

A kisüzemi habzóbor-előállítók jövedéki adókedvezménye, és a szabálysértések jogkövetkezményei

2026. január 1-jétől módosul a habzóbor jövedéki adózása, a kisüzemi habzóbor-előállítók az általuk előállított habzóborra jövedéki adókedvezménnyel élhetnek [1].

Ki minősül kisüzemi habzóbor-előállítónak?

Kisüzemi habzóbor-előállító [2]:

- a borpiaci évenként legfeljebb 500 hektoliter habzóbor előállító,
- más habzóbor előállító üzemtől jogilag és gazdaságilag független,
- más habzóbor előállító üzemtől elkülönült telephelyet használó,
- nem licencia alapján működő,
- borászatiüzem-engedéllyel rendelkező

borászati üzem,

továbbá habzóbor előállító üzemek együttműködése esetén

- az a borászatiüzem-engedéllyel rendelkező borászati üzem, amelynek a vele jogi és gazdasági kapcsolatban lévő habzóbor előállító borászati üzemével összesített termelése borpiaci évenként nem haladja meg az 500 hektoliter habzóbor,

mindkét esetben beleértve a másik tagállam jogszabálya vagy illetékes hatósága által engedélyezett, előbbi feltételeket teljesítő borászati üzemet.

Az adókedvezmény tehát a más tagállami kisüzemi habzóbor-előállítók termékeire is alkalmazandó, ha a termelési korlátot nem lépik túl, de ebben az esetben a tagállami kisüzemi habzóbor előállítónak kistermelői tanúsítvánnyal kell rendelkeznie [3].

A habzóbor jövedékiadó-mértékének változása

A Hivatalos Értesítő 2025. évi 49. számában a habzóborra vonatkozó, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) által közzétett, valorizált jövedékiadó-mérték helyett az alábbi adómértékeket kell alkalmazni [4].

A habzóborra megállapított jövedékiadó-mértékek 2026-ra			
Megállapított összege	Mértékegysége	Jövedéki termék	Adómérték hivatkozása a Jöt.-ben
9 830	Ft/hl	kisüzemi habzóbor előállító által előállított habzóbor [Jöt. 3. § (3) bek. 13. pont]	128. § (2) bek. a) pont
19 650	Ft/hl	más habzóbor [Jöt. 3. § (3) bek. 13. pont]	128. § (2) bek. b) pont

¹ A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 128. § (2) bekezdés a) pontja

² Jöt. 3. § (3) bekezdés 16a. pontja.

³ A TANÁCS 1992. október 19-i 92/83/EGK Irányelvének 23a. cikke alapján a BIZOTTSÁG (EU) 2021/2266 Végrehajtási Rendelete szerint kiadott kistermelői tanúsítvány.

⁴ Jöt. 128. § (2) bekezdés a) és b) pontja.

A Jöt. módosítás tehát a kisüzemi habzóbor-előállítók által előállított habzóborra kedvezményes, 50%-os jövedéki adómértéket vezet be 2026. január 1-jétől.

Állami támogatási szabályok

A kisüzemi habzóbor-előállítóra vonatkozó, a Jöt. 128. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti adómértékek közötti különbséget csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amely az Európai Uniónak a csekély összegű támogatásokra vonatkozó szabályaival összhangban vehető igénybe [5].

A kisüzemi habzóbor-előállító és a vele egy és ugyanazon vállalkozásnak minősülő vállalkozásoknak bármely három év során Magyarországon odaítélt csekély összegű támogatás bruttó támogatástartalma nem haladhatja meg a 300 000 eurónak megfelelő forintösszeget [6].

A Jöt. 128. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adókedvezmény más, csekély összegű támogatásokról szóló rendeletek alapján nyújtott csekély összegű támogatással a 300 000 eurónak megfelelő forintösszeg értékhatárig halmozható [7].

A Jöt. 128. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adókedvezmény halmozható azonos elszámolható költségekhez, vagy azonos kockázatfinanszírozási célú intézkedéshez nyújtott állami támogatással. A halmozással az odaítélt támogatások nem léphetik túl a meghatározott legmagasabb támogatási intenzitást vagy összeget [8].

A kedvezményes adómérték alkalmazásakor, a jövedéki adó megállapításánál (BEV_J02 bevalláson) a csekély összegű támogatás igénybevételehez meghatározott feltételek fennállásáról nyilatkozni kell.

Habzóbor – az egyszerűsített adóraktárra és a kisüzemi bortermelőre vonatkozó rendelkezések

Az egyszerűsített adóraktárak, illetve a kisüzemi bortermelők saját szőlőből vagy saját előállítású csendes borból tartályosan is előállíthatnak habzóbor a korábbiakkal megegyező, 500 hl-es mennyiségi korláttal [9].

