

FELHÍVÁS

A jövedéki adótörvény változásairól

Tisztelt Ügyfeleink!

A Magyar Közlöny MK 161/2014. évi számában 2014. november 26-án kihirdetett, az egyes adótörvények és azokkal összefüggő más törvények, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosításáról szóló 2014. évi LXXIV. törvény alapján módosulnak a jövedéki adóról és jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Jöt.) egyes rendelkezései. A Jöt. módosításának célja az Európai Unió szabályokkal kapcsolatos harmonizációnak való megfelelés, valamint a gyakorlati jogalkotás során tapasztalt problémák megoldása.

A 2015. január 1-jétől hatályos jövedéki szabályozást érintő változások:

Magánfőzési és bérfőzési szabályok változása:

A magánfőzésre és a bérfőzésre vonatkozó szabályok 2015. január 1-jétől jelentős mértékben megváltoznak.

Magánfőzésnek továbbra is a párlatnak a magánfőző lakóhelyén vagy gyümölcsöse helyén használható, legfeljebb 100 liter ürtartalmú, párlat-előállítás céljára kialakított desztillálóberendezésen a magánfőző által végzett előállítása minősül, de évente legfeljebb 50 liter mennyiségig.

Változik a magánfőző definíciója is, magánfőzőnek az a 18. életévét betöltött gyümölcsstermesztő személy minősül, aki saját tulajdonú gyümölcsrel, gyümölcsből származó alapanyaggal és párlat készítésére alkalmas, saját tulajdonú desztillálóberendezéssel rendelkezik.

A magánfőző az évente előállítható párlatmennyiség túllépése esetén a többletmennyiséget haladéktalanul köteles bejelenteni a vámhatóságnak és a vámhatósággal egyeztetett módon gondoskodni a többletmennyiség megsemmisítéséről. [Jöt. 67/A. § (6) bekezdés]

A magánfőzésben előállított párlat adója évi 1000 forint, melyet a magánfőzőnek kell megfizetnie, amely a magánfőző lakóhelye szerinti önkormányzatnak a bevétele. A magánfőzőnek az előállított magánfőzött párlat utáni adóbevallási és adófizetési kötelezettségét a tárgyévet követő év január 15-ig – együtt – kell teljesítenie a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz. Ha a magánfőző nem állított elő tárgyévben magánfőzött párlatot, akkor nem keletkezik tárgyévre vonatkozóan adóbevallási kötelezettsége. [Jöt. 3. § (3) bekezdés, 5. § (9) bekezdés, 64. § (6) bekezdés, 67/A. § (4) bekezdés]

A magánfőzött párlat kizárólag a magánfőző, családtagjai vagy vendégei által fogyasztható el feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor. A magánfőzött párlat csak alkoholtermék-adóraktár részére értékesíthető. [Jöt. 67/A. § (7) bekezdés]

Fontos változás, hogy 2015. január 1-jétől a magánfőző a desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzést az azt követő 15 napon belül köteles bejelenteni a lakóhelye szerinti önkormányzati adóhatósághoz. A bejelentésben meg kell adni a nevét, lakcímét, adóazonosító jelét, a desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzés időpontját, a desztillálóberendezés ürtartalmát és tárolásának, használatának helyét, ha az eltér a magánfőző lakcímétől. A magánfőző köteles megőrizni és hatósági ellenőrzéskor bemutatni a desztillálóberendezés feletti jogszerű tulajdonszerzést igazoló iratot. Ha 2015. január 1-jét megelőzően történt a magánfőzésre szolgáló desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzés, akkor a magánfőzőnek 2015. január 15-ig kell megtennie a bejelentést. [Jöt. 5. § (9) bekezdés, 67/A. § (1)-(3) bekezdései, 128/K. § (1) bekezdés]

Az önkormányzati adóhatóság a desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzésről szóló magánfőzői bejelentésről, valamint a magánfőző adóbevallásáról értesíti a vámhatóságot és a bejelentéssel, bevallással érintett másik önkormányzati adóhatóságot. Az önkormányzati adóhatóság az értesítést a teljesítést követő hónap 15. napjáig küldi meg az illetékes vámhatóság részére. [Jöt. 67/A. § (5) bekezdés]

Az adóraktár részére történő értékesítéskor, illetve ha a magánfőző az általa előállított magánfőzött párlattal kíván részt venni párlatok számára meghirdetett versenyen, a párlat eredetét a desztillálóberendezés feletti tulajdonszerzés szerinti bejelentésről, valamint a párlat után megfizetett adóról kiállított önkormányzati adóhatóság igazolás igazolja. [Jöt. 67/A. § (8) bekezdés]

Magánfőzés esetében az adó megállapításához és az adótartozás végrehajtásához való jog az előállított magánfőzött párlat utáni adóbevallási kötelezettség bevallási határidejétől számított 1 év elteltével évül el. [Jöt. 67/A. § (9) bekezdés]

