



Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal

# JÓ TUDNI!

A KISKERESKEDELMI ÉS VENDÉGLÁTÓ-  
IPARI VÁLLALKOZÁSOKRA VONATKOZÓ  
ALAPVETŐ ELŐÍRÁSOK

A **Nemzeti Adó- és Vámhivatal** ezen kiadványával a kiskereskedelmi vagy vendéglátó-ipari szektorban tevékenykedőkre vonatkozó legfontosabb szabályokat gyűjtötte csokorba, segítve ezzel a vállalkozók mindennapi tevékenységét érintő adózási szabályok megtartását.

A kiskereskedelmi egységekben, vendéglátó-ipari egységekben rendszeres jelleggel ellenőrzéseket folytathatnak le a Nemzeti Adó- és Vámhivatal munkatársai (az adóigazgatóságok ellenőrei, a vám- és pénzügyőri igazgatóságok pénzügyőrei), illetve egyéb ellenőrző hatóságok (például önkormányzat, Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság, stb.).

Az ellenőrzéseik több területre is kiterjedhetnek, mint például:

- a jövedéki termékekre vonatkozó ellenőrzésre,

- próbavásárlással egybekötött számla- és nyugtaadási kötelezettség teljesítésének ellenőrzésére,
- az ellenőrzött üzlethelyiségben talált árukészlet – részleges, vagy teljes leltározása útján – származásának igazolására szolgáló okmányok meglétének ellenőrzésére,
- az üzletben, vendéglátó-ipari egységekben foglalkoztatott személyek társadalombiztosítási bejelentési kötelezettségének ellenőrzésére,
- az üzletek működési rendjének ellenőrzésére,
- az árfeltüntetés és árfelszámítás átfogó ellenőrzésére, illetve
- a szavatossággal, jóállással kapcsolatos kifogások ellenőrzésére, stb.

Valamennyi ellenőrzésfajtánál a fő cél annak vizsgálata, hogy az adóalanyok teljes körűen eleget tesznek-e a jogszabályokban előírt kötelezettségeknek.



## I. Jövedéki szabályok

A jövedéki termékek kiskereskedelmére vonatkozó szabályokat többek között a jövedéki törvény<sup>1</sup> valamint a vonatkozó pénzügyminiszteri rendelet<sup>2</sup>, a zárjegyes vagy adójegyes termékekre vonatkozó szabályokat a a zárjegyes- illetve adójegyesrendelet<sup>3</sup> tartalmazza.

A jövedéki törvény szerint **jövedéki termékek**:

- ásványolaj (pl. benzin, gázolaj, motorikus gáz – LPG, stb.),
- alkoholtermék (pl. likőr, pálinka, szeszes ital, brandy, whisky, vodka, stb.),
- sör,
- bor,
- pezsgő,
- köztes alkoholtermék (pl. vermut, szeszesített bor, stb.),
- dohánygyártmány.

**A jövedéki törvény alábbiakban ismertetett szabályainak megsértése esetén jövedéki bírság szabható ki, sőt a jövedéki törvényben meghatározott esetekben a hatóság az üzlethelyiséget be is zárathatja.**

1) A **dohánytörvény**<sup>4</sup> rendelkezései értelmében 2013. július 1-től a dohánytermékek kiskereskedelmi értékesítésére érvényes koncessziós szerződés és vámhatósági engedély birtokában, Nemzeti Dohányboltban, valamint Kijelölési Okirat alapján működtetett üzletben kerülhet sor. Más értékesítési hely esetében a vámhatóság bírságfizetési kötelezettséget ír elő.

