

Milyen változások lesznek a jövedéki telephely ellenőrzésekor a korábbiakhoz képest?
Milyen bizonylatokat, igazolásokat, engedélyeket kell bemutatni?

A jövedék engedélyes kereskedő ellenőrzési lehetőségei kibővültek:

- a Jöt. 17. §-ában foglalt készletfelvétellel,
- a 96. §-ban foglalt folyamatos jelenléttel és vizsgálattal gyakorolt (maximum 3 hónap időtartamig) vagy technikai eszköz felszerelésével (időtartam-korlátozás nélkül) ellenőrzéssel
- a 96. §-ban foglalt többlet-adatszolgáltatási kötelezettséget előíró és
- a 96. §-ban foglalt előzetes bejelentési kötelezettséget előíró ellenőrzési módokkal.

A 96. §-ban foglalt ellenőrzési módok ugyanakkor csak a Jöt.-ben és Vhr.-ben meghatározott egyéb feltételek teljesülése esetén alkalmazhatóak.

Az engedélyezési feltételek helyszíni hatósági ellenőrzésekor a jövedéki engedélyes kereskedőnek a Vhr. 2. § (3) bekezdésében foglaltak szerint kell rendelkeznie az ott meghatározott dokumentumokkal. Egyéb tekintetben a vámhatóság a Jöt.-ben és Vhr.-ben meghatározott feltételek vizsgálatát, az Art. adatok gyűjtését célzó szabályainak (főként 119. §) alkalmazásával ellenőrzi.

Olyan Web áruháznak, amely nem rendelkezik működési engedéllyel továbbra sem értékesíthető kenőolaj?

Jövedéki kiskereskedő csak abban az esetben folytathat kenőolajjal kiskereskedelmi tevékenységet – így csak akkor lehet részére jövedéki engedélyes kereskedőként az értékesíteni – ha megfelel a kereskedelmi törvény előírásainak.

Amennyiben tehát a webáruház üzemeltetője teljesíti a Jöt. jövedéki engedélyes kereskedőkre, vagy jövedéki kiskereskedőkre vonatkozó feltételeit – attól függően, hogy továbbforgalmazók, vagy végfelhasználók részére történik értékesítés - és a webes felület pedig marketing és reklám célokat szolgál, úgy az értékesítés megengedett. A web áruház elnevezés továbbértékesítési szándékra enged következtetni, mely az előbb felsorolt 2 esetben lehetséges.

A készletfelvétellel kapcsolatos kötelezettséget kenőolaj esetén (jövedéki engedélyes tevékenységnél) kiemelt adózóként a KAVIG-hoz vagy a telephely szerinti vámhivatalnál kell teljesíteni?

A készletfelvétellel kapcsolatos feladatokat az alany telephelye szerint illetékes adó- és vámigazgatóság fogja ellátni.

A készpénzfizetés helyett banki tranzakcióként elfogadható a bankkártyás fizetés? Ha igen csak a céges bankkártya fogadható el?

Igen, elfogadható. Azok a fizetési módok felelnek meg, melyek során a jövedéki engedélyes kereskedő, és a jövedéki kiskereskedő között nem kerül sor készpénzátadásra (bankjegy vagy érme). Ugyanakkor a jövedéki engedélyes nagykereskedő készpénzfizetéssel csak fűtőolajat őstermelő részére (őstermelői igazolvány bemutatásával) és általában magánszemély részére értékesíthet.

A jövedéki termék visszavásárlásának van-e idő korlátja? A visszavásárlás pénzügyi tranzakcióként elfogadható a kiállított számla helyesbítése és a végfelhasználó (szerviz) által kiállított számla is? Állíthat ki a kiskereskedő számlát ezen jövedéki termékekről?

A törvény időkorlátot nem határoz meg a visszavásárlásra. A jövedéki szabályozás a visszarúzás folyamatára és okmányolására speciális feltételt nem ír elő, azonban a Vhr. 3. mellékletének 4.4.1. alpontja alapján a „feladási bizonylat száma” a vezetni rendelt nyilvántartás kötelező adattartalma.