Felhívjuk figyelmüket, hogy a törvény hatályba lépését megelőzően előállított magánfőzött párlatra 2014. december 31-ét követően is az előállításkor érvényes rendelkezések az irányadók. A törvény hatályba lépését követően előállításra kerülő párlatok tekintetében azonban már az új szabályokat kell alapul venni. [Jöt. 128/K. § (2) bekezdés]

A bérfőzésben előállított párlat után is megszűnik az eddig 50 liter mennyiségig biztosított 0 forintos adómérték. 2015. január 1-jétől a szeszfőzdében bérfőzés keretében, a bérfőzető alapanyagából előállított párlat adója egy bérfőzető részére évente legfeljebb 50 liter mennyiségig 167.000 forint (1 liter 50 térfogatszázalék alkoholtartalmú párlatra vetítve 835 forint), az 50 litert meghaladó mennyiségre 333.385 forint (1 liter 50 térfogatszázalék alkoholtartalmú párlatra vetítve 1667 forint). [Jöt. 64. § (3) bekezdés]

Alkoholtermékek differenciált adómérték megszüntetése:

2015. január 1-jétől az alkoholtermékek tekintetében – a kedvezményes adómértékkel bérfőzött párlat és a magánfőzött párlat kivételével – megszűnik a differenciált jövedéki adómérték, így valamennyi alkoholtermék jövedéki adómértéke az adóalapra számítva 333 385 forint. Az adó alapja pedig továbbra is az alkoholtermék 100 térfogatszázalékos etil-alkohol-tartalommal hektoliterben meghatározott, 20 °C-on mért mennyisége. [Jöt. 64. § (1)-(2) bekezdés]

Palackozott fröccs előállítása

2015. január 1-jével új jövedéki termékkategória kerül bevezetésre, a „fröccs”. A fröccs szőlőbor és hozzáadott ízesítés nélküli szénsavas víz 8,5 térfogatszázalékot meg nem haladó alkoholtartalmú, olyan kiszерelt keveréke, amelyben a szőlőbor aránya meghaladja az 50 %-ot. Ebben az esetben a fröccs adómértéke hektoliterenként 0 forint. [Jöt. 80. § (2a) bekezdés]

A fröccs előállítása, palackozása (kiszерelése), tárolása, raktározása alapesetben egyszerűsített adóraktári engedély birtokában végezhető, azonban az új szabályozás alapján boradóraktárban is előállítható a fröccs, melyhez a szőlőbor betárolható a boradóraktárba. [Jöt. 82. § (7) bekezdés és 84. § (8) bekezdés]

Az egyszerűsített adóraktár engedélyesének pincekönyvében a szőlőbort palackos, kannás és hordós kiszeralés szerinti bontásban, a szőlőbor, valamint a fröccs mennyiségét az adó alapjaként meghatározott mennyiségi egységben kimutatva kell szerepeltetnie. [Jöt. 83. § (3) bekezdés]

A szőlőborral, valamint a fröccsel végzett jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység esetében továbbra sem kell jövedéki biztosítékot nyújtani. [Jöt. 104. § (10) bekezdés a) pont]

Az egyszerűsített adóraktár engedélyesének fröccsről mennyiségi elszámolást kell készítenie és a vámhatósághoz benyújtania, azonban a fröccs tekintetében – figyelemmel a 0 forintos adómértékére – nem kell adóbevallást benyújtani. [Jöt. 48. § (9) bekezdés, 83. § (5a) bekezdés]

A vámhatóság jogosult az egyszerűsített adóraktár engedélyesének az előírt kötelezettségek megtartását, és a szőlőtermés, illetve az előállított (kiszeralt), tárolt, raktározott és az értékesített szőlőbor, valamint a fröccs elszámolását előre bejelentett vagy váratlan, előre be nem jelentett időpontban ellenőrizni. Ennek keretében az egyszerűsített adóraktár engedélyese a vámhatóság jelenlétében és ellenőrzése mellett készletfelvétellel megállapítja a tényleges készletet. [Jöt. 83. § (6) bekezdés]

A fröccs palackozására alkoholtermék adóraktárban (italgyár, szeszipalackozó), illetve pezsgőüzem, pezsgőpalackozó üzemekben is lehetőség nyílik az egyszerűsített adóraktárra vonatkozó szabályok alkalmazása mellett. [Jöt. 72. § (12) bekezdés, 91. § (8) bekezdés]

Adóraktárból a fröccs belföldi rendeltetéssel vagy harmadik országba belföldről történő kiléptetés céljára adófelfüggesztés mellett történő kitérő, valamint szabadforgalomba bocsátása borkísérő okmánnyal történhet. [Jöt. 40. § (14) bekezdés, 79. § (2) bekezdés 4. pont]