A dohánytörvény dohánytermék-meghatározása a jövedéki törvény szerinti dohánygyártmány-meghatározásnál bővebb, magába foglalja a dohányzásra szánt, dohány alapanyagú termékeket is, amelyekre a jövedéki törvény

<sup>1</sup> a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló **2003. évi CXXVII. törvény** (a továbbiakban: jövedéki törvény)

<sup>2</sup> a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló **8/2004. (III. 10.) PM rendelet** (továbbiakban: végrehajtási rendelet)

<sup>3</sup> az adóigénylésére, visszavételére, alkalmazására vonatkozó részletes szabályokról szóló **14/1998. (IV. 30.) PM rendelet** (a továbbiakban: adóigény rendelet)

<sup>4</sup> a fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló **2012. évi CXXIV. törvény**

szerinti szabályokat nem kell alkalmazni. A jövedéki törvény szerinti dohánygyártmányok tekintetében azonban az alábbiak szerinti jövedéki szabályokon túl a dohány törvény rendelkezéseit is alkalmazni kell. A jövedéki törvény szerint dohánygyártmány kiskereskedelmi tevékenység keretében csak a csomagoláson található adójegyen felüntetett áron értékesíthető.

A dohánytörvénnyel kapcsolatosan további információk találhatóak a NAV internetes honlapján (<http://www.nav.gov.hu/nav/trafik>).

- 2) **Cigaretta tilos darabonként értékesíteni!** Szivar csak akkor értékesíthető darabonként, ha a szivaron az adóigény szivargyűrként kerül felhelyezésre.
- 3) **Kizárólag magyar adójeggyel ellátott**, bontatlan csomagolású dohánygyártmány forgalmazható, valamint tartható kiskereskedelmi egységben.
- 4) Dohánygyártmány **csak adójeggyel ellátva** értékesíthető, tartható birtokban. Az adóigény nélküli, hamis, hamisított vagy jogtalanul megszerzett adójeggyel ellátott dohánygyártmányt a hatóság elkobozza, ha a jövedéki ügyben jogerősen jövedéki bírság kerül kiszabásra.





- 5) Adómérték-változás hatálybalépését követő 15. napon túl a jövedéki engedélyes kereskedő, az importáló kizárólag a hatályos adómértéknek megfelelő adójeggyel ellátott dohánygyártmányt értékesíthet.
- 6) A jövedéki törvény meghatározza, hogy a kiskereskedőnek a beszerzett, az értékesített és a készleten lévő jövedéki termékek eredetét, **származását** hiteles bizonylatokkal (pl. egyszerűsített kísérő okmány, számla, számlát helyettesítő okmány, vámokmány) **igazolnia kell!**
- 7) Amennyiben a kiskereskedő olyan jövedéki terméket birtokol, szállít, értékesít, felhasznál, melynek eredetét, **származását** a helyszínen **nem tudja igazolni**, a jövedéki törvény alapján azt az eljáró hatóság lefoglalja. (Ilyen például a számlával nem igazolt jövedéki termék, a házibor, vagy a házilag előállított párlat.) Illetve, ha a közigazgatási eljárás során később sem tudja igazolni, jövedéki bírság kerül kiszabásra és a terméket a hatóság elkobozza.
- 8) A kiskereskedő a jövedéki törvény értelmében jövedéki terméket csak adóraktárból, jövedéki engedéllyel rendelkező kereskedőtől és importálótól, illetve felhasználói engedélyestől szerezhet be. **Kiskereskedő másik kiskeres-**

**kedőtől nem szerezhet be jövedéki terméket.** Ez alól kivétel kizárólag a végrehajtási rendeletben meghatározott esetben lehetséges.

Ezek az alábbiak:

- a kiskereskedő egy vagy több üzletét másik kiskereskedőnek az üzlet jövedéki termékkészletének értékesítésével együtt bérbe adja;
  - a kiskereskedő a jövedéki termékek forgalmazását megszünteti és a készleten lévő jövedéki termékeket másik kiskereskedőnek értékesíti;
  - amennyiben a kiskereskedő gazdasági társaságot alapít és a jövedéki árukészletét a társaságba apportálja, az általa alapított társaságnak eladja;
  - amennyiben a kiskereskedő másik kiskereskedővel egyesül (összeolvad, beolvad), és ennek keretében a jövedéki árukészlet a másik kiskereskedő tulajdonába kerül.
- 9) A kiskereskedőnek az előző pontban meghatározott esetekben az **árukészletében lévő jövedéki termékek átadása, értékesítése** előtt az átadás-átvétel tervezett időpontját az üzlet fekvése szerint illetékes vám- és pénzügyőri igazgatóságnak **írásban** be kell jelentenie. Az átadás-átvétel a vám- és pénzügyőri igazgatósággal a bejelentés alapján egyeztetett időpontban, az igazgatóság je-



