

## **A jövedéki biztosíték bankgarancia formájában történő biztosítása**

### **I) A bankgaranciával szembeni alaki és tartalmi követelmények**

Az utóbbi időben a bankgarancia formájában nyújtott jövedéki biztosítékkal kapcsolatosan felmerült bizonytalanságokra figyelemmel az alábbiakban tájékoztatjuk Önöket:

Azon jövedéki eljárásokban, amelyekben az ügyfeleinknek jövedéki biztosíték nyújtási kötelezettsége van a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) rendelkezései szerint, jövedéki biztosítékként készpénzt vagy pénzügyi biztosítékot fogad el vámhatóság.

A Jöt. 7. § 43. pontjában foglaltak szerint *pénzügyi biztosíték* az Európai Unió tagállamában, illetőleg az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban székhellyel rendelkező hitelintézet által nyújtott bankgarancia és a biztosítási szerződés alapján kiállított kötvény.

Pénzügyi biztosítékként a visszavonhatatlan vagy a kizárólag olyan visszavonható pénzügyi biztosíték fogadható el, amely a visszavonás lehetőségét a vámhatóság jóváhagyásához köti. A vámhatóság a pénzügyi biztosíték visszavonását akkor hagyja jóvá, ha az azt nyújtónak nincs adótartozása.

A jövedéki biztosítékként olyan bankgarancia fogadható el, amely:

- az adott tevékenységhez a Jöt.-ben meghatározott összegre szól és
- az adott tevékenységhez a Jöt.-ben meghatározott határnapig érvényes
- eredeti, és amelyben a garanciát vállaló hitelintézet arra vállal kötelezettséget, hogy az engedélyt kiadó vámszerv igénybejelentése alapján, feltétel nélkül – a banki forgalom szabályozására vonatkozó előírások szerint, de legfeljebb 3 banki munkanapon belül – az igénybejelentésben megjelölt államháztartási számlára megfizeti a megbízója lejárt tartozását,
- a fizetési igény bejelentésére az engedélyt kiadó vámszervet kizárólagos kedvezményezettként jelöli meg,
- visszavonhatatlan vagy kizárólag az engedélyt kiadó vámszerv jóváhagyásával vonható vissza.

A fentieket a bankgaranciának szövegesen is tartalmaznia kell.

A bankgaranciának tartalmaznia kell továbbá:

- a bankgaranciát nyújtó pénzintézet megnevezését, bankszámlaszámát,
- a megbízó nevét, címét, fizetési számlaszámát, adószámát,
- a garancia összegét számmal és betűvel,
- a garancia érvényességének kezdő és végső időpontját.

Nem fogadható el a bankgarancia, ha a garanciát nyújtó hitelintézettel szemben a hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 157. §-a szerinti intézkedésre kerül sor.

A nem magyar nyelven kiállított bankgarancia kizárólag hiteles magyar fordítással fogadható el.

## **II.) A jövedéki biztosítékként elfogadható bankgaranciáknak az egyes tevékenységi típusoknál az alábbi sajátosságokkal kell rendelkezniük:**

### *1) Szállítási jövedéki biztosíték esetén*

- a jövedéki biztosíték összege a szállított jövedéki termék belföldi szabadforgalomba bocsátása esetén beálló adófizetési kötelezettség összege,
- a bankgaranciának a termék kiszállítását követően legalább még 180 napig érvényesnek kell lennie,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani:
  - a) ásványolajnak más tagállamba csővezetéken történő,
  - b) egyszerűsített adóraktár-engedélyes adóraktárából kitarolt szőlőbornak más tagállamba, illetve
  - c) a jövedéki terméknek harmadik országba a Tranzitegyezmény alapján történő szállítása esetén,
- a dohánygyártmányok esetében a Jöt. 98. § (6) bekezdése szerint a halasztott fizetési kötelezettség biztosítékként figyelembe veendő jövedéki biztosíték egyben szállítási jövedéki biztosítéknak is minősül.