Kereskedelmi gázolaj visszaigénylése:

Az Európai Unió adóminimumok teljesítése érdekében a kereskedelmi gázolaj felhasználásához kapcsolódó adókedvezmény mértéke csökken, így 2015. január 1-jétől a korábbi 17 Ft helyett literenként 11 Ft igényelhető vissza. [Jöt. 57/C. § (1) bekezdés]

Ásványolaj adómértékek korrekciója

Az Európai Unió adóminimumok teljesítése érdekében, a Ft/euro árfolyam változása miatt kerül sor a fűtőolaj és a targoncagáz adómértékeinek emelésére, továbbá pozitív adómérték kerül meghatározásra a CNG-re.

A jövedéki adótörvény módosítása következtében

- a fűtési célra felhasznált 2710 19 61 vámtarifaszámú fűtőolaj esetében a jövedéki adó 4 425 Ft/ezer kg-ról **4 655 Ft/ezer kg-ra** változik. [Jöt. 52. § (1) bekezdés e) pont]
- a 2711 12; 2711 13; 2711 14 00; 2711 19 00 vámtarifaszám alatti gáz termékekből arra a cseppfolyósított szénhidrogénre, amelyet egyéb motorikus célra értékesítenek, importálnak vagy használnak fel, a jövedéki adó 12 095 Ft/ezer kg-ról **12 725 Ft/ezer kg-ra** változik. [Jöt. 52. § (1) bekezdés f) pont]
- a 2711 21 00 és a 2711 29 00 vámtarifaszám alatti gáz termékekből arra a sűrített gáz halmazállapotú szénhidrogénre, amelyet közúti járművek üzemanyagaként

értékesítenek, importálnak vagy használnak fel, a jövedéki adó 0 Ft/nm³-ról 28 Ft/nm³-re változik. [Jöt. 52. § (1) bekezdés g) pont]

Sűrített gáz jövedéki adójának visszaigénylése autóbusz üzemeltetéssel összefüggésben

A jogalkotó új adó-visszaigénylési jogcímet hozott létre, mely alapján a közúti járművek műszaki megvizsgálásáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott M2 és M3 járműkategóriába tartozó autóbuszokat a helyi és helyközi közlekedésében üzemeltető személy az e tevékenységéhez adózottan beszerezett és üzemanyagként felhasznált sűrített földgáz (CNG) beszerzéskor megfizetett adóját visszaigényelheti. [Jöt. 55. § (7) bekezdés]

Szivar, szivarka meghatározás módosítása

A dohánygyártmányokra alkalmazott jövedéki adó szerkezetéről és adókulcsáról szóló 2011/64/EU irányelv (a továbbiakban: Irányelv) Magyarország számára 2015. január 1-jéig engedélyezte, hogy a szivarok és szivarkák meghatározásának alkalmazását elhalassza.

A határidő lejártát követően Magyarországnak a szivar, szivarka fogalmat úgy kell meghatározni, hogy az a szivar(ka)fajta, amely számos tekintetben hasonlít egy cigarettához, a jövedéki adó szempontjából cigarettának minősüljön.

Tehát az Irányelv értelmében 2015. január 1-jét követően szivarnak, szivarkának kell tekinteni a természetes dohánylevelekből álló külső borítékkal rendelkező dohányrudat, a kocsányozott dohánykeverékből készült szivarbélből, valamint a szivar szokásos színével megegyező színű, regenerált dohánylevélből készült, és a terméket – adott esetben a füstszűrőt is beleértve, a szopókával ellátott szivaroknál azonban a szopóka kivételével – teljesen körülölelő, külső borítékból álló dohányrúd, amelynek tömege – füstszűrő vagy szopóka nélkül – legalább 2,3 gramm és legfeljebb 10 gramm, valamint amely hosszának legalább egyharmadánál mért kerülete eléri a 34 millimétert. [Jöt. 96. § (1) bekezdés b) és c) pont]

Azonban a Jöt. átmeneti rendelkezési alapján mindazon dohánygyártmányokat, amelyeket legkésőbb 2014. december 31. napján éjfélig – az akkor hatályos szabályoknak megfelelően – szabadforgalomba bocsátottak, a kiskereskedelmi forgalomban időbeli korlátozás nélkül értékesíteni lehet. A kiskereskedelmi forgalomban időbeli korlátozás nélkül értékesíteni lehet

mindazon 2014. december 31-ig legyártott – az akkor hatályos szabályozás szerint szivarkának minősülő – dohánygyártmányokat is, amelyek ezen időpontig Magyarországon adóraktárban kerültek előállításra, vagy ide kerültek betárolásra – feltéve, hogy azokat később szabadforgalomba bocsátják – azzal, hogy a készletekről (a legyártott szivarkák számáról) 2015. január 15. napjáig a vámhatóságot értesíteni kell. A vámhatóság felé jelentett termékeket az adózás szempontjából szivarkának kell tekinteni. A vámhatóság az adóraktár engedélyesének az igénylésre vonatkozó általános szabályok szerint szivarka adójegyet bocsát rendelkezésre a lejelentett készlet erejéig. Az adójegy igénylésének legkésőbb 2015. április 15-ig kell megtörténnie. [Jöt. 128/M. §]

