

# FELHÍVÁS

**a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény és a végrehajtására kiadott egyes miniszteri rendeletek 2013. január 1-jétől hatályos új és módosuló rendelkezéseiről**

Tisztelt Ügyfeleink!

A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvényt (a továbbiakban: Jöt.) az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII. törvénnyel, míg a Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtására kiadott miniszteri rendeleteket az egyes közvetett adózási tárgyú PM rendeletek módosításáról szóló 52/2012. (XII. 29.) NGM rendelet módosította. A módosító jogszabályok rendelkezései 2013. január 1-jétől hatályosak és alkalmazandóak.

Az adójeggyel, a zárjeggyel és a bérfőzési rendszerrel kapcsolatos jogszabályi változásokról külön Felhívásban adunk tájékoztatást a Tisztelt Ügyfeleink részére.

## **1. Egyes jövedéki termékekhez kapcsolódó változások**

### **1. Ásványolajtermékek jövedéki státuszának megváltozása**

A 2008/118/EK irányelv ellenőrzési és szállítási rendelkezéseinek a 2003/96 tanácsi irányelv 20. cikkének (2) bekezdésével összhangban egyes adalékokra történő alkalmazásáról szóló 2012/209/EU Bizottsági Végrehajtási Határozat alapján 2013. január 1-jétől a 3811 vámtarifaszámú termékek közül az üzemanyag-adalékok (3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 és a 3811 90 00 vámtarifaszám alatti termékek) ellenőrzött körbe kerülnek.

A fenti Határozat végrehajtása érdekében a Jöt. 50. § (3)-(5) bekezdése módosult, melynek következtében megszűnt az érintett vámtarifaszámok alá tartozó ásványolajtermékek megfigyelt termék státusza, és az üzemanyag-adalék kategória is.

A fentiek szerint ellenőrzötté vált termékek adómértéke megegyezik azon üzemanyagéval, amelyhez azt hozzáadják. Más – nem üzemanyaghoz történő hozzáadás – céljára történő felhasználás esetén az adómérték 0,-Ft/ezer liter.[Jöt. 52. § (1) bekezdés]

Az említett ellenőrzött termék kategóriába tartozó ásványolajat egyébásványolaj-gyártó adóraktárban lehet előállítani. Az adóraktár engedélyesének, ha kizárólag ezt a terméket állítja elő, 10-60 millió forint jövedéki biztosítékot kell nyújtania tevékenységéhez.[Jöt. 58. § (1) bekezdés i) pont; 58. § (5) g) pont és (17) bekezdés]

A Jöt. 52. § (1) bekezdés h) pontja szerinti üzemanyag-adalékok előállítását végző egyébásványolaj-gyártó adóraktár részére minimális tároló kapacitást nem határoztak meg. [Jöt. 58. § (4) bekezdés e) pont és (17) bekezdés]

A fentebb említett ellenőrzött ásványolajtermékek tárolásához, szállításához és kiszéréséhez új veszteségnormát határoztak meg a jövedéki termékek veszteségnormáiról szóló 43/1997. (XII. 30.) PM rendelet (a továbbiakban: Veszteségnorma r.) 2. § (6) bekezdésében foglaltak szerint.

## **2. Alkoholtartalmú termékekhez kapcsolódó módosítások**

### **a) Kistermelői pezsgő előállítás**

Az egyszerűsített adóraktári engedéllyel rendelkezők számára 2013. január 1-jétől lehetővé válik, hogy saját előállítású szőlőborukból évente legfeljebb 10 000 liter palackos erjesztésű pezsgőt állítsanak elő és azt tárolják, raktározzák külön erre vonatkozó engedély és további jövedéki biztosíték nyújtása nélkül.