lenlétében történhet, kivéve, ha az átadás-átvétel tervezett időpontját 2 héttel megelőzően tett bejelentés alapján az illetékes vám- és pénzügyőri igazgatóság nem ajánlott fel időpontot az esemény lebonyolítására. A jövedéki termékkészlet átadásáról, átvételéről leltárt és jegyzőkönyvet kell készíteni. Az átvevőnél a jövedéki termék eredetének igazolására – értékesítés esetében – a számla, vagy számlát helyettesítő okmány szolgál.

10) Kiskereskedő az üzlethelyiség raktárában és az üzlethelyiség eladóterében alkoholterméket csak **bontatlan, zárjeggyel ellátott palackban**, a bort bontatlan palackban, bontatlan, hivatalos zárral ellátott kannában, hordóban tárolhat, értékesíthet. Az ismertetett szabály alól kivételt képez a vendéglátó-ipari üzlet és kereskedelmi szálláshely, amely eladóterének kiszolgálásra szolgáló részében a 2 liter alatti kiszerelésű alkoholtermékből és borból választékonként legfeljebb 5-5, a 2 literes vagy annál nagyobb kiszerelésű alkoholtermékből és borból választékonként maximum 1-1 bontott palackot, kannát, hordót tarthat.

11) Vendéglátó-ipari üzletben a kannás, hordós kiszerelésű bor kimérése az eladóter kiszolgálásra szolgáló részében az erre a célra használt kimérő edényből (eszközből), vagy közvetlenül a kannából történhet. 25 literet meghaladó edényből történő kimérés csak italadagoló szerke-

zeten keresztül vagy a vámhatóság által engedélyezett átfolyásmérővel ellátott szerkezeten keresztül történhet.

12) A jövedéki törvény értelmében kiskereskedő üzlethelyiségen kívül alkalmi rendezvényen, vásáron, piacon alkoholterméket, bort, sört, pezsgőt, köztes alkoholterméket értékesíthet, ha azt az értékesítés helye szerint illetékes vám- és pénzügyőri igazgatósághoz legkésőbb **az értékesítés megkezdése előtt 3 munkanappal** bejelenti. A bejelentésben szerepelnie kell az értékesítés helyének, időpontjának, rendszeresen ismétlődő értékesítés esetén az értékesítési napoknak és az egyes napokon az értékesítés kezdő és befejező időpontjának, a jövedéki termékek raktározására használt épület, épületrész címének (helyrajzi számának).

13) A kiskereskedő az eladó kérésére a jövedéki termék beszerzésekor a működési engedélyt vagy a működési engedélyről szóló igazolást, illetve a Kereskedelmi törvény szerinti bejelentésről kapott igazolást vagy ezek másolatát köteles bemutatni, illetve a dohánytermék-kiskereskedő dohánygyártmány beszerzésére való jogosultságát a vámhatósági engedélyével, egyéb termék beszerzésére való jogosultságát pedig a vámhatósági engedélyével és a vámhatóság értesítőlevelével tudja igazolni az eladó felé.

14) Amennyiben a jövedéki termék származásának igazolására a vállalkozás olyan számlát mutat be, melyet korábban állítottak ki, mint az igazolni kívánt alkoholterméken lévő zárjegy felhelyezésének időpontja, abban az esetben a termék adózás alól elvontnak minősül, mert a beszerzési számla nem alkalmas a termék származásának igazolására.

15) A kiskereskedelmi boltok üzlethelyiségében és raktárában, a vendéglátó-ipari üzletek és kereskedelmi szálláshelyek raktárában csak bontatlan fogyasztói csomagolású, zárjeggyel ellátott alkoholtermék tartható. A forgalmazás során **a zárjegy bármely módon történő eltakarása** (kivéve a díszdoboz csomagolású alkoholterméket, illetve a NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyőri Igaz-





gatósa által engedélyezett egyéb csomagolást), **felülragasztása, a zárjegyen felirat alkalmazása tilos.**

16) Alkoholtermék – kivéve a jövedéki törvény szerint nem zárjegyköteles terméket – kizárólag **zárjeggyel ellátva értékesíthető, tartható birtokban.** A zárjegy nélküli, hamis, hamisított vagy jogtalanul megszerzett zárjegyű alkoholterméket a hatóság elkobozza, ha a jövedéki ügyben jogerősen jövedéki bírság kerül kiszabásra.