### *2) Bejegyzett kereskedői tevékenység esetén*

- a jövedéki biztosíték összege az éves szinten várhatóan beszerzésre kerülő jövedéki termék mennyiségére számított adótartalom egy tizenketted részének megfelelő összeg,

- dohánygyártmány beszerzésekor a jövedéki biztosíték összege legalább az egy hónap alatt ténylegesen átvételre kerülő adójegyek utáni fizetési kötelezettség (jövedéki adó és ÁFA) összege,
- a jövedéki biztosíték a nem teljesített adófizetési kötelezettség összege, ha ez az összeg 50%-kal, de legfeljebb 50 millió forinttal meghaladja az eredetileg nyújtott jövedéki biztosíték összegét,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani a bejegyzett kereskedői tevékenységhez, ha keretengedéllyel vagy felhasználói engedéllyel rendelkezik a kérelmező és kizárólag a keretengedélyes vagy felhasználói engedélyes tevékenységi körében beszerezhető jövedéki termékekre kéri az engedélyt.

### 3) *Eseti bejegyzett kereskedői tevékenység esetén*

- a jövedéki biztosíték kérelemben megjelölt jövedéki termék beszerzésre kerülő mennyiségére számított adónak megfelelő összeg,
- dohánygyártmány beszerzésekor az átvett adójegyek értékének megfelelő összeg.

### 4) *Bejegyzett feladói tevékenység esetén*

- a jövedéki biztosítékot olyan összegben kell nyújtani, amely a feladásra kerülő jövedéki termék belföldi szabad forgalomba bocsátása esetén beálló adófizetési kötelezettséget fedezi,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani a bejegyzett feladói tevékenységhez amennyiben annak összegét az import tevékenységre, illetve az adóraktári engedélyhez nyújtott biztosíték meghaladja,
- amennyiben az import tevékenységre, illetve az adóraktári engedélyhez nyújtott biztosíték nem haladja meg a bejegyzett feladói tevékenységhez nyújtandó jövedéki biztosíték összegét, akkor a különbözetre kell jövedéki biztosítékot nyújtani,
- jövedéki biztosítékként csak a Közösség valamennyi tagállamában érvényes biztosíték fogadható el.

### 5) *Szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék más tagállamból gazdasági tevékenység keretében történő beszerzése esetén*

- a jövedéki biztosíték a belföldön keletkező adókötelezettségnek megfelelő összeg,

- jövedéki engedélyes kereskedőként végzett ilyen tevékenység esetén az adókötelezettség azon része, amelynek összege a jövedéki engedélyes kereskedői tevékenységhez nyújtott biztosíték összegét meghaladja.

6) *Adóügyi képviselői tevékenység esetén*

- a jövedéki biztosíték összege a más tagállam csomagküldő kereskedője által belföldre szállított jövedéki termékek után egy naptári hónap alatt várhatóan keletkező adókötelezettség összege.

7) *Adóraktári tevékenység esetén (általánosan)*

- a jövedéki biztosíték összege a különböző típusú adóraktár típusokra megállapított értékhatárok között, az éves szinten várhatóan előállításra kerülő adóköteles jövedéki termék, valamint az adó megfizetése nélkül betárolt, raktározásra, tárolásra kerülő jövedéki termék mennyiségére számított adótartalom egytizenkettő részének alapul vételével meghatározott összeg,
- több adóraktár esetén a jövedéki biztosíték összegét az összesített adatok alapján az engedélyesre nézve kell megállapítani,
- a több jövedéki termékcsoportha tartozó jövedéki terméke előállító, raktározó, tároló adóraktár esetében a jövedéki biztosíték összege a termékcsoportha meghatározott értékhatárok közül a legmagasabb összege,
- megbízható adós adóraktár engedélyes, vagy kérelmező esetén az eredetileg nyújtandó jövedéki biztosíték összege feleződik.