A kistermelői pezsgőt a szőlőbor pincekönyvben kell nyilvántartani az adó alapjaként meghatározott mértékegységben. Az előállított, tárolt, raktározott és értékesített pezsgő mennyiségéről az egyszerűsített adóraktár engedélyesének elszámolást, valamint adóbevallást kell készítenie a törvényben meghatározott második tárgydőszakot követő december 15-ig és azt a vámhatósághoz benyújtania. Az adóbevallás benyújtásával egyidejűleg a jövedéki adót is meg kell fizetni. [Jöt. 40. § (1),(14) bekezdés; 79. § (2) bekezdés; 82. § (1),(7)-(8) bekezdés, 83. § (3), (6)-(8) bekezdés; Vhr. 73. § (4), (6) bekezdés; 35. számú melléklet]

Az ilyen tevékenységet folytató egyszerűsített adóraktári engedélyesnek az előállítás megkezdését megelőzően, változás bejelentésként kell az engedélyező vámhatóság tudomására hoznia, illetve új engedély iránti kérelem esetén a pezsgő előállításról nyilatkozni kell. [Vhr. 3. § (1) bekezdés c), j) pont]

### **b) Alkoholos meggyél felhasználása**

Az alkoholos meggyét előállító adómentes felhasználók részére a jövedéki szabályok 2013. január 1-től lehetővé teszik, hogy a szennyezetté, illetve az engedélyezett felhasználási célra alkalmatlanná vált adómentesen beszerzett alkoholterméket újbóli, élelmiszeripari felhasználási cél esetén regenerálhassák. [Jöt. 45. § (3) bekezdés]

A fentiekhez kapcsolódóan a Vesztésnorma r. –t is módosították, az élelmiszeripari felhasználás során szennyezetté vált adózatlan jövedéki termék regenerálásánál figyelembe vehető veszteség tekintetében. [Vesztésnorma r. 1. § (4) bekezdés]

### **c) Teljesen denaturált alkoholtermék**

2013. január 1-jétől teljesen denaturált alkoholterméknek kell tekinteni a jövedéki adó alóli mentesség alkalmazásában az alkohol teljes denaturálására vonatkozó eljárások kölcsönös elismeréséről szóló 3199/93/EK Bizottsági rendeletben kihirdetett eljárással más tagállamban, illetve a más tagállam által bejelentett teljes denaturálási eljárással Magyarországon előállított, EKO-val szállított alkoholt, amennyiben azt igazoltan kiszállítják az adott teljes denaturálási eljárást bejelentő tagállamba. A jövedéki adó alóli végleges mentesüléshez szükséges, hogy a címzett a denaturált alkoholtermék átvételét igazolja. [Jöt. 13. § (3a) bekezdés; 69. § (2) bekezdés]

**2. Új, engedély birtokában vagy bejelentési, nyilvántartás vezetési kötelezettség mellett végezhető tevékenységi formák**

**3. Tiszta növényiolaj-gyártó adóraktár**

Az a mezőgazdasági termelő, aki az általa termelt alapanyagból, kizárólag saját célú, a saját gazdaságában, mezőgazdasági munkák végzéséhez, munkagépekben történő üzemanyagkénti felhasználásra tiszta növényi olajat kíván előállítani, tiszta növényiolaj-gyártó adóraktárban végezheti ezen tevékenységét. [Jöt. 58. § (1) bekezdés k) pont]

Az adóraktári engedélyhez az általános szabályok szerint kell jövedéki biztosítékot nyújtani, azzal az eltéréssel, hogy amennyiben annak összege nem éri el az 500 ezer forintot, úgy a biztosíték nyújtásától el kell tekinteni. [Jöt. 58. § (5a) bekezdés]

A tiszta növényiolaj-gyártó adóraktár esetében az engedélyezésre, az adóraktár-engedélyes bizonylatolási, nyilvántartási és elszámolási kötelezettségére vonatkozó általános szabályoktól eltérő, egyszerűbb, speciális szabályokat kell alkalmazni. [Jöt. 58. § (14) bekezdés; Vhr. 3/B. §; 5/B. §; 7. § (3) bekezdés; 9. § (3) bekezdés; 38. § (2) bekezdés; 40. § (1)-(3) bekezdés; 71. § (1), (8)-(12) bekezdés; 72. § (1) bekezdés; 78. § (12) bekezdés]