Amennyiben a kiskereskedő készletén lévő **alkoholtermék zárjegye** – tárolás, szállítás, forgalmazás során – **megsérült**, vagy a termékről levált, akkor a kiskereskedő az érintett alkoholtermékről köteles **2 példányos leltárívet felvenni** és ideiglenesen elkülönítve tárolni azt, valamint továbbforgalmazási szándéka esetén köteles – a levált, vagy sérült zárjegy pótlására – új zárjegyet igényelni. Az új zárjegy igénylése érdekében a leltárívet annak kiállítását követő munkanapon a területileg illetékes vám- és pénzügyőri igazgatóságnak kell megküldeni.

17) Hordós és kannás kiszerelésű bor csak hivatalos zárral ellátva értékesíthető, tartható birtokban (kivéve: ha a szőlőbor szabad forgalomba bocsátása termelői borkimérés keretében borkóstolás céljából helyben fogyasztásra vagy elvitelre kimérve történik, illetve az egyszer használatos záróeszközzel ellátott bag-in-box kiszerelésű bort). A fenti kivételtől eltekintve a hivatalos zár nélküli, hamis, hamisított vagy jogtalanul megszerzett hivatalos zárú bort a hatóság elkobozza, ha a jövedéki ügyben jogerősen jövedéki bírság kerül kiszabásra.

18) A bor palackos (2 literig), kannás (2 liternél nagyobb, de 25 litert meg nem haladó), hordós (25 litert meghaladó) kiszerelésben értékesíthető. A termelői borkimérésben hordós kiszerelésű szőlőbor bejelentés nélkül értékesíthető helyben fogyasztásra, vagy maximum 10 literes kannás kiszerelésben elvitelre, kimérve.

19) A vendéglátást folytató kiskereskedő elvitelre bort csak palackban, vagy hivatalos zárral ellátott kannában forgalmazhat.

20) A kiskereskedő jövedéki terméket az egyik üzletéből a másik üzletébe szállítólevéllel szállíthat, tárolhat át.

21) A kiskereskedelmi egységben **ajándékként kapott jövedéki termék** (melynek származását a gazdálkodó saját nevére kiállított számlával nem tudja igazolni) **nem tartható.**

22) **Dekorációs célt szolgáló jövedéki termék** csak akkor tartható az üzlethelyiségben, ha származását a gazdálkodó saját nevére kiállított számlával igazolni tudja.

23) Kiskereskedő kizárólag végfelhasználók részére értékesíthet jövedéki terméket. (Kivételt képeznek a 8. pontban már említett esetek.) Amennyiben nem végfelhasználó (például: másik kiskereskedő vagy nagykereskedő) részére történik az értékesítés, az nagykereskedelmi értékesítésnek minősül, mely tevékenység jövedéki bírsággal büntetendő.

## ***II. A számlázásra, nyugtaadásra vonatkozó szabályok***

**A nyári fesztiválszezon és a népszerű szabadtéri rendezvények kapcsán** gyakran felmerül az a kérdés, ezekre a **szabadtéri rendezvényekre** standdal, elárúsító asztallal **alkalmilag kitelepülő vállalkozások** (általános forgalmi adóalany termelők, kereskedők, magánszemélyek) értékesítésükkel összefüggően számla- vagy nyugtaadásra, illetve pénztárgép használatra kötelezettek-e, valamint milyen szankciókkal járhat a kötelezettség teljesítésének elmulasztása.

**A jogszabályi rendelkezések alapján ezen értékesítési formában is fennáll a számla-, illetve nyugtaadási kötelezettsége, de nem kötelező a pénztárgép használata,** még akkor sem, ha az adóalany (vállalkozás) egyébként üzleteiben annak használatára kötelezett.

