdalom központját bedörzsöljük vele, de a borogatás is nagyon hatásos módszer.⁶⁴ Ahhoz azonban, hogy egyértelműen meg tudjuk állapítani egy készítményről, hogy gyógyszernek minősül, avagy sem, több szempontot is szem előtt kell tartani. Nem a szóban forgó termék vonatkozásában, hanem *általánosságban* az első mindenekelőtt egy gyógyszerkészítmény besorolásakor, hogy meggyőződjön arról a tarifális osztályozást végző pénzügyőr, hogy a Magyar Gyógyszerkönyvben szerepeltetve van-e az adott termék. Ha igen, még abban az esetben sem lehet biztos abban, hogy gyógyszernek minősül az adott termék. További lépés, hogy megállapítsa, tartalmaz-e az adott készítmény a fájdalomra ható aktív alkotórészt, amennyiben igen gyógyszernek minősíthető a termék, ha az ellenkezője bizonyosodik be természetesen nem. Majd az áruazonosító vámtarifaszámokat tartalmazó KN-ban foglalt egyes megjegyzéspontok következnek, és e témakörnél itt jön a lényeg. A KN 30. árucsoportban foglalt Gyógyszeripari termékek elnevezésű árucsoport ***kiegészítő megjegyzése tartalmazza a gyógyszernek megfeleltethető, a csak növényi alapú gyógykészítmények követelményét.*** Ezen négy feltétel közül, ha valamelyik nem teljesül már nem használható a gyógyszer kifejezés az adott termékre. Kimondja, hogy a gyógynövényeken alapuló készítmények, mint esetünkben a svédcsépp is csak akkor lehet gyógyszerként besorolni, ha a termék külső csomagolásán vagy a hozzá mellékelt betegájékoztatón feltüntetésre került az a betegség vagy tünet, amelynek orvoslására a terméket készítették. A benne lévő hatóanyagok megnevezése és azok mennyiségi

⁶⁴ <http://www.biodepo.hu/naturland-sv%C3%A9dcsepp-f%C3%BCves-100ml-p-803.html> Lekérdezés időpontja: 2013-10-30

meghatározása, hogyan kell a terméket adagolni, valamint az, hogy az egészségügyi panasszal rendelkező személy hogyan alkalmazza az adott készítményt. Nagyon sokan keresik a homeopátiás termékeket is emellett. Ezek a termékek csak akkor tartozhatnak ide, ha megfelelően feltüntették, hogy milyen betegség kezelésére szolgál, milyen módon alkalmazható és hogyan kell azt adagolni.⁶⁵

Az áruosztályozási problémát orvosolva, megalkottak egy áruosztályozási rendeletet. A **Bizottság 160/2007-es EK rendelete** tartalmazza az adott termékre vonatkozó, onnantól kezdve a tagállamok számára kötelező érvényű árubesorolást, az esetleges továbbiakban felmerülő nehézségek megelőzése végett. A rendelet a svédceppet egy keserű, sötét színű gyógynövénykészítményként definiálja, aromás, gyógynövényyszerű illattal és 43 térfogatszázalék alkoholtartalommal. Ez az úgynevezett ital 32 féle gyógynövénykivonatot és karamellkivonatot tartalmaz, valamint vizet és alkoholt. Ezekből az anyagokból tevődik össze ez a készítmény, amelynek főbb alkotórészeit a rendelet tételesen felsorolja. A csomagolás alapján kis mennyiségben ajánlatos fogyasztani, amely egy kiskanálnyi adag reggel és este, de mivel nem mindenki tudja önmagában fogyasztani, ezért megengedett annak a hígítása is akár vízzel, akár más itallal, de legtöbb esetben üdítőitallal, teával, vagy gyümölcslével vegyítik. Továbbá a rendelet „Árumegnevezés” táblázatcím alatt szereplő oszlopában meghatározásra került az is, hogy ez a termék a vásárlók számára közvetlenül fogyasztható állapotban, 500 ml-es palackban kerül a kereskedelmi forgalomba. A megfelelő vámtarifaszám a svédcepp esetében pontosan a 2208 90 69. A bizottsági indokolás alapján azért osztályozzuk ez alá a termékazonosító vámtarifaszám alá, mert a 30. árucsoporthoz tartozó kiegészítő megjegyzés 1. b) pontjának figyelembe vételével a termék nem tartalmaz semmilyen leírást a hatóanyagokra vonatkozóan, csak a készítmény előállításánál használt növényeket és növényrészeket említi, ami önmagában még nem elegendő ahhoz, hogy gyógyszerként osztályozzák. Tehát nem teljesül a szükséges 4 elem közül az egyik, melynek következtében így nem beszélhetünk gyógyszerről.⁶⁶