Az engedély iránti kérelmet Vhr. új, 1/B. számú melléklete szerinti formanyomtatványon kell benyújtani. [Vhr. 1. § (1) bekezdés a) pont, 1/B. számú melléklet]

A tiszta növényiolaj-gyártó adóraktárban előállított és évente legfeljebb 97 liter/hektár mennyiségben felhasznált tiszta növényi olaj jövedéki adója a gázolaj adómértékének 18%-a, jelenleg 19 863 Ft/ ezer liter. [Jöt. 52. § (2) bekezdés d) pont]

**4. Utasellátó adóraktár**

Az újonnan bevezetett adóraktári forma a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a harmadik országba közvetlenül repülő légi járművek fedélzetén az utasoknak felszolgált termékek tárolását hivatott szolgálni. Az adóraktár fogalmába a légi járművek ellátását végző gépjármű is beletartozik [Jöt. 41. § (1) bekezdés; 72. § (2) bekezdés b) pont; 73. § (11) bekezdés; 78. § (4) bekezdés; 84. § (5) bekezdés; 91. § (2) bekezdés; 100. § (2) bekezdés; Vhr. 70/A. § (1)-(2) bekezdés]

Az utasellátó adóraktárban adózatlan alkoholtermék, sör, bor, pezsgő, köztes alkoholtermék és dohánygyártmány adómentes tárolása megengedett. [Jöt. 72. § (3) bekezdés]

Véglegesen mentesül az adóraktár engedélyese a felfüggesztett adómegállapítási és adófizetési kötelezettség alól az utasellátó adóraktárból kitarolt jövedéki termékekre. [Jöt. 13. § (2) bekezdés]

A kitarolásra és a nyilvántartás vezetésre vonatkozó speciális szabályokat a Vhr. 70/A. § (3)-(4) bekezdése tartalmazza. [Jöt. 129. § (2) bekezdés z) pont]

## **5. Légiutas-ellátási tevékenység**

Jövedéki termékekkel folytatott új tevékenységként definiálja a Jöt. módosítás a légiutas-ellátási tevékenységet. Ennek keretében történik a gazdasági célú közlekedési tevékenységet végző, a nemzetközi légi forgalomban részt vevő légi járművek fedélzetéről, az utasok részére felszolgálásra vagy értékesítésre szánt alkoholtermék, sör, bor, pezsgő, köztes alkoholtermék, és dohánygyártmány utántöltési célú levétele, ideiglenes tárolása, illetve 15 napon belül a gazdasági célú légi közlekedési tevékenységet végző, nemzetközi légi forgalomban részt vevő légi jármű fedélzetére történő felvitele, amennyiben a levételt, a tárolást és a felvitelt a jövedéki engedélyes kereskedő igazolja.[Jöt. 7. § 52. pont]

Adómentes a légiutas-ellátási tevékenység keretében harmadik országból behozott jövedéki termék.[Jöt. 9. § (4) bekezdés]

Nem minősül kereskedelmi célú birtoklásnak a légiutas-ellátási tevékenység keretében más tagállamból behozott jövedéki termék birtoklása.[Jöt. 27. § (2) bekezdés]

A jövedéki engedélyes kereskedőnek a légiutas-ellátási tevékenysége során a gazdasági célú légi közlekedési tevékenységet végző, a nemzetközi légi forgalomban részt vevő légi járművek fedélzetéről levett jövedéki termékeket az egyéb készletétől elkülönítve kell tárolnia, azokat a jövedéki nyilvántartásában szerepeltetnie nem kell. A fentiek szerint levett jövedéki termékek az általános szabályoktól eltérően adó-, vagy zárjegy nélkül is tárolhatóak.[Jöt. 105. § (6) bekezdés]

A légiutas-ellátási tevékenységet az a jövedéki engedélyes kereskedő végezheti, aki erre vonatkozó bejelentést tesz. A bejelentéshez csatolni kell a jövedéki engedélyes kereskedő és a légitársaság légi járművek ellátásáról szóló megállapodását.[Vhr. 132/A. § (1) bekezdés]

A tevékenység folytatásához kapcsolódó speciális bizonylatolási, nyilvántartási és elszámolási szabályokat a Vhr. 132/A. § (2)-(3) bekezdése rendezi.