### ***Számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség szabályai***

Az általános forgalmi adóról szóló törvény (továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései szerint **az adóalanynak az értékesítésről számlát kell kiállítania.** Azonban, ha **a vevő** (a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője) **nem adóalany, és az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb a teljesítésig készpénzzel,** készpénz/pénz-helyettesítő eszközzel (így akár például egy adott rendezvényen erre rendszerezített utalvánnyal) **maradéktalanul megtéríti, és a számlát nem kéri, akkor az értékesítő mentesül a számlaadási kötelezettség alól, és ilyen esetben nyugtaadási kötelezettség terheli.** (A 900 ezer forintot elérő vagy azt meghaladó összegű fizetés esetén is kötelező lenne a számla kibocsátása, de ilyen ügylet az e tájékoztatóval érintett forgalmazási körben jellemzően nem fordul elő.)

**Az előzőekben említett „készpénzes” termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról mindenképpen legalább nyugtát, vagy a vevő kérésére számlát, egyszerűsített**

**adattartalmú számlát kell adni.** [Az Áfa tv. – a 2007. évi CXXVII. törvény – 159. § (1) bekezdése, 165. § (1) bekezdés b) pontja, 166. §-a – figyelemmel a 167. §-ra.]

Tekintettel arra, hogy **a számla-, nyugtaadási kötelezettség az adóalanyt terheli,** fontos tisztázni, hogy **ki minősül az általános forgalmi adó alanyának.**

Adóalany az a jogképes személy vagy szervezet, aki (amely) saját neve alatt gazdasági tevékenységet folytat, tekintet nélkül annak helyére, céljára és eredményére (Áfa tv. 5. §).

**Gazdasági tevékenységnek minősül** az üzletszerű, illetőleg tartós vagy rendszeresen független formában végzett tevékenység, ha ellenérték elérésére irányul, vagy azt eredményezi.

Ha például **egy mezőgazdasági tevékenységet végző,** egyébként a kompenzációs rendszer különös szabályai szerint adózó magánszemély **a termékeit egy vásárra, alkalmi kitelepülésre elviszi, és ott értékesíti, akkor számla- vagy nyugtaadási kötelezettség terheli.**



Fontos, hogy **az alanyi adómentességet választó adóalanyokat ugyanúgy terheli a számla- vagy nyugtaadási kötelezettség**, mint az adóköteles értékesítő adóalanyokat.

(Mindezekről további részletes tájékoztatás található a NAV honlapján a 6. számú, „Mezőgazdasági őstermelők adózásának alapvető szabályai” című, valamint a 18. számú, „A számla, nyugta kibocsátásának alapvető szabályai” című tájékoztató füzetekben.)

### ***A nyugta kötelező adattartalma***

Az Áfa tv. 173. §-a szerint a nyugta kötelező adattartalma a következő:

- a nyugta kibocsátásának kelte,
- a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja,
- a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe,
- a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.

A nyugtán tehát nem kell sem vevői adatokat, sem adókulcsokat szerepeltetni, a kötelezően feltüntetendő adatokon felül azonban tartalmazhat egyéb adatokat, információkat is, azonban azok feltüntetése nem mehet az áttekinthetőség rovására.

### ***Hogyan szerezhetjük be a szükséges számla, nyugta nyomtatványokat?***

**Ha a kitelepillésen értékesítő még nem rendelkezik adóigazgatási azonosítással, akkor azt az értékesítést megelőzően be kell szereznie a nyomtatványforgalmazóktól, és szigorú számadás alá kell vonnia.**

Fontos, hogy adóigazgatási azonosítással azok a nyomtatványok alkalmasak, melyek az adóhatósági nyilvántartás szerinti sorszámtartománnyal készültek, a forgalmazó arról nyilvántartást vezet, és az értékesítéséről adatot szolgáltat az adóhi-

vatalnak. A nyomtatványt előállító illetve forgalmazó a nyomtatványt kizárólag adóalanyi minőségében eljáró személynek, szervezetnek értékesítheti, aki köteles e minőségét az értékesítéskor előzetesen igazolni (pl. aláírási címpéldány, cégbírósági végzés, bejelentkezési lap stb. bemutatásával). Ezért erre a számla, nyugta beszerzésekor fel kell készülni az adóalanyoknak. [24/1995. (XI. 22.) PM rendelet 1. § - 1/D. §-ok.]