Szárított dohányval, valamint fermentált dohányval végzett tevékenység regisztrációja

A szárított dohány, fermentált dohány felhasználásához regisztrációra kötelezettek köre kibővítésre került azokkal a gazdálkodókkal, akik szárított dohány vagy fermentált dohány felhasználásával gazdasági tevékenység keretében nem dohánygyártmányt állítanak elő. Ennek következtében a fermentált dohányt kutatási célra (pl: dohánygép tesztelése) felhasználók, továbbá a dohányhulladéknak (szárított dohány) minősülő dohányport egyéb termékként végfelhasználók részére értékesítők szabályozási helyzete egyértelműsödött azáltal, hogy tevékenységüket előzetes regisztrációt követően végezhetik.

A regisztrációs kérelemben a gazdálkodó köteles részletesen leírni a gyártási folyamatot, amelyben szárított dohányt vagy fermentált dohányt használ fel. A kérelmet a vámhatóság 30 napon belül bírálja el és az abban foglaltakat szükség szerint helyszíni ellenőrzés keretében ellenőrizheti. [Jöt. 110/A. § (1) bekezdés g) pont]

Jövedéki engedélyes tevékenység biztosíték szabályok változása

2015. január 1-jétől a jövedéki engedélyre az a személy jogosult, aki főszabály szerint az ásványolajtermékek esetében 600 millió Ft, dohánygyártmányok esetében 22 millió Ft, az egyéb jövedéki termékek esetében 150 millió Ft jövedéki biztosítékot nyújt. [Jöt. 104. § (2) bekezdés a) pont]

Amennyiben a jövedéki engedélyes kereskedő, az exportáló és az importáló ásványolajat, dohánygyártmányt és egyéb jövedéki terméket egyaránt, vagy ezekből többet forgalmaz,

exportál, importál, a jogszabályban meghatározott jövedéki biztosítékot az ásványolajra, dohánygyártmányra és az egyéb jövedéki termékekre külön-külön kell teljesíteni. [Jöt. 104. § (7) bekezdés]

A megemelt jövedéki biztosítékokat 2015. február 1-ig kell a megadott mértékre kiegészíteni a jövedéki biztosítékot nyújtónak, erre vonatkozó külön felhívás nélkül.

A biztosítékot nyújtó gazdálkodó tevékenységét a jövedéki biztosíték megemeléséről szóló vámhatósági döntés meghozataláig, de legkésőbb 2015. április 30-ig jogszerűen végezheti feltéve, hogy a jövedéki biztosíték megemelésének pénzügyhatóságnál való kezdeményezéséről szóló iratot 2015. február 1. előtt a vámhatóságnak bemutatja. [Jöt. 128/L. §]

A jövedéki engedélyes tevékenységet kizárólag kenőolajjal és üzemanyag-adalékkal folytató személynek az eddigi 120 millió Ft-al szemben, 6 millió Ft összegben kell jövedéki biztosítékot nyújtania. Az a személy, aki kizárólag egyéb ellenőrzött ásványolajjal, megfigyelt termékkel, repülőgép üzemanyaggal, valamint cseppfolyósított és sűrített gázhalmazállapotú adóköteles szénhidrogénnel folytat tevékenységet 120 millió Ft jövedéki biztosítékot köteles nyújtani. [Jöt. 104. § (10) bekezdés g) – h) pont]

Felhívjuk figyelmüket, hogy a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2014. évi XCIX. törvény az egyéb jövedék termékek tekintetében teljesítendő jövedéki biztosíték vonatkozásában éves nettó árbevételtől függő, sávos rendszert határoz meg, amelyről külön felhívást tesztek közzé.

Adóraktárban előállítható termékkör bővítése

A Jöt. alapján az adóraktári engedély mellékleteként az adóraktárra kiállított adóraktár-betétlapon kell rögzíteni a tevékenységet és a jövedéki terméket, amelyre az engedély szól. A jelenlegi módosítás előtt a Jöt. lehetőséget biztosított az alkoholdermék, bor, pezsgő, és a köztes alkoholdermékek - kivéve a kannás és hordós szőlőbort - ugyanabban az adóraktárban történő előállítására. 2015. január 1-jétől ez a lehetőség a sör tekintetében is fennáll.