8) *Keretengedélyes tevékenység esetén*

- a jövedéki biztosíték összege a tárgyidőszakra engedélyezett keretmennyiség havi időarányos mennyisége és a hatályos adómérték alapján számított adóösszeg erejéig, de legfeljebb az egyes termékfajtákra meghatározott, ásványolaj estében legfeljebb 100 millió forint, alkoholtermék esetében legfeljebb 80 millió forint összeg,
- megbízható adómentes felhasználó esetében a jövedéki biztosíték az eredetileg nyújtandó összeg fele,
- a jövedéki biztosítéknek a keretengedély érvényességét követő 90 napig a vámhatóság által érvényesíthetőnek kell lennie.

9) *Ásványolaj-adóraktár tevékenység esetén*

– a jövedéki biztosíték összege

adóraktár típusa	biztosíték összege
kőolaj finomító, finomítói ásványolajraktár	legalább 200 millió forint/adóraktár, több adóraktár esetén legfeljebb 2 milliárd forint/engedélyes
cseppfolyósítottgáz-töltő	legalább 80 millió forint
a 2901 10 vámtarifaszámú cseppfolyósított szénhidrogént tároló adóraktár	20 millió forint/adóraktár
sűrítettgáz-töltő	legfeljebb 80 millió forint
ásványolaj-tároló	legalább 200 millió forint/adóraktár, több adóraktár esetén legfeljebb 2 milliárd forint/ engedélyes
A Jöt. 52. § (1) bekezdés f) pontja szerinti cseppfolyósított szénhidrogént tároló	80 millió forint
kikötői adóraktár	legfeljebb 200 millió forint
repülőtéri adóraktár	10-200 millió forint
ásványolaj-regeneráló üzem	legalább 60 millió forint
egyébásványolaj-gyártó adóraktár	50-150 millió forint
bioüzemanyag-adóraktár	25-200 millió forint
egyéb távvezeték adóraktár	50 millió forint

– Nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani:

- a) a távvezeték adóraktárra, ha az oda betároló adóraktár engedélyese azonos a terméktávvezeték adóraktár engedélyesével,
- b) ha a kísérleti előállítást végző üzem által előállításra kerülő összes bioüzemanyag mennyiségére számított adótartalom kísérleti előállítás időszakának egy hónapra számított átlaga alapul vételével megállapított jövedéki biztosíték összege nem éri el az 500 ezer forintot,
- c) a tisztanövényiolaj-gyártó adóraktár esetében az éves szinten várhatóan előállításra kerülő adóköteles jövedéki termék, mennyiségére számított adótartalom egytizenketted részének megfelelő jövedéki biztosíték összege nem éri el az 500 ezer forintot.

#### 10) Felhasználói engedélyes tevékenység

- a jövedéki biztosíték összege az éves szinten várhatóan
  - a) beszerzésre kerülő ásványolaj és megfigyelt termék, illetve a 38140090 vámtarifaszámú legalább 85 tf% etilalkohol tartalmú alkoholtermék egyhavi átlagos beszerzésének mennyisége, illetve
  - b) előállításra kerülő megfigyelt termék egyhavi átlagos előállított mennyisége, amennyiben azt nem ásványolajból vagy nem megfigyelt termékből állítják elő, valamint
  - c) a Jöt. 52. § (1) bekezdésének a) pontjában az ólmozatlan benzinre meghatározott, a 38140090 vámtarifaszámú legalább 85 tf% etilalkohol tartalmú alkoholtermék megfigyelt termékként történő előállítása, illetőleg alkoholtermék esetében a Jöt. 64. § (2) bekezdése szerinti alacsonyabb adó mértékalapján számított összeg erejéig, de legfeljebb 60 millió forint összegben kell nyújtani,
- a megbízható felhasználói engedélyes esetében a jövedéki biztosíték összege 50%-kal mérsékelhető,
- a legalább 5 éve felhasználói engedéllyel rendelkező megbízható felhasználói engedélyes esetében a jövedéki biztosíték összege további 50 %-kal mérsékelhető.