**Bizonyos esetekben** – külön jogszabályban meghatározott körben – **a nyugtaadási kötelezettségét kötelezően gépi kibocsátású nyugtával, vagyis a külön jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő, forgalmazási engedéllyel rendelkező pénztárgéppel kell teljesíteni.** [Áfa tv. 165. § (1) bekezdés b) pont, 166. §, 178. § (1) bekezdés.] A gépi nyugtaadásra kötelezett adóalanyok, üzletek körét miniszteri rendelet határozza meg, és az üzletben folytatott kiskereskedelmi, vendéglátási, javítási-szolgáltatási, kereskedelmi szálláshely-szolgáltatási, valamint a taxiszolgáltatási tevékenységekre terjed ki – bizonyos kivételekkel.

[A pénztárgépek és taxaméterek műszaki követelményeiről, a nyugtakibocsátásra szolgáló pénztárgépek, taxaméterek forgalmazásáról, használatáról és szervizeléséről, valamint a pénztárgéppel rögzített adatok adóhatóság felé történő szolgáltatásáról szóló 3/2013. (II. 15.) NGM rendelet (továbbiakban: Rendelet) 1. számú melléklete szerint a nyugtaadási kötelezettségüknek kizárólag pénztárgéppel, taxaméterrel tehetnek eleget az alábbi adóalanyok, illetve üzletek:





- a gyógyszerárak,
- a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR '08 47.1-47.7 és 47.91 szerinti kiskereskedelmi,
- az 56.1 és 56.3 szerinti vendéglátási (kivéve a mozgó szolgáltatásnyújtást),
- az 55.1-55.3 szerinti szálláshely-szolgáltatási,
- a 77.1-77.2 és 77.33 szerinti kölcsönzési és
- a 95.1-95.2 szerinti javítási tevékenységet folytató valamennyi adóalany, üzlet, mozgóbolt (kivéve: a betétdíjas göngyöleget visszaváltó üzlet, a csomagküldő kereskedelem, kivéve annak nyílt árusítást végző üzlete, bemutatóterme, az ipari - kivéve élelmiszeripari - tevékenységet folytató egyéni vállalkozó, ha termelő és értékesítő tevékenységét ugyanabban a helyiségben folytatja, a termelői borkimérés, az utazási iroda, utazási ügynökség, turisztikai szolgáltató iroda utazási szolgáltatásai tekintetében),
- a 2009. október 15. napján hatályos TEÁOR '08 46.2-46.7 szerinti nagykereskedelmi tevékenységet folytató adóalanyok, üzletek a részben vagy egészben készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő eszközzel történő kiskereskedelmi értékesítésük tekintetében,
- a taxiszolgáltatást nyújtó adóalanyok.]

Mindezekről részletesebben tájékozódhatnak a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)), a következő elérési útvonalakon: Adó/Általános forgalmi adó/ „Ki kötelezett pénztárgéppel, taxaméterrel teljesíteni a nyugtaadási kötelezettséget”, „Tájékoztató a 2013-tól alkalmazandó új számlázási szabályokról”, „Nyugtaadási kötelezettség az alkalmi kitelepüléseken” címek alatt.

### ***A számla-, nyugtakibocsátási kötelezettség elmulasztása miatt felmerülő szankciók***

Az adózó 1 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha a számla-, egyszerűsített számla-, nyugtakibocsátási kötelezettségét elmulasztja, illetőleg a számlát, egyszerűsített számlát, nyugtát nem a tényleges ellenértékről állítja ki. **Ezen túl,** számla, egyszerűsített számla, nyugtakibocsátási **kötelezettség elmulasztásáért az adózó mellett** az adózó alkalmazottja, képviselője, vagy **az a magánszemély is, aki**

**az értékesítésben közreműködik,** 10 ezer forinttól 50 ezer forintig terjedő **mulasztási bírsággal sújtható.**

[Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 172. §-a.]