## **6. Légi jármű karbantartási tevékenység**

A nemzetközi légi forgalomban részt vevő légi jármű karbantartását végző gazdálkodó a karbantartási céllal eltávolított repülőgép üzemanyagról nyilvántartást köteles vezetni. [Jöt. 62/A. § (2) bekezdés]

A nyilvántartás-vezetéssel kapcsolatos speciális részletszabályokat a Vhr. 31/A. § (4) bekezdése tartalmazza.

## **7. Ásványolaj kinyerést eredményező rekultivációs tevékenység**

Az a rekultivációs tevékenységet végző gazdálkodó, aki tevékenysége során ásványolajat nyer ki, tevékenysége megkezdésének és tervezett befejezésének időpontját köteles a tevékenység végzésének helye szerint illetékes vámszervhez bejelenteni.[Jöt. 62/A. § (3) bekezdés, Vhr. 31/A. § (5) bekezdés]

A bejelentés tartalmára vonatkozó részletes rendelkezéseket a Vhr. 31/A. § (5)-(6) bekezdése tartalmazza.

### **3. Adókötelezettség teljesítéséhez kapcsolódó rendelkezések**

#### **8. Kereskedelmi gázolaj jövedéki adójának visszaigénylésével kapcsolatos változások**

A kereskedelmi gázolaj jövedéki adóját visszaigénylővel kapcsolatosan a vámhatóság által nyilvántartásba vett adatok változását az adózónak a változást követően legkésőbb 10 napon belül be kell jelentenie.[Jöt. 57/C. § (2) bekezdés]

2013. január 1-jétől a nyilvántartásba vételhez szükséges kérelmet, a csatolandó okmányokat illetve a változás bejelentést a belföldön székhellyel, telephellyel vagy fiókteleppel nem rendelkező kérelmező, választása szerint angol, német vagy francia nyelven is megteheti. [Vhr.114/B. § (1), (3) bekezdés]

A kapcsolódó jogszabályok változásai miatt, 2013. január 1-től a nyilvántartásba vételhez a saját számlás szállítás esetén a közúti áruszállítási vagy közúti személyszállítási igazolványt is csatolni kell.[Vhr.114/B. § (2) bek. d) pont]

Szintén 2013. évtől lehetővé válik a kereskedelmi gázolaj jövedéki adójának havi visszaigénylése, amelynek érvényesítésére a tárgyhót követő hónap 20. napjától van mód. [Jöt. 57/C. § (6) bekezdés]

#### **9. Adó-visszaigényléshez kapcsolódó okmánybenyújtási kötelezettség változása**

A Jöt. 48. § (13) bekezdésének módosítása már nem írja elő az adó-visszaigénylés feltételeként a kérelemhez egyéb okmányok csatolását.

A Vhr. a Jöt. rendelkezéseire igazodva előírja, hogy az adó-visszaigénylési jog érvényesítéséhez - akár papír alapon, akár elektronikusan kerüljön rá sor - a jogosultságot igazoló okmányok birtoklása elégséges, azoknak a csatolása már nem szükséges. [Vhr. 112. § (2) bekezdés; 113. § (1)-(3),(6), (8) bekezdés; 113/A. §; 114. §; 114/A. § (2) bekezdés; 114/B. § (7) bekezdés; 115. §]

#### **10. Csomagküldő kereskedő és a csomagküldő kereskedő adóügyi képviselőjére vonatkozó rendelkezések**

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010. (XII. 9.) Korm. rendelet módosulásához igazodva a csomagküldő kereskedők nyilvántartásba vételével és adó-visszaigénylésével kapcsolatos eljárásokban megszűnik a Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és pénzügyőri Igazgatóságának (KAVIG) különös hatásköre.