A jövedéki kereskedő elektronikus nyilvántartására vonatkozó adatszolgáltatást mely hónaptól kell teljesíteni?

Amennyiben a jövedéki engedélyes kereskedői tevékenység végzése áprilisban folytatódik /elkezdődik, az első kötelező adattartalmú adatszolgáltatást 2017.05.12-ig kell teljesíteni az állami adó- és vámhatóság részére, az április havi adatokról.

Azon jövedéki kereskedő, aki a váltás időpontjáig is (2017. március 31.) elektronikus nyilvántartást vezetett a jogcímváltozások miatt új készletnyilvántartást kell indítania? (Jöt. 150. § 4)

A fent hivatkozott rendelkezés alapján a jövedéki nagykereskedőnek a nyilvántartását 2017. március 31-ével le kell zárnia, és az ekkori zárókészletét az új Jöt. 29. § (4) bekezdése és az új Vhr. 40. § (1) bekezdése szerinti elektronikus nyilvántartásába – nyitókészletként – át kell vezetnie. A nyilvántartás tételes adattartalmát, és az ebből teljesítendő adatszolgáltatás adattartalmát az új Vhr. 3. számú melléklete tartalmazza tételesen.

Az új törvény szerint jövedéki engedélyes kereskedő nem vásárolhat, és nem értékesíthet jövedéki terméket készpénz ellenében. Ennek fényében lehetséges-e, hogy a vevő (pl. működési engedélyes kereskedő) a jövedéki engedélyes eladó banki folyószámlájára befizetéssel (utalás helyett) rendezze a számláját?

Igen, lehetséges. Azok a fizetési módok felelnek meg a jövőben, melyek során a jövedéki engedélyes kereskedő, és a jövedéki kiskereskedő között nem kerül sor készpénzáttadásra (bankjegy vagy érme).

A készletmozgásokról szóló havi adatszolgáltatást a kizárólag szőlőbort forgalmazó (jövedéki biztosíték fizetésre nem kötelezett) kereskedőnek is teljesíteni kell?

A jogszabály a kötelező adatszolgáltatás teljesítése alól nem fogalmaz meg kivételt, így a kizárólag szőlőbort forgalmazó nagykereskedőnek is tárgyhot követő hó 12. napjáig meg kell küldenie a kötelező adatszolgáltatását.

Cégünk 5 kg-nál kisebb kiserelésű kenőolajok, gépszírok nagy –és kiskereskedelmi értékesítésével is foglalkozik, mivel egyik kiemelt profilunk a barkácsgépek kereskedelme. Jövedéki letétünk összege 5.000.000,- Ft. Ha jól értelmezem – akkor ennek már csak az 50 %-a szükséges? (Török Nagyker Kft.)

Amennyiben a jövedéki engedélyes kereskedő tevékenységét legalább 2 éve folytatja, és nem minősül az Art. szerinti kockázatos adózónak, a termékköréhez meghatározott biztosíték 50 %-át elégséges nyújtania.

A jelenlegi jövedéki szabályozásból egyértelműen kitűnik, hogy az üzemanyag kis- és nagykereskedelemben a tényleges készleten kezelendő a nyilvántartás, ehhez mérten van az elszámoltatás. Április 1-től nem tűnik ki a jogi környezetből ennek egyértelműsége.

Az új jövedéki szabályozás alapján is a valóságnak megfelelő adatokkal kell vezetnie az engedélyeseknek a nyilvántartásukat, melyet alátámaszt – többek között - a Jöt. 16. § (1) bekezdése, mely szerint az engedélyes által vezetett nyilvántartás adatai egyértelműen hozzárendelhetők az azok alapjául szolgáló bizonylatokhoz, a 17. § (4) bekezdése is, mely szerint a készletfelvétellel megállapított tényleges készlet és a nyilvántartás szerinti készlet különbözetével az elszámolási időszak zárókészletét módosítani kell, valamint az új jövedéki szabályozás elismert mennyiségű hiányra vonatkozó rendelkezései.