A NAV mulasztási bírság kiszabása mellett az üzlethelyiség nélkül végzett tevékenység esetén üzletlezárást helyettesítő bírságot állapít meg, ha az adózó

- a) be nem jelentett alkalmazottat foglalkoztat vagy foglalkoztatott,
- b) igazolatlan eredetű árut forgalmaz,
- c) az adóköteles tevékenysége során (piaci árusítóhely, mozgóbolt stb.) az első ellenőrzéstől számított egy éven belül második alkalommal mulasztotta el számla- vagy nyugtakibocsátási kötelezettségét. A fenti jogsértések ismételt elkövetése esetén az üzletlezárást helyettesítő bírságot ismételten (alkalmanként) meg kell állapítani. A kiszabható bírság felső határa magánszemély adózó esetében 200 ezer forint, más adózó esetén 500 ezer forint.

A mulasztási bírság megállapításánál a NAV mérlegeli az eset összes körülményét, a tevékenység vagy mulasztás súlyát, gyakoriságát, továbbá azt, hogy az adózó, illetve intézkedő képviselője, alkalmazottja, tagja vagy megbízottja az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt-e el. A körülmények mérlegelése alapján a NAV a mulasztás súlyához igazodó, az adózási érdekszelemmel arányos bírságot szab ki, vagy a bírság kiszabását mellőzi.



### III. Az áruk eredetének igazolása

A kereskedelmi, illetve vendéglátó-ipari tevékenységet folytató gazdálkodók esetén fontos követelmény, hogy a helyszínen értékesítésre szánt termékeik, készleten tartott áruik származása, eredete bármikor igazolható legyen. Ennek alapvető feltétele, hogy a helyszínen rendelkezzen megfelelő és hitelt érdemlő bizonylatokkal, vagy bizonylat kiállításának alapjául szolgáló okiratokkal (ez utóbbi lehet például adásvételi vagy bizományosi szerződés).

Ilyenek lehetnek a következő okmányok:

- számla,
- szállítólevél (abban az esetben, ha azt az adózó a szigorú számadású bizonylatai közé bevonta), azonban ezt alá kell támasztani a szállító és az értékesítő közötti szerződéses kapcsolat, valamint a számlázás alapján is,
- import beszerzési számla, vámokmányok.

A fenti okmányokkal szemben alapvető követelmény az, hogy szabályosan, valós gazdasági eseményről, létező adózó által kiállított beszerzési számláról, egyszerűsített számláról, illetve ezek kiállításának alapjául szolgáló okiratokról legyen szó. Ezeket a bizonylatokat vagy eredeti, vagy másolati példányban kell az üzletben tartani, és az esetlegesen felmerülő ellenőrzések során az eljáró hatóságok részére átadni.

### IV. A foglalkoztatott személyek bejelentése

A munkáltató és a munkavállaló között minden esetben szükséges írásbeli munkaszerződés megkötése (ez szólhat határozott és határozatlan időtartalomra). A munkaszerződéssel szemben támasztott alapvető követelmények a Munka Törvénykönyvében<sup>4</sup> találhatóak.

**A munkáltató köteles a foglalkoztatást előzetesen, a munkavégzés megkezdése előtt bejelenteni.** Erre kizárólag elektronikusan, az Ügyfélkapun<sup>5</sup> keresztül van lehetőség. Az egyszerűsített foglalkoztatást telefonos ügyfélszolgálaton keresztül – a 185-ös hívószámon – is be lehet jelenteni.

A munkáltató a foglalkoztatással kapcsolatos adatokról, az általa juttatott jövedelmekről havonta, a tárgyhónapot követő hónap 12-éig nyújt be bevallást az Ügyfélkapun keresztül. Egyszerűsített foglalkoztatás esetén azok az adózók, akik nem kötelezettek elektronikus bevallásra, papír alapú bevallást is benyújthatnak.

#### Nemzeti Adó- és Vámhivatal



<sup>4</sup> a Munka Törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény

<sup>5</sup> A [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) honlapon keresztül, melynek használatához előzetes regisztráció szükséges.



*[www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)*

*06-40-42-42-42*

*06-40-FINÁNC  
(06-40-346-262)*