⁶⁵ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87 EGK Tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról szóló 927/2012/EU bizottsági végrehajtási rendelete

⁶⁶ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2007:051:0003:0004:HU:PDF> Lekérdezés időpontja: 2013-10-30

- j) osztómiás felhasználásra szánt eszközök, azaz alakra vágott colostomia-, ileostomia- és urostomia-zacsok és azok öntapadós lapkái vagy alaplemezei.

Kiegészítő megjegyzés

1. A 3004 vtsz. alá tartoznak a növényi alapú gyógyszerkészítmények és a következő hatóanyagokon alapuló készítmények: vitaminok, ásványi anyagok, esszenciális aminosavak vagy zsírsavak, a kiskereskedelem számára szokásos kiszerelésben. Ezeket a készítményeket a 3004 vtsz. alá kell besorolni, amennyiben a termék címkéjén, csomagolásán, vagy a termékhez mellékelte használati utasításban ismertetésre kerülnek az alábbiak:

a) a bór, betegség vagy azok tünete, melyek esetén a készítmény felhasználandó;

b) a készítményben lévő hatóanyag vagy hatóanyagok mennyisége;

c) az adagolás, és

d) az alkalmazási mód.

E vtsz. alá tartoznak a homeopátiás (hasonszerű) gyógyszerkészítmények, amennyiben a fent említett feltételek közül az a), c) és d) pontban foglaltaknak megfelelnek.

A vitaminokon, ásványi anyagokon, esszenciális aminosavakon vagy zsírsavakon alapuló készítmények esetében a termék címkéjén feltüntetésre kerülő napi ajánlott adagban az összetevők valamelyike mennyiségének jelentősen magasabbnak kell lennie az egészség vagy a jó közérzet megőrzéséhez naponta ajánlott mennyiségénél.

KN-kód	Árúmegnevezés	Szerződéses vámsítél (%)	Kieg. mértékegység
1	2	3	4
3001	Mirigy és más szerv organoterápiás célra szárítva, porítva is; mirigy vagy más szerv vagy ezek váladékainak kivonata organoterápiás célra; heparin és sói; máshol nem említett emberi vagy állati eredetű anyag terápiai vagy megelőzési célra alkalmazható		

67

A rendelet nemcsak erre, hanem a 2208 vámtarifaszám alatti HRM-ban szereplő megjegyzéspontra is hivatkozik. Ez alapján kimondja, hogy bármilyen alkoholtartalmú terméket ez alá a vámtarifaszám alá kell besorolni abban az esetben, hogyha a fennálló árucsoport eddigi egyik vámtarifaszáma alá sem tudtuk besorolni. Így a HRM 3., C betűvel jelölt bekezdésének 16. pontja szerint ide osztályozzuk az olykor táplálék-kiegészítőnek nevezett olyan szeszes italokat, amelyek céljukat tekintve a jó egészségi állapot vagy a jó közérzet fenntartására szolgálnak.⁶⁸ Következésképpen a svédcsapp a 22. árucsoporton belül (Italok, alkoholtartalmú folyadékok és ecet) a **2208 vámtarifaszám** alá tartozó táplálék-kiegészítő.

