

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiadott

4006/2017. tájékoztatás

a jövedéki engedélyes kereskedő által teljesítendő adatszolgáltatás műszaki követelményeiről

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 29. § (4) bekezdésében, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 40. § (1) bekezdésében és 3. mellékletében, valamint a jövedékiadó- és energiaadó-bevallási, valamint a jövedéki adatszolgáltatási kötelezettségek elektronikus úton történő teljesítésének szabályairól szóló 12/2009. (VI.12.) PM rendelet 9. § (1) bekezdésében meghatározottak alapján a következő tájékoztatást teszem közzé:

1. Általános tudnivalók

1. A jövedéki engedélyes kereskedő a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 29. § (4) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségét (a továbbiakban: adatszolgáltatási kötelezettség) az NGM rendelet 40. § (1) bekezdésében meghatározott adattartalommal, jelen tájékoztatás szerinti egységes (TXT) adatformátumban köteles teljesíteni.
2. Az adatszolgáltatási kötelezettség a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) internetes honlapján [<http://nav.gov.hu/>] közzétett, az általános nyomtatványkitöltő program (ÁNYK) segítségével kitöltött NAV_J09 számú nyomtatvány, valamint az ahhoz elektronikusan csatolt fájlak az Ügyfélkapun keresztül történő megküldésével teljesíthető.

2. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájlnev felépítése

3. A fájlnev felépítése:

1. pozíció	2-14. pozíció	15-18. pozíció	19-20. pozíció	Elválasztó	Kiterjesztés
J	telephely engedély száma (13 hosszon)	adat-összeállítás időszaka (ÉÉHH)	adatállomány sorszáma (00-ZZ)	· (pont)	VNY

4. A fájlnev 19-20. pozíciója szerinti adatállomány sorszámanak növelése abban az esetben szükséges, ha az adott időszakra vonatkozó – és a korábbiakban az állami adó- és vámhatóság részére megküldött – adatokban módosítások végrehajtása válik szükségessé. Ebben az esetben az adott időszakban utoljára megküldött fájl nevében a sorszám eggyel megnövelve kell, hogy szerepeljen.

3. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájl formátuma

5. Az üzenet változó hosszúságú szöveges (TXT) sorokból áll, a magyar ékezetes betűket az ISO/IEC 8859-2 (ANSI Latin-2) kódlap alapján lehet használni. Minden sor kötelezően a típusra utaló címkével kezdődik. Az adatmezők elválasztására a 'pipe' (ASCII kód: 124) karaktert kell alkalmazni, a sort kocsni vissza (ASCII kód: 013) és soremelés (ASCII kód: 010), vagy csak kocsni vissza (ASCII kód: 013), vagy csak soremelés (ASCII kód: 010) karakter zárja be. Amennyiben az adatmező üres, csak 'pipe' jelet kell tenni. Tilos a rovat

elválasztáshoz „idegen” karaktereket alkalmazni (pl.: tabulátor jel). A sorok utolsó mezőjének megadását követően nincs lezáró 'pipe'.

6. A rekordkép „Adattípus” oszlopában megadott betűjelek értelmezése:
 - a) 'C': a mező bármely karaktertípussal feltölthető (betűk, számok, stb.),
 - b) 'N': a mező kizárólag numerikus karakterekkel (számokkal) tölthető fel, tehát betűk, szóköz és más karakterek alkalmazása nem megengedett,
 - c) 'D': a mező numerikus karakterekkel az „ÉÉÉÉHHNN” dátum formátum alapján tölthető fel.
7. Ahol az 'N' típusú mezők nem tartalmaznak értékes adatot, ott az adott rekordot nem kell elküldeni.
8. Valamennyi adatmezőre igaz, hogy a mezőket nem kell az adott mezőre jellemző maximális hosszig vezető nullákkal vagy szóközökkel feltölteni.

4. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájl adattartalma (rekordkép)

9. Egy adatküldésben szereplő értékesítéseket a fejadatok sor 12. mezőjében és a tételadatok 2. mezőjében feltüntetett, kitérőszámról szóló bizonylat száma különböztet meg egymástól, illetve egyben ez az azonosító a kulcs a fejadatok és a tételadatok kapcsolatában. Tekintve, hogy egy bizonylaton több termék is kitérőszárra kerülhet, egy fejadathoz több tételadatok tartozhat. Egy fejadathoz minimum 1 tételadatoknak szerepelnie kell. A fej-adatsorhoz tartozó tételadatok közvetlenül a fej-adatsor alatt, a következő sor(ok)ban kell rögzíteni az alábbi bontásban:

Bizonylati bontás	Azonosító	Megjegyzés
Okmány fej	VF	
Okmány tételadatok	VT	legalább 1-nek szerepelnie kell

10. Fejadatok

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
1.	VF	C	2
2.	Verzió 13, a következő tájékoztatás megjelenéséig	C	2
3.	Jövedéki engedélyes adószáma	C	8
4.	Jövedéki engedélyes engedélyszáma	C	13
5.	Vevő vagy címzett neve	C	70
6.	Vevő vagy címzett adószáma	C	20
7.	Dohánygyártmány esetén a jövedéki kiskereskedő működési engedélyszáma, nyilvántartásba vételi száma vagy dohány kiskereskedelmi engedélyszáma	C	20
8.	Vevő vagy címzett irányítószám	C	7
9.	Vevő vagy címzett település	C	20
10.	Vevő vagy címzett utca és házszám	C	30
11.	Forgalom típusa	C	1
12.	Szállítólevél, EKO vagy egyéb a kitérőszámról szóló bizonylat száma	C	20
13.	Szállítólevél, EKO vagy egyéb a kitérőszámról szóló bizonylat kelte (ÉÉÉÉHHNN)	D	8
14.	Kiszállítás időpontja (ÉÉÉÉHHNN)	D	8
			229

- a) A Fejadatok 5-10. rovatát abban az esetben kötelező kitölteni, ha a 11. rovatban 1-es vagy 2-es érték szerepel és az üzemanyag értékesítése nem magánszemély részére történt.

- b) A Fejdatok 6. rovatában az adószámot 8 karakter hosszon kell feltüntetni, ha az adott rovatba magyar adószámmal rendelkező vevő/címzett kerül rögzítésre. Harmadik országos vagy tagállami vevő/címzett esetén a rovatba „00000000”-át kell írni.
- c) A Fejdatok 7. rovatában dohány kiskereskedelmi engedélyszámmal rendelkező vevő/címzett ”DKE”-vel kezdődő engedélyszámát 13 karakter hosszon kell rögzíteni. A rovat kitöltésére kizárólag akkor kerülhet sor, ha a 11. rovatban 1-es érték szerepel.
- d) A Fejdatok 8. rovatában harmadik országos vagy tagállami vevő/címzett esetén az irányítószám helyett „0000”-t kell szerepeltetni.
- e) A Fejdatok 11. rovat értéke az alábbi lehet:
1. Belföldre kiszállítás
 2. Tagállamba kiszállítás
 3. Exportra kiszállítás
 4. Légiutas-ellátási tevékenységhez kiszállítás.

11. Tételadatok

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
1.	VT	C	2
2.	Szállítólevél, EKO vagy egyéb a kitárolásról szóló bizonylatszám	C	20
3.	Értékesített termék KN-kódja [1-8 számjegyig]	C	8
4.	Értékesített termék megnevezése	C	50
5.	Értékesített termék mennyisége [(negatív előjel opcionális) 12 egész és 2 tizedes, ponttal elválasztva]	N	15
6.	Értékesített termék mennyiségi egysége	C	2
7.	Értékesített termék kiszerezésének típusa [4 egész és 3 tizedes, ponttal elválasztva]	N	8
8.	Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%) [3 egész és 2 tizedes, ponttal elválasztva]	N	6
			111