A továbbiakban a csomagküldő kereskedők jövedéki ügyeiben az általános szabályok szerint kell eljárni. [Jöt. 30. §; 31. § (2)- (3) bekezdés; 129. § (1) bekezdés c) pont; Vhr. 24. § (1) bekezdés; 111.§ (1)-(3) bekezdés]

A csomagküldő kereskedő adóügyi képviselője nyilvántartásba vételével kapcsolatos ügyekben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kormány által kijelölt szerve jár el, a jelenleg hatályos kijelölés szerint a KAVIG.[Jöt. 5. § (4) bekezdés; Vhr. 25. § (1) bekezdés.]

## **11. Mezőgazdasági termelő jövedékiadó-visszatérítése**

A mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni jövedéki-adóvisszatérítés feltételeiről és szabályairól szóló kormányrendelet szabályai szerint 2014. január 1-jétől a visszatérítési igényt kizárólag elektronikus úton lehet érvényesíteni. Ettől az időponttól megszűnik a papír alapon történő adóbevallás benyújtásának lehetősége. [Jöt. 48/B. § (1) bekezdés c) pont]

## **12. Változás bejelentés és engedély módosítása**

A Vhr. az egységes jogalkalmazás céljából pontosan meghatározza, hogy az egyes engedélyek adataiban bekövetkezett változás esetén mikor van szó az adózó bejelentési kötelezettségének teljesítéséről, illetve az engedély módosításának kérelmezéséről. A két eljárás megkülönböztetését a hozzájuk kapcsolódó illetékfizetési kötelezettség indokolja. [ Vhr. 8. § (2)-(3),(6) bekezdés; 16. §; 21. § (3) bekezdés; 23. §; 24. § (3) bekezdés; 25. § (5) bekezdés; 27. § (2)-(4) bekezdés]

A borkísérő okmány aláírására jogosultak személyének változása esetén a változás bejelentést legkésőbb a következő munkanapon meg kell tenni. [Vhr. 8. § (2) bekezdés]

A vámhatóság által 2013. január 1-jét megelőzően nyilvántartásba vett kereskedelmi gázolaj visszaigénylők tekintetében a közúti áruszállítási igazolvány és a közúti személyszállítási igazolvány megszerzését a kérelemben megadott adatok változásának kell tekinteni.[Vhr. 138. § (11) bekezdés]

## **4. A jogalkalmazást és a joggyakorlást elősegítő rendelkezések**

### **13. AEO tanúsítvánnyal rendelkezők megbízható adós, adómentes felhasználói és felhasználói engedélyes minősítésének pontosítása**

A korábbi meghatározás pontosításával az AEO tanúsítvánnyal rendelkezők is csak akkor szerezhetik meg a fenti minősítéseket, amennyiben a terhükre esetlegesen megállapított jövedéki bírság összege a törvényben meghatározott mértéket nem haladja meg.[Jöt. 7. § 32.-34. pont]

### **14. Engedély visszavonás eseteinek pontosítása**

A vámhatóság az adóraktári engedélyt, az adómentes felhasználó engedélyét, a jövedéki engedélyt akkor vonja vissza, ha az engedélyes