Ezt a kérdéskört a szakma másik oldaláról is lehet vizsgálni. Jövedéki szempontból ugyanis érvényre jut az a szabály, amelyet fent a svédcsapp esetén tarifális szempontból nem vettünk figyelembe, vagyis, hogy a termék szerepeltetve van-e a Magyar Gyógyszerkönyvben. A Jövedéki törvény az általános rendelkezések után a jövedéki termékek kategóriájának megfelelően szabályozza azokat. A hatályos jogszabály alapján jövedéki terméknek minősül az ásványolaj, az alkoholtermék, a sör, a bor, a pezsgő, a

⁶⁷ <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:304:FULL:HU:PDF> Lekérdezés időpontja: 2013- 10-31

⁶⁸ http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?classname=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3 Lekérdezés időpontja: 2013-10-31

köztes alkoholtermék, és a dohánygyártmány. A svédcepp alkoholtartalmára tekintettel alkoholtermék besorolása ebben a jogszabályban, tehát, mint olyan a Jöt.-ben is megjelenik.

„63. § (1)⁴⁷³ E törvény alkalmazásában alkoholtermék alatt

b) a 2207 és a 2208 vámtarifaszámú, 1,2 térfogatszázaléknál nagyobb alkoholtartalmú, terméket kell érteni.”⁶⁹

A Jövedéki törvény 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

Ami az ebben a törvényben szabályozásra kerülő mindegyik termék vonatkozásában elmondható, hogy előállításukra, forgalomba hozatalukra és megsemmisítésükre is nagyon szigorú törvényi előírások vannak érvényben. Hozzá tehető még az előzőekhez az a tény is, hogy a jövedéki adó mértéke korántsem mondható alacsonynak. Ez alól a svédcepp sem kivétel, hiszen a fent bemutatott áruosztályozás vonatkozásában, mint táplálék-kiegészítő kerül a 2208 vámtarifaszám alá, így a Jöt előírásai általánosan alkalmazhatók a termékre. Ellenben a Jöt. 7.§ 1. e) pontja kivételt képez egyes gyógyhatású készítmények tekintetében, de csak akkor, ha az a Magyar Gyógyszerkönyvben megtalálható, mint alkoholtermék.

„7. § E törvény alkalmazásában

1. jövedéki termék belföldi előállítása: a belföldön bármilyen alapanyag, termék felhasználásával, bármilyen eljárással végzett termelési, feldolgozási, kiserelési (palackozási) tevékenység, amelynek eredményeként jövedéki termék jön létre, **kivéve:**

e) a Magyar Gyógyszerkönyvben meghatározott alkoholtermék és benzin külön jogszabályban foglaltak szerint gyógyszer-nagykereskedelmi tevékenység folytatására jogosító engedéllyel rendelkezők által történő csomagolását (kiserelését), az azt megelőzően végzett mechanikai szűrését, illetve a gyógyszertárak által végzett gyógyszertári kiserelését,”⁷⁰

A Jövedéki törvény 2013-ban érvényes rendelkezése szerint.

⁶⁹ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0300127.TV Lekérdezés időpontja: 2013-10-31

⁷⁰ http://net.jogtar.hu/jr/gen/hjegy_doc.cgi?docid=A0300127.TV Lekérdezés időpontja: 2013-10-31

Tehát, ha a gazdálkodó az adott terméket, ez esetben a svédcséppet gyógyszerkönyveztetette, akkor mentesülhet a Jöt. hatálya alól, például az ellenmondást nem tűrő adóraktári körülmények közötti előállítás, kitárolás, jövedéki adófizetési kötelezettség alól, de ez csak néhány példa a számos törvény által meghatározott gazdálkodót terhelő kötelezettségek közül. Ellenkező esetben, ha ezt nem tette meg ugyanúgy vonatkoznak rá a Jöt.-ben foglalt rendelkezések.