#### 11) Alkoholtermék-adóraktári tevékenység

- a jövedéki biztosíték összege

adóraktár típusa	biztosíték összege
szeszüzem, szeszfőzde, italgyár, szeszpalackozó, üzemi szeszraktár, alkoholtároló adóraktár, kijelölt alkoholraktár, alkoholregeneráló és – denaturáló üzem	legalább 40 millió forint/adóraktár, több adóraktár esetén legfeljebb 200 millió forint/ engedélyes
bérfőzést végző szeszfőzde	200 ezer forint
etanolüzem	legalább 1 millió forint
legfeljebb 20 hektoliter tiszta szesz tartalmú alkoholterméket előállító kereskedelmi szeszfőzde	2 millió forint

egyéb alkoholtermék-adóraktár	10 millió forint
a legfeljebb 50 ezer hektoliter éves etilalkohol-gyártó kapacitású, kizárólag 80-92 t <sup>o</sup> % alkoholtartalmú finomítatlan, élelmiszer-ipari alapanyagkénti felhasználásra alkalmatlan etilalkoholt egy desztillációs lépésben előállító szeszüzem	legfeljebb 25 millió forint
tranzitadóraktár, utasellátó adóraktár	az éves szinten várhatóan az adó megfizetése nélkül betárolt, raktározásra, tárolásra kerülő jövedéki termék mennyiségére számított adótartalom egytizenkettő részének alapul vételével meghatározott összeg.

- a jövedéki biztosíték a nem teljesített adófizetési kötelezettség összege, ha ez az összeg 50%-kal, de legfeljebb 50 millió forinttal meghaladja az eredetileg nyújtott jövedéki biztosíték összegét,
- az egy helyrajzi számon vagy az összefüggő helyrajzi számokon szereplő szeszüzem, italgyár, szeszfőzde és üzemi szeszraktár a jövedéki biztosíték szempontjából egy adóraktárnak minősül,
- nem kell külön jövedéki biztosítékot nyújtani a legalább 250 ezer hl-es éves etilalkohol-gyártó kapacitású szeszüzemben engedélyezett E85 előállításához,
- amennyiben az italgyár és a szeszfőzde engedélyes üzemi szeszraktárában nem saját előállítású, 2208 vámtarifaszámú alkoholtermékből az egy naptári év alatt előállított a Jöt. 73. § (9)-(10) bekezdése szerinti kiszerezésű, saját gyártású alkoholtermék 25%-át meghaladó mennyiséget tárol be évente, úgy az alkoholtároló adóraktár esetében nyújtandó jövedéki biztosítékot külön is teljesíteni kell.

## 12) Sör-adóraktári tevékenység

- a jövedéki biztosíték összege a sörgyár, a sörpalackozó, az üzemi sörraktár, és a sörtároló adóraktár esetében legalább 40 millió forint/adóraktár, több adóraktárral rendelkező személy esetén legfeljebb 200 millió forint/engedélyes,

- a jövedéki biztosíték összege sörfőzde esetén legalább 500 ezer forint,
- az egy helyrajzi számon vagy az összefüggő helyrajzi számokon szereplő sörgyár, sörfőzde és üzemi sörraktár a jövedéki biztosíték szempontjából egy adóraktárnak minősül. A nem összefüggő helyrajzi számokon szereplő, de a gyártástechnológiai folyamatból fakadóan egy technológiai egységet képező, csővezetékrendszerrel összekötött üzem, raktár egy adóraktárnak tekintendő,
- amennyiben az üzemi sörraktárban tárolt a nem saját előállítású sör mennyisége évente meghaladja egy naptári év alatt előállított, palackos, dobozos, hordós kiszerezésű, saját gyártású sör 25%-át, úgy a sörtároló adóraktár esetében nyújtandó jövedéki biztosítékot külön is teljesíteni kell.

*13) Egyszerűsített adóraktári engedélyes tevékenység*

- a jövedéki biztosíték összege az éves szinten várhatóan előállításra kerülő, tárolandó, raktározandó adóköteles szőlőbor és palackos erjesztésű pezsgő mennyiségére számított adótartalom egytizenketted részének alapul vételével meghatározott összeg,
- a vámhatóság eltekinthet a jövedéki biztosíték nyújtásától, ha annak várható összege az 500 ezer forintot nem éri el.