- a) Az adatszolgáltatás során a tételadatoknál kizárólag jövedéki termékek kerülhetnek rögzítésre.
- b) A Tételadatok 5. rovatában a mennyiséget a 6. rovat szerinti mennyiségi egységben kell megadni.
- c) A Tételadatok 6. rovatában mennyiségi egységként alkoholtermék, sör, csendes és habzóbor, köztes alkoholtermék, valamint egyéb csendes és habzó erjesztett ital esetében a „DB” rövidítést (darab) kell feltüntetni. Energiatermékek esetében a mennyiségi egység feltüntetésére az „L” (liter), a „KG” (kilogram) vagy az „M3” (köbméter), dohánygyártmányok esetében pedig minden esetben a „DB” rövidítés alkalmazandó. A mennyiségi egység rovatban az előbbiektől eltérő rövidítések nem alkalmazhatóak.
- d) A Tételadatok 7. rovatát nem kell kitölteni energiatermékek tekintetében. Egyébként a 7. rovatban a kiszerezés típusaként
- da) alkoholtermék, sör, csendes és habzóbor, köztes alkoholtermék, valamint egyéb csendes és habzó erjesztett ital esetén az egy darabban (palack, doboz, stb.) lévő őr tartalmat literben, legfeljebb három tizedesjegy pontossággal,
 - db) dohánygyártmányok esetében a csomagban, dobozban található darabszámot, illetve finomra vágott és egyéb fogyasztási dohány esetében az egy csomagban lévő tömeget kilogrammban, legfeljebb három tizedesjegy pontossággal

kell megadni.

- e) A Tételadatok 8. rovatát csak alkoholtermékek és sör esetében kötelező kitölteni, a termék alkoholfokának térfogatszázalékban való feltüntetésével.
- f) A Tételadatok 5., 7. és 8. rovatában a tizedes törtek egész és tört részének elválasztására tizedesjelként kizárólag pont alkalmazható.
- g) Sztornózott bizonylat esetén a Fejadatok 12. rovatában, valamint a Tételadatok 2. rovatában a sztornózásról kiállított bizonylat száma, míg a Tételadatok 5. rovatában negatív értékek kell, hogy szerepeljenek. A negatív előtag alkalmazása az utóbbi rovatoknál előírt maximális hossz kitöltését nem befolyásolja.
- h) Termék visszaszállításával járó sztornózás esetében a Fejadatok 13. rovatában a visszaszállítás, egyéb esetben a sztornózásról kiállított bizonylat kiállításának dátumát kell szerepeltetni.

12. Példák a Tételadatok 4-8. rovatának kitöltési szabályaira:

a) Alkoholtermék:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Konyak	6	DB	0.7	35
Szilva Pálinka	7	DB	0.5	51

b) Sör:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Kriek Sör	7	DB	0.5	2.5

c) Csendes és habzóbor, köztes alkoholtermék, szőlőbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Tokaji aszú	6	DB	0.7	-
Félszáraz pezsgő	7	DB	1	-

d) Dohánytermékek:

da) Cigaretta, szivar és szivarka:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Szivar	2	DB	1	-
Cigaretta	2	DB	20	-
Szivarka	1	DB	20	-

db) Finomra vágott és egyéb fogyasztási dohány:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Pipadohány	3	DB	0.04	-

e) Energiatermék:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Motorbenzin	1500	L	-	-
Fűtőolaj	2000	KG	-	-
Autógáz	50	M3	-	-

5. Záró rendelkezés

13. A tájékoztatás a kiadmányozás napjától érvényes azzal, hogy az abban foglaltakat 2017. július 1. napjától kell alkalmazni.
14. A tájékoztatás érvényessége kezdetének napjától a jövedéki engedélyes kereskedő által teljesítendő adatszolgáltatás műszaki követelményeiről szóló 4003/2017. tájékoztatás érvénytelen.

Budapest, 2017. május 23.

Tállai András
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal
vezetője