Svédcsépp⁷¹

⁷¹ Kép forrása: internet

III. Összegzés

Egy harmadik országból érkező termék uniós területre történő beléptetése során vámkezelni kell azt, melynek következtében a vámtétel kiszabása céljából a helyes vámtarifaszám megállapításra kerül. A helyes tarifális besorolás többek között az állami bevételek biztosítása érdekében is fontos. Ezért lényegi elemét képezi egy pénzügyőr munkájának az áruosztályozás e tekintetben. Az első két témakört kihangsúlyozva az eltérő tarifa időállapotokat mutattam be, melyek az áruosztályozási problémát okozzák. Látható volt, hogy a termékazonosító vámtarifaszámok meghatározása nem minden esetben egyértelmű. Az első két fejezetben megjelölt hazai szabályozás még mindig a 2002-ben életbe lépett Közös Vámtarifában foglalt rendelkezéseket alkalmazza, ellenben ma 2013-at írunk! Az eltelt több, mint tíz év olyan mértékű változásokat hozott, amelyek időszerűvé tették volna a nemzeti szabályozásunkban a vámtarifaszámokra vonatkozó hivatkozásaink aktualizálását. Élesen szembetűnik ez a probléma az ásványolajtermékek tekintetében, ahol egy olyan vámtarifaszám kerül termékazonosítóként megjelölésre a Jövedéki törvényben, ami a jelenlegi Kombinált Nomenklatúrában nem szerepel.

Az első két fejezet után következő, már csak érintőlegesen bemutatott területek vonatkozásában egy olyan kérdéskört ismerttettem, mely szintúgy problémát jelent áruosztályozási eljárásokban. Ez alatt azt értem, amely esetben a dolgozatban bemutatott 14/2007 (III.14.) EüM rendelet nem vámtarifaszámokat jelöl meg áruazonosítóként, hanem minden általa szabályozott terméknel ISO-kódokat alkalmaz. Az ISO-kód és a vámtarifaszám két eltérő, össze nem is hasonlítható jelölés, amely eltérően határoz kedvezményezett alkatrészek, részek tekintetében.

Véleményem szerint célszerű lenne nemzeti szinten minél inkább összehangolni azokat a hazai jogszabályokat, melyek a tarifális szempontú szabályozáshoz egyaránt kötődő rendelkezéseket tartalmaznak.

Aktualitást élvez most az élelmiszerek áfa csökkentése.

Amit tudni kell az az, hogy például a tej és más tejtermékek már eddig is 18%-os kedvezményes adókulccsal rendelkeztek, de ez a jelentős élelmiszereinknek csak egy része. Az alapvető élelmiszereink kedvezményes áfa kulcs alá vonását, ahogy az erről szóló hírekben az hallható volt mostanában, több cél is vezérelte. Ezek közül számomra, ami talán a legfontosabb cél lenne a belföldi termelőink talpon maradása, ugyanis a 18% alá nem tartozó alapvető élelmiszerekre, különösen a hús tekintetében az árba beépülő

normál, azaz 27%-os áfakulcs vonatkozik. Ez a tény versenyhátrányt jelent a hazai gazdálkodók számára, mert a többi uniós tagországban ez az ár jóval alacsonyabb, mint hazánkban. Ebben az ügyben már nagyon sokan szót emeltek a gazdálkodói körből. Nem beszélve a lakosság szegényebb rétegeit érintő rossz körülményekről a magas adó miatt. A hírek arról szóltak mostanában, hogy az élelmiszereink közül a húsféléket mindenképp 10%-nál alacsonyabb áfakulccsal illetnék. A kérdés sokáig tisztázatlan volt. Arról hallhattunk, hogy az ilyen mértékű csökkentés, illetőleg a kedvezményes élelmiszerek körének kibővítése jelentős bevételkiesést okozna a költségvetésnek. Ám a másik oldalról visszaszoríthatnák a feketegazdaságot, így mindig biztos forrásból tudnánk arról a húsról, ami a tányérunkra kerül, mivel volt már rá precedens, hogy a külföldről behozott húst magyarként adták el. Előrelépésként ebben az ügyben, amikor befejeztem tudományos munkám bejelentésre került, hogy a sertés tokehús is a kedvezményes áfa tétel alá fog esni, tehát tarifális szempontból nézve nemzeti szinten, ugyanúgy, mint a többi ezen körbe tartozó élelmiszerre a Kombinált Nomenklatúrában foglalt vámtarifaszámot fogják valószínűsíthetően termékazonosítóként alkalmazni.

Dolgozatom befejezéseként bátran kijelenthetem, hogy azt alapos kutatómunka során, kellő gondossággal, a valóságnak megfelelő jogszabályok és ismeretanyagok alapján készítettem.

IV. Felhasznált irodalom

- A Bizottság 927/2012/EU végrehajtási rendelete (2012. október 9.) a vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló 2658/87/EGK tanácsi rendelet I. mellékletének módosításáról
- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Elnöke által kiadott tájékoztatás 1. számú melléklete Harmonizált Áruleíró és Kódrendszer Magyarázata (egységes szerkezetben)- A magyar változatot készítette: Gaál Krisztina- Sinka József, Lektor: Kállóné Gallé Júlia
- Zsitnyánszky Lilla püör. főhadnagy-Varga Zoltán püör. főtörzsőrmester, Lektorálta: Herédi János püör. őrnagy, Pénzügyőr alapozó tanfolyam, Áruosztályozás és Áruismeret I. jegyzet, Budapest, 2012. febr. 14.
- Horváthné Zsilka Judit pü. alezredes - Zsámbokiné dr. Ficskovszky Ágnes pü. százados, A Kombinált Nomenklatúra I. Jegyzet, munkafüzet és gyakorlókönyv, Rendőrtiszti Főiskola, Budapest, 2011.
- Pénzügyőr magazin, 140. évfolyam 8. szám, A Nemzeti Adó-és Vámhivatal lapja, Alapítva 1874-ben, 2013. augusztus, Dr. Szűcs Richárd Ferenc- Hulladékok áruosztályozása
- VÁM-zoll, A Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnokságának folyóirata, 2010/04., Dr. Szűcs Richárd Ferenc- A quad típusú járművek áruosztályozási kérdései
- VÁM-zoll, A Nemzeti Adó- és Vámhivatal folyóirata, 2013 augusztus, Dr. Szűcs Richárd Ferenc- Járművek áruosztályozási kérdései I.
- VÁM-zoll, A Vám- és Pénzügyőrség Országos Parancsnokságának folyóirata, 2010/03., Gubás Zsanna- Fémkereskedelem szabályozása
- <http://eur-lex.europa.eu/hu/index.htm>
- <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2012:304:FULL:HU:PDF>
- <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:C:2011:137:0001:0397:hu:PDF>
- http://www.nav.gov.hu/data/cms248681/HRM_2011_09_15_allapot.pdf?className=T2Portlet&keywords=T1,T2,T3

- http://europa.eu/legislation_summaries/customs/l11003_hu.htm
- <http://www.euvonal.hu/index.php?op=gazdasag&id=36>
- http://www.kepzesevolucioja.hu/dmdocuments/4ap/19_0004_006_101030.pdf
- http://penzugysziget.hu/index.php?option=com_content&view=article&id=752%3Aarurendszertan-arurendszerezes-hagyomanyos-arurendszerek&catid=206&Itemid=328
- <http://www.adonavigator.hu/blog/szemelygepkocsi-vagy-teherauto.html>
- <http://www.adozasitanacsadas.hu/tagianyag/6392/szemelygepjarmuvekkel-kapcsolatos-gazdasagi-esemenyek-altalanos-forgalmi-adozasi-kerdesei>
- <http://totalcar.hu/magazin/kozelet/quadokforg/>
- http://www.nav.gov.hu/nav/vam/vaminformaciok/egyeb/vam_utolagos_20130527.html
- <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2007:051:0003:0004:HU:PDF>
- <http://cegvezetokklubja.hu/2004/08/7-jovedeki-ado/>
- <http://www.biodepo.hu/naturland-sv%C3%A9dcsepp-f%C3%BCves-100ml-p-803.html>
- http://hvg.hu/gazdasag/20120806_kedvezmenyes_afa_kulcs
- <http://www.origo.hu/gazdasag/20130909-a-kormany-10-szazalekra-csokkentene-a-husafat-visszaszoritva-a-feketegazdasagot.html>
- http://www.napi.hu/magyar_gazdasag/hogy_adozik_kedvezmenyesen_a_hus.563567.html