*14) Bor-adóraktári tevékenység*

- a jövedéki biztosíték összege

adóraktár típusa	biztosíték összege
egyéb borászati üzem, egyéb bor palackozó, üzemi egyéb bor adóraktár	legfeljebb 10 millió forint/adóraktár
egyéb bor tároló adóraktár	1-10 millió forint
2 litert meghaladó kiszerezésben egyéb bort előállító, tároló, raktározó egyéb borászati üzem, egyéb bor palackozó, üzemi egyéb bor raktár	legfeljebb 20 millió forint
2 litert meghaladó kiszerezésben egyéb bort tároló, raktározó egyéb bor tároló adóraktár	2-20 millió forint

- amennyiben az üzemi egyéb bor raktárban tárolt a nem saját előállítású egyéb bor mennyisége évente meghaladja egy naptári év alatt a saját gyártású egyéb bor 25%-át, úgy az egyéb bor tároló adóraktár esetében nyújtandó jövedéki biztosítékot külön is teljesíteni kell,
- az egyéb bor tároló adóraktár esetében a jövedéki biztosíték a nem teljesített adófizetési kötelezettség összege, ha ez az összeg 50%-kal, de legfeljebb 50 millió forinttal meghaladja az eredetileg nyújtott jövedéki biztosíték összegét.

#### *15) Pezsgő-adóraktári tevékenység*

- a jövedéki biztosíték összege a pezsgőüzem, a pezsgőpalackozó és az üzemi pezsgőraktár esetében legfeljebb 30 millió forint/ adóraktár,
- a jövedéki biztosíték a pezsgőtároló adóraktár esetében 1-30 millió forint,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani a pezsgőüzemre vagy a pezsgőpalackozóra, ha a biztosíték összege az 500 ezer forintot nem éri el,
- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani az üzemi pezsgőraktárra, ha a saját előállítású és nem saját előállítású pezsgő után számított jövedéki biztosíték összege az 500 ezer forintot nem éri el,
- amennyiben az üzemi pezsgőraktárban tárolt a nem saját előállítású pezsgő mennyisége évente meghaladja egy naptári év alatt a saját gyártású palackos kiszerezésű pezsgő 25%-át, úgy a pezsgőtároló adóraktár esetében nyújtandó jövedéki biztosítékot külön is teljesíteni kell,
- a pezsgőtároló adóraktár esetében a jövedéki biztosíték a nem teljesített adófizetési kötelezettség összege, ha ez az összeg 50%-kal, de legfeljebb 50 millió forinttal meghaladja az eredetileg nyújtott jövedéki biztosíték összegét.

#### *16) Köztes alkoholtermék adóraktári tevékenység*

- a köztes alkoholtermék adóraktári tevékenység esetén a jövedéki biztosítékot a pezsgő-adóraktárra vonatkozó rendelkezések szerint kell megállapítani.

#### *17) Dohánygyártmány-adóraktári tevékenység*

- a jövedéki biztosíték dohányüzem, és dohánytároló adóraktár esetén 5- 200 millió forint/adóraktár,

- a jövedéki biztosíték dohánygyár, és üzemi dohánygyártmány-raktár esetén 50-200 millió forint/adóraktár,
- több adóraktárral rendelkező engedélyes esetén legfeljebb 200 millió forint/engedélyes.

18) Átvett adójegy utáni fizetési kötelezettség halasztása

- a jövedéki biztosíték
  - a) dohánygyártmány adóraktár engedélyes esetében az adóraktári engedélyhez nyújtott biztosíték,
  - b) dohánygyártmány adóraktárba betárolásra kerülő, más tagállamban gyártott dohánygyártmányra átvett adójegy után nem lehet kevesebb az egy hónap alatt ténylegesen átvett adójegyek utáni fizetési kötelezettségnél,
  - c) bejegyzett kereskedő esetében a dohánygyártmány beszerzéséhez nyújtott biztosíték,
  - d) importáló és eseti bejegyzett kereskedő esetén az átvett adójegy értékének megfelelő összeg.

19) Jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység

- a jövedéki biztosíték

tevékenység tárgya	biztosíték összege
ásványolajtermékek	120 millió forint
ásványolajon kívül más jövedéki termék	22 millió forint
ásványolaj és egyéb jövedéki termék együtt	142 millió forint
5liter/5 kg vagy kisebb kiszerelésű, a Jöt. 52. § (1) bekezdés h) pontja szerinti termék	1 millió forint
kizárólag szeszfőzdében előállított alkoholtermékkel, szeszfőzdet üzemeltető személy által, ha a szeszfőzdében évi legfeljebb 20 hl tiszta szesz tartalmú alkoholterméket állít elő	2 millió forint
kizárólag szeszfőzdében előállított alkoholtermékkel, szeszfőzdet üzemeltető	10 millió forint

személy által, ha a szeszfőzdében évi 20 hl tiszta szesz tartalmú alkoholterméknél nagyobb mennyiséget állít elő	
kizárólag 2901 10 vámtarifaszámú cseppfolyósított szénhidrogén	1 millió forint
kizárólag a 62/A. § (1) bekezdés szerinti kenőolaj	5 millió forint
sörfőzdét működtető személy által kizárólag sörfőzdében előállított sör,	500 ezer forint

- nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani
  - a) adóraktár engedélyesnek és a bejegyzett kereskedőnek, ha az adóraktári, bejegyzett kereskedői tevékenységükhöz nyújtott biztosítékuk összege meghaladja a jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységhez egyébként megkövetelt biztosíték összegét,
  - b) az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervnek,
  - c) a keretengedéllyel rendelkezőnek, amennyiben olyan jövedéki terméket importál vagy hoz be más tagállamból, amelynek beszerzésére keretengedéllyel rendelkezik,
  - d) felhasználói engedélyes, ha kizárólag egyéb ellenőrzött ásványolajat vagy megfigyelt terméket importál, illetve hoz be más tagállamból,
  - e) kizárólag szőlőborral kereskedő személynek,
  - f) gyógyszer-nagykereskedelmi tevékenység folytatására jogosult személy, a Magyar Gyógyszerkönyv szerinti benzin és alkoholtermék forgalmazása tekintetében,
  - g) az országos közforgalmú vasút üzemeltetője, ha gázolajat kizárólag a vasúti pályához kötött járművek, munkagépek vasúti szállítási főtevékenységhez közvetlenül kapcsolódó üzemeltetés céljára értékesíti,
- amennyiben az adóraktár engedélyes vagy bejegyzett kereskedő által az adóraktári vagy bejegyzett kereskedő tevékenységhez nyújtott jövedéki biztosítékának összege a kereskedelmi tevékenységhez egyébként megkövetelt biztosíték összegét nem éri el, akkor a jövedéki biztosítékot a különbözetnek megfelelő összegben kell nyújtani,

- amennyiben az importáló, vagy az exportáló, vagy légiutas-ellátási tevékenységet folytató személy egyidejűleg jövedéki engedélyes tevékenységet is folytat, úgy jövedéki biztosítékot csak az egyik tevékenysége után kell nyújtani.

**III.) A vámhatóság a jövedéki biztosítékot külön végzés kibocsátása nélkül igénybe veheti:**

- a) a szállítási jövedéki biztosíték esetében a Jöt. 21. § (4) bekezdése szerinti adófizetési kötelezettség keletkezésekor,

*Ez a szabály vonatkozik értelemszerűen, a bejegyzett kereskedőre, a bejegyzett feladóra, a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék más tagállamból gazdasági tevékenység keretében beszerző személyre, és az adóügyi képviselőre.*

- b) az esedékességkor, a végrehajtható adó-, adóelőleg, bírság-, pótléktartozás, zárjegyhiány, az átvett adójegy után teljesíteni elmulasztott halasztott fizetési kötelezettségre és az adóraktár engedélyesét terhelő költség fedezetére, ha az adóraktár engedélyes önkéntesen nem teljesít,

*Ez a szabály vonatkozik értelemszerűen a keretengedélyesre.*

- c) a felhasználói engedélyes Jöt. szerinti jövedéki bírság- és mulasztási bírságtartozására.

*Ez a szabály vonatkozik értelemszerűen a jövedéki engedélyes kereskedőre is.*