A NAV_J38-as nyomtatványon, ha valaki a jövedéki garanciájának a felezését kéri, akkor már nyújtania kell az új garanciát? A nyomtatvány kitöltésénél azt a következtetést vontuk le, hogy ki kell tölteni. Vagy először adjunk be egy szöveges kérelmet, és azt az Igazgatóság jóváhagyja, akkor küldjük be az említett nyomtatványt?

A NAV_J38 számú nyomtatvány kizárólag elektronikusan kitölthető és benyújtható kérelem, melynek 05-ös számú pótlapja tartalmazza a biztosíték levezetését, ahol jelölni lehet az alkalmazott kedvezményeket is (pl.: „garancia felezése”). Ebből adódóan külön kérelem benyújtása nem szükséges, illetve nem is lehetséges. A NAV_J38 számú nyomtatvány 02-es számú pótlapja a pénzügyi biztosíték konkrét adatait tartalmazza (biztosítékot nyújtó neve, pénzügyi biztosíték azonosító, érvényesség, stb.), illetve a garanciát csatolni is szükséges, tehát a biztosítékkal már a kérelem benyújtásakor rendelkezni kell.

Az előadáson elhangzott, hogy a jövedéki engedély feltétele a kettős könyvvezetés. Én, mint egyéni vállalkozó, egyszeres könyvelést vezetek (pénzforgalmi nézőpont). 2007 óta így működünk jövedéki engedélyesként. Az új JÖT változtat e a szabályozáson?

Az új Jöt. szerint az egyéni vállalkozó (és mezőgazdasági őstermelő) a könyvvezetési kötelezettségének a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint tesz eleget, tehát e tekintetben nem történt változtatás a jelenlegi szabályozáshoz képest.

A boron kívüli iható jövedéki termékekre alkalmazható-e adóraktári/ jövedéki engedélyes bértárolás? Más a termék kiszállítója, és más a számlázója. A szállítás érték nélküli szállítólevéllel történik.

Az új Jöt. is nevesíti azt, hogy a jövedéki engedélyes kereskedő és a jövedéki kiskereskedő a – bármilyen - jövedéki terméket beszerezheti a terméket adóraktárban tároló személytől, így a bértárolási konstrukció lehetséges. Az új Jöt. azért nem tartalmaz az adóraktári bértárolásra vonatkozóan rendelkezéseket, mert a jövedéki szabályozásban az adóraktárnál a tulajdonjog kérdése nem releváns, általánosan a terméket birtoklónak kell teljesítenie az adókockázat minimalizálását szolgáló garanciális feltételeket. Ebből következően az adóraktár engedélyese raktározhat más tulajdonában álló terméket is, továbbá a termék tulajdonosa vonatkozásában nincs magyarországi adóalanyiságra vagy engedélykötelezettségre vonatkozó előírás sem. Amennyiben a telephely, ahol a bértárolás történik, rendelkezik adóraktári/ jövedéki engedéllyel, a bértárolás mellett bizományosi vagy egyéb értékesítési konstrukciók végrehajtása is engedélyezett. Jövedéki engedély nélkül bértárolás csak akkor végezhető, ha az kizárólag a tárolásra irányul, és bizományosi vagy egyéb értékesítési konstrukció nem szerepel a felek megállapodásában.

A tájékoztató elhangzott, hogy vagy a mérleg fordulónapján, vagy dec. 31-el az éves nagyleltárt (készletfelvétel) előre be kell jelenteni. A leltár eredményét aznap, vagy x napon belül kell a NAV rendszerébe megküldeni?

A jövedéki engedélyes kereskedő készletfelvétellel – egyéb esetek, pl. az engedély hatályvesztésén túl - évente, a tárgyév utolsó napjával vagy a számvitelről szóló törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó az üzleti év mérleg-fordulónapjával állapítja meg a tényleges készletét, melyet az azt megelőző 3. napig kell bejelentenie az állami adó- és vámhatóságnak. A jövedéki engedélyes kereskedők esetén a vámhatóság mérlegelési jogkörében dönthet arról, hogy a készletfelvétel a jelenlétében, az ellenőrzése mellett történjen-e vagy sem. Egyéb tekintetben a gazdálkodónak bejelentési kötelezettsége nincs.