- az adóhatósághoz vagy a vámhatósághoz teljesítendő adóbevallási kötelezettségét a határidőt követő 60 napon belül nem teljesítette,
- az adóhatósághoz vagy a vámhatósághoz teljesítendő adó-, társadalombiztosítási járulékfizetési kötelezettségét vagy vámtartozását az esedékességet követő 60 napon belül nem teljesítette, feltéve, hogy a kötelezettség összege a 100 ezer forintot meghaladja, kivéve, ha az adóraktári engedélyes, az adómentes felhasználó, a jövedéki engedélyes az engedély visszavonására irányuló hatósági eljárás megkezdéséig kötelezettségét teljesíti, vagy
- terhére a vámhatóság vagy az adóhatóság a vizsgált időszakra vonatkozó adókötelezettség 10 %-át meghaladó adóhiányt jogerősen állapít meg, és a magatartás jellegére tekintettel az

adóbírság mérséklését az adózás rendjéről szóló törvény kizárja.[Jöt. 39. § (2) bekezdés; 43. § (6) bekezdés; 104. § (15) bekezdés]

### **15. Adóbírság alkalmazására vonatkozó rendelkezések**

Amennyiben a jövedéki termékkel kapcsolatos adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze, az adóbírság mértéke 200%. A jogszabály egyértelműen rendezi, hogy jogosulatlan visszaigénylés esetén 100% adóbírság állapítandó meg. [Jöt. 112. § (1)-(2) bekezdés]

### **16. Jövedéki bírsággal kapcsolatos méltányosság alkalmazására vonatkozó rendelkezések pontosítása**

A Jöt. egyértelműen rendezi, hogy jövedéki bírság kiszabása akkor mellőzhető, ha a körülményekből megállapítható, hogy a jogsértő személy az adott helyzetben a tőle elvárható körültekintéssel járt el. [Jöt. 116/A. § (1) bekezdés]

### **17. Üzemanyagöltő-állomás elszámolási időszakának módosítása**

Az üzemanyagöltő állomások elszámolásához kapcsolódó szabályozásból törölték a 12 hónapos elszámolási időszakra vonatkozó rendelkezést, melynek következtében a forgalmazott üzemanyag mennyiség meghatározott %-a a vámhatóság által végzett készletfelvételek közötti teljes időszak tekintetében vehető figyelembe.[Jöt. 15. § (2) bekezdés d) pont]

A fenti rendelkezéshez kapcsolódóan módosultak a Veszteségnorma r. -nek a vámhatóság által végzett üzemanyagkészlet ellenőrzés során figyelembe vehető veszteségre vonatkozó rendelkezések. [Veszteségnorma r. 8. § (1) bekezdés]

### **18. Szemledíj és költségtérítés fizetési kötelezettség**

A jogszabály egyértelműen rendezi, hogy a szemledíjat a helyszínen, készpénzben kell megfizetni, melyről a vámhatóság nyugtát állít ki. [Vhr. 93.§ (1) bekezdés]

A Vhr. rendezi, hogy a Szakértői Intézet által végzett szakértői vizsgálatok után fizetendő költségtérítés összegét milyen módon kell megállapítani. [Vhr. 93. § (6) bekezdés]

### **19. Adatszolgáltatás formátumának közzé tétele**

Az adóraktár-engedélyes által a vámhatóság kérésének megfelelően a vevőnyilvántartásból történő adatszolgáltatás formátumát a továbbiakban a NAV hivatalos honlapján kell közzétenni.[Vhr. 74. § (5) bekezdés]

### **20. A vámhatóság által végzett mintavétel szabályainak pontosítása**

A hatósági felügyelet gyakorlása során végzett mintavétel alkalmával a mintavételt a vonatkozó jogszabályoknak és a mintavételi szabványoknak megfelelően kell elvégezni. [Vhr. 102. § (1) bekezdés]

## **21. Elkobzott ásványolaj NAV általi felhasználhatósága**

A jövedéki eljárásokban elkobzott, katasztrófavédelmi célokra fel nem ajánlott, illetve az állam javára nem értékesített ásványolajnak a NAV egésze által történő felhasználhatóságát teremti meg a jogszabály. [Jöt. 120. § (8) bekezdés; 120. § (9) bekezdés c) pont; Vhr. 124/A. § (3) bekezdés]