A mennyiségi korlát túllépésének jogkövetkezményei

A Jöt. 128. § (3) bekezdése szerint az 500 hektoliter termelési mennyiséget túllépő személy sem a tárgy borpiaci évben, sem a tárgy borpiaci évet követő három borpiaci évben nem alkalmazhatja a Jöt. 128. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adómértéket. Továbbá, ha a Jöt. 79. § (3) bekezdése alapján adózik, az általa a tárgy borpiaci évben szabadforgalomba bocsátott habzóbor mennyiségére a Jöt. 128. § (2) bekezdés b) pontja szerinti adómértékkel számított

⁵ Jöt. 95. § (7a) bekezdés.

⁶ Jöt. 95. § (14) bekezdés.

⁷ Jöt. 95. § (15) bekezdés.

⁸ Jöt. 95. § (16) bekezdés.

⁹ Jöt. 134. § (3) bekezdés a) - b) pontjai; 137. § (4b) bekezdés a) - c) pontjai.

összeg és a Jöt. 128. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adómértékkel számított összeg különbözetét a következő naptári hónapban be kell vallania, meg kell fizetnie és a termék-nyilvántartásában a változást át kell vezetnie [10].

Három személyi kört érinthet tehát a mennyiségi túllépés, személyi körönként eltérő jogkövetkezményekkel.

Kisüzemi bortermelő:

- ha olyan adóraktárral bérgyártat habzóbor, amely a tárgy borpiaci évben 500 hektoliternél többet gyárt, akkor a kisüzemi bortermelő sem alkalmazhat kedvezményes jövedéki adómértéket a saját előállítású habzóborára sem.
- Ha a kisüzemi bortermelő saját habzóbor-előállítása vagy -készlete lépi át az 500 hektolitert, akkor a Jöt.128. § (3) bekezdés első fordulata szerint a tárgy borpiaci évben, és a tárgy borpiaci évet követő három borpiaci évben nem alkalmazhatja a Jöt. 128. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adómértéket,
- valamint a Jöt. 137. § (5) bekezdése szerint kisüzemi bortermelőként tevékenységét legfeljebb a feltétel nem teljesülésének bekövetkezését vagy a szabály megsértését követő hónap 15. napjáig előterjesztett egyszerűsített adóraktári engedély iránti kérelemről hozott hatósági döntésig folytathatja.

A szabálysértés szankcionálása a Jöt. 100. § (1) és (6) bekezdése alapján történik, ha a kisüzemi bortermelő az adófizetési kötelezettség teljesítési időpontjában a normál adómértéknek megfelelő jövedéki adót fizet.

Egyszerűsített adóraktár:

- ha olyan adóraktárral bérgyártat habzóbor, amely tárgy borpiaci évben 500 hektoliternél többet gyárt, akkor az egyszerűsített adóraktár sem alkalmazhat kedvezményes jövedéki adómértéket a saját előállítású habzóborára sem.
- ha az egyszerűsített adóraktár saját habzóbor előállítása vagy készlete lépi át az 500 hektolitert, akkor a Jöt.128. § (3) bekezdés első fordulata szerint a tárgy borpiaci évben, és a tárgy borpiaci évet követő három borpiaci évben nem alkalmazhatja a Jöt. 128. § (2) bekezdés a) pontja szerinti adómértéket.

A szabálysértés szankcionálása a Jöt. 100. § (1) és (6) bekezdése alapján történik, ha az egyszerűsített adóraktár az adófizetési kötelezettség teljesítési időpontjában a normál adómértéknek megfelelő jövedéki adót fizet.

Adóraktár:

- Mennyiségi túllépés esetén a Jöt. 128. § (3) bekezdés első és második fordulata alkalmazandó, tehát gyakorlatilag a túllépést követő hónapban meg kell fizetnie az adókülönbözetet.

¹⁰ Jöt. 128. § (3) bekezdés.

A bérnyártás megítélése:

- Klasszikus habzóbor-bérnyártást csak normál adóraktár végezhet. Mivel mind a kisüzemi bortermelőnél, mind az egyszerűsített adóraktárnál jogszabályi előírás, hogy csak saját szőlőből vagy saját előállítású csendes borból állíthat maga elő habzóbor, továbbá másik kisüzemi bortermelőnek és egyszerűsített adóraktárnak nem adhat el habzóbor, ezért bérnyártást is csak ezen korlátok betartásával végezhetnek.

Fontos tehát figyelembe venni, hogy a Jöt. 128. § (3) bekezdés szerinti szabályok megszegése

- a mulasztás jellegű jövedéki bírság mellett,
- jövedékiadó-megállapítás szankciót, és
- vagyoni hátrány jellegű jövedéki bírság megállapítását és kiszabását is maga után vonhatja,

ha az adózó adóbevallási, adómegállapítási és -fizetési kötelezettségének nem, vagy nem megfelelően tesz eleget.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal