

## Engedélyezési eljárás

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) szerinti engedélyezési eljárásról az alábbi általános tájékoztatást adom.

### I) Engedélyes tevékenység

A jövedéki termék előállítása, tárolása, felhasználása, fogadása, továbbítása, az azzal folytatott kereskedelem – a Jöt.-ben meghatározott esetekben – az állami adó- és vámhatóság által kiadott engedéllyel folytatható.

Jövedéki termék a Jöt. értelmező rendelkezésében meghatározott energiatermék, sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék, alkoholtermék és dohánygyártmány.

#### 1. Adóraktári engedély

A jövedéki termék – adófelfüggesztési eljárás keretében – adóraktárban állítható elő és tárolható az adófizetési kötelezettség keletkezéséig, illetve adóraktárban állítható elő az adózatlan jövedéki termékből az adófizetési kötelezettség alól mentesült jövedéki termék vagy egyéb termék (pl.: ecet, vegyipari, kozmetikai és egyéb nem emberi fogyasztásra szolgáló termék előállítása).

Az engedélyes adóraktári engedélye birtokában jogosult a jövedéki termék adófelfüggesztéssel történő feladásához és átvételéhez.

Nem kell adóraktári engedély [Jöt. 19. § (1) bek.]

- a) az ellenőrzött energiaterméken kívüli energiatermék (pl.: villamos energia, földgáz, szén),
- b) a magánfőzésben előállított párlat,
- c) a közvetlen fogyasztásra szánt ital [Jöt. 3. § (1) bek. 35. pontja], ha az összetevőkre megfizetett adó összege nem kevesebb mint a keverékükből előállított jövedéki termék után fizetendő adó összege,
- d) az adófizetési kötelezettség alól mentesült, magánszemély által előállított sör, csendes bor, habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital,
- e) a kisüzemi bortermelő által előállított csendes bor, valamint előállítható vagy tárolható palackos erjesztésű habzóbor,
- f) a tudományos és oktatási célra előállított és felhasznált alkoholtermék,
- g) a hulladékhasznosítási tevékenység során - a Jöt. 48. § (1) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettség teljesítése mellett - köztes fázisban keletkezett egyéb ellenőrzött ásványolaj,
- h) a biológiai ecet előállítása során - a Jöt. 48. § (3) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettség teljesítése mellett - köztes fázisban keletkezett alkoholtermék,
- i) az energiatermékek közé tartozó adózott adalék legfeljebb 0,2 térfogatszázalék arányban adózott üzemanyagba történő bekeverése során keletkezett energiatermék

előállításához, tárolásához, valamint

- j) a lé nélküli alkoholos gyümölcs Jöt. 133. § (1) bekezdés h) pontja szerinti csokoládé előállításához történő felhasználáshoz.

## **2. Egyszerűsített adóraktári engedély**

Csendes bor adóraktárban történő előállítása – palackozási tevékenység kivételével – csak egyszerűsített adóraktári engedéllyel folytatható. Az egyszerűsített adóraktárban előállítható, tárolható még a csendes borból előállított palackozott fröccs (egyéb csendes erjesztett ital Jöt. 129. § (2) bek. a) pontja), valamint a saját előállítású csendes borból palackos erjesztéssel készült habzóbor. A saját előállítású csendes borból készített – adóköteles – palackos erjesztésű habzóborból évente legfeljebb 10 000 liter állítható elő és tárolható. Ezen habzóborból a készlet nem haladhatja meg a 10 000 liter korlátot.

Általános szabálytól eltérően az egyszerűsített adóraktárban a fenti termékeken túl más jövedéki termék nem állítható elő, nem tárolható és nem palackozható sör, más habzóbor, más egyéb csendes vagy habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék, alkoholtermék. A palackozott csendes bor általános szabályok szerint adófelfüggesztéssel más adóraktárban is tárolható, illetve a csendes bor más adóraktárban is palackozható. [Jöt. 134. §]

## **3. Felhasználói engedély**

Felhasználói engedély birtokában folytatható

- a) egyéb ellenőrzött ásványolaj felhasználása, kiszерelése,
- b) megfigyelt termék előállítása (ideértve a gyártási eljárás során melléktermékként keletkezést), felhasználása, kiszерelése,
- c) teljesen denaturált alkohol felhasználása, kiszерelése.

Nem kell felhasználói engedély, amennyiben a felhasználó a tevékenységhez folytatásához adóraktári engedéllyel rendelkezik, valamint, ha az állami adó- és vámhatóság az 5 liter/5 kilogrammnál nagyobb kiszерelésű egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék évi legfeljebb 6000 liter/6000 kilogramm mennyiséget elérő felhasználását vagy a teljesen denaturált alkohol felhasználását nyilvántartásba vette.

A felhasználás célja nem lehet adóköteles jövedéki termék előállítása, illetve egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként történő felhasználása.

## **4. Bejegyzett kereskedői engedély**

A bejegyzett kereskedő engedélye birtokában másik tagállamból adófelfüggesztési eljárás keretében szállított jövedéki termék átvételére jogosult az engedélyében szereplő telephelyen.

## **5. Eseti bejegyzett kereskedői engedély**

Amennyiben a bejegyzett kereskedő eseti jelleggel hoz be jövedéki terméket más tagállamból adófelfüggesztési eljárásban, részére az állami adó- és vámhatóság egy szállítmányra vonatkozóan ad engedélyt.

## **6. Bejegyzett feladói engedély**

A bejegyzett feladó a harmadik országból behozott, vámjogilag szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék – adófelfüggesztési eljárás keretében történő – feladására jogosult az

importálás helyéről a címzett részére (pl.: adóraktár, tagállami adóraktár, tagállami bejegyzett kereskedő). A jövedéki termék szállítása közvetlenül az importálótól a címzetthez történik, így az adózatlan, importált jövedéki termék nem kerül a bejegyzett feladó birtokába.

Tekintettel arra, hogy a bejegyzett feladó tevékenysége kizárólag a jövedéki termék továbbítására korlátozódik, ezért a bejegyzett feladói tevékenység folytatásához – a többi engedélytípustól eltérően – nem kell telephellyel rendelkezni.

## **7. Jövedéki engedély**

A Jöt. 67. § (1) bekezdése szerinti jövedéki termékek tekintetében a szabadforgalomban folytatott kereskedelmi tevékenység jövedéki engedély birtokában végezhető.

Jövedéki engedélyköteles a meghatározott jövedéki termékekkel folytatott a kereskedelemről szóló törvény szerinti nagykereskedelmi tevékenység, az export-, import tevékenység, valamint a másik tagállamból belföldre és belföldről másik tagállamba kereskedelmi céllal történő szállítás.

Jövedéki engedélyes tevékenység az alábbi termékekkel végezhető:

- a) 5 kilogrammnál nagyobb kiserelésű LPG,
- b) 5 liter / kilogramm vagy annál kisebb és 1 liternél / kilogrammnál nagyobb kiserelésű egyéb ellenőrzött ásványolajtermék [kizárólag nagykereskedelmi tevékenység esetében],
- c) 5 liternél / kilogrammnál nagyobb kiserelésű egyéb ellenőrzött ásványolajtermék [kizárólag export és import tevékenység, másik tagállamból belföldre és belföldről másik tagállamba történő szállítás esetében],
- d) az a) – c) pontoktól eltérő ellenőrzött energiatermék,
- e) kenőolaj,
- f) sör,
- g) csendes bor,
- h) habzóbor,
- i) egyéb csendes erjesztett ital,
- j) egyéb habzó erjesztett ital,
- k) köztes alkoholtermék,
- l) alkoholtermék,
- m) dohánygyártmány.

## **II) Engedély megadásának általános feltételei**

### **Általános feltételek**

Az engedélyre olyan személy jogosult [Jöt. 14. § (1) bek.]

- a) aki könyvvezetési kötelezettségének a kettős könyvvezetés szabályai vagy egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint tesz eleget,
- b) aki nem áll csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt,
- c) akinek nincs meg nem fizetett köztartozása, társadalombiztosítási járulék-tartozása kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek,

- d) aki jövedéki biztosítékot nyújt,
- e) aki rendelkezik azokkal a hatósági engedélyekkel, igazolásokkal, amelyeket jogszabály a folytatni kívánt tevékenység gyakorlásához külön előír,
- f) akinél a tevékenység gyakorlásához és az ellenőrzések folytatásához szükséges tárgyi feltételek adottak,
- g) akit vagy akinek vezetőjét, vezető tisztségviselőjét
  - ga) a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 2013. június 30-án hatályos gazdasági vagy a közélet tisztasága elleni,
  - gb) a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény XXVII. vagy XXXVIII-XLIII. Fejezetében meghatározott bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen nem ítélték el vagy a kérelem benyújtásakor már mentesült a büntetett előlethez fűződő hátrányos következmények alól.

A jövedéki szabályozás az engedélyezett tevékenység ellenőrzése érdekében külön rendelkezik a vezetendő nyilvántartás adattartalmáról, és annak módjáról, illetve az abból teljesítendő adatszolgáltatásról.

## **Engedélytípushoz kapcsolódó speciális feltételek**

### ***1. Adóraktári engedély***

Az adóraktári engedély megadásához az általános feltételek mellett az alábbiakat kell teljesíteni [Jöt. 20. §]:

- a) elektronikus nyilvántartás vezetése,
- b) a Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) szerinti jövedéki ügyintézői szakképesítés vagy jövedéki ügyintéző foglalkoztatása,
- c) a jövedéki termék előállításához és biztonságos tárolásához szükséges tárgyi feltételek megléte,
- d) az előállított, felhasznált, tárolt jövedéki termékek és a jövedéki termékek felhasználásával előállított termékek pontos mennyiségi számbavételéhez szükséges tárgyi feltételek megléte,
- e) az adóraktárban végezni kívánt tevékenység részletes bemutatása,
- f) az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített (auditált) mérleg, kivéve, ha az adóraktár engedélyese a számvitelről szóló törvény szerint nem kötelezett könyvvizsgálatra,
- g) a telephelyen az ellenőrzési feltételek helyszíni biztosításáért, valamint az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartásért felelős személy kijelölése,

A kizárólag bérfőzést végző adóraktárnak az általános feltételek közül a könyvvezetésre, illetve a speciális feltételek közül az elektronikus nyilvántartás vezetésre és a jövedéki ügyintézői szakképesítésre / jövedéki ügyintéző foglalkoztatására vonatkozó kötelezettséget nem kell teljesítenie.

A kisüzemi sörfőzde engedélyesének a speciális feltételek közül nem kell teljesítenie a jövedéki ügyintézői szakképesítésre / jövedéki ügyintéző foglalkoztatására vonatkozó kötelezettséget.

A terméktávvezeték adóraktári engedély kiadásához nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani és elektronikus nyilvántartást vezetni.

Az állami adó- és vámhatóság a tárgyi feltételek teljesülése érdekében a tevékenység folytatásához előírhatja az adóraktárban a tárolótartályok hitelesítését, a hitelesített mérőeszközök alkalmazását vagy a hatósági zár alkalmazását.

Az állami adó- és vámhatóság hatósági zár alkalmazását rendelheti el a célból, hogy a jövedéki terméket az üzemi berendezés zárt rendszeréből, a mérőberendezés kikerülésével, illetve a hatósági zár megsértése nélkül kivenni, valamint az üzemi berendezést rendeltetéstől eltérően használni ne lehessen.

A jövedéki biztosíték összegére meghatározott kedvezmények nem érvényesíthetőek, amennyiben az adóraktári engedélyes az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) szerinti kockázatos adózónak minősül.

## **2. Egyszerűsített adóraktári engedély**

Az egyszerűsített adóraktári engedélyesnek az általános feltételek közül a könyvvezetésre és a büntetlen előéletre, illetve az adóraktári engedélyes tevékenységre meghatározott speciális feltételek közül az elektronikus nyilvántartás vezetésre, a jövedéki ügyintézői szakképesítésre / jövedéki ügyintéző foglalkoztatására és a mérleg auditálásra vonatkozó kötelezettséget nem kell teljesítenie. Az engedély kiadásának továbbá nem feltétele a csendes bor tárolására szolgáló eszköz hitelesítése [Jöt. 134. § (4) bek.].

Az egyszerűsített adóraktári engedélyes nyilvántartás vezetéséről nem a Jöt. rendelkezik. Az egyszerűsített adóraktári engedélyesnek nyilvántartás vezetési kötelezettségét a borászati termékek egységes bizonylatolási, nyilvántartási és elszámolási rendjéről szóló 27/2011. (IV. 12.) VM rendelet rendeletében meghatározottak szerint kell teljesítenie.

Amennyiben az egyszerűsített adóraktári engedélyes megfelel a kisüzemi bortermelői feltételeknek, abban az esetben az állami adó- és vámhatóság felé tett nyilatkozata alapján mentesül az adóraktári engedélyes követelmények alól. Az Art. szerinti kockázatos adózónak minősülő gazdálkodó a feltételek fennállása esetén sem folytathatja tevékenységét kisüzemi bortermelőként, kizárólag egyszerűsített adóraktári engedéllyel.

Az egyszerűsített adóraktár engedélyesnek a (nem 0 adómértékű) palackos erjesztésű habzóborra nem kell jövedéki biztosítékot nyújtani, amíg az Art. szerint nem minősül kockázatos adózónak. Kockázatos adózóként a jövedéki biztosíték összege 250 ezer forint.

## **3. Felhasználói engedély**

A felhasználói engedély megadásához az általános feltételek mellett az alábbiakat kell teljesíteni [Jöt. 31. § - 33. §]:

- a) elektronikus nyilvántartás vezetése,
- b) a felhasználói üzemben végezni kívánt tevékenység részletes bemutatása,
- c) a telephelyen az ellenőrzési feltételek helyszíni biztosításáért, valamint az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartásért felelős személy kijelölése.

Az állami adó- és vámhatóság a tevékenység ellenőrzése érdekében a tevékenység folytatásához előírhatja a felhasználói engedélyes üzemében a tárolótartályok hitelesítését, a hitelesített mérőeszközök alkalmazását vagy a hatósági zár alkalmazását.

A jövedéki biztosíték összegére meghatározott kedvezmények nem érvényesíthetőek, amennyiben a felhasználói engedélyes az Art. szerinti kockázatos adózónak minősül.

#### **4. Bejegyzett kereskedői engedély, Bejegyzett feladói engedély**

Az általános feltételek mellett a bejegyzett kereskedői és a bejegyzett feladói tevékenységhez az engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített (auditált) mérleggel kell rendelkezni, függetlenül attól, hogy az engedélyes a számvitelről szóló törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezett-e.

A bejegyzett kereskedőnek és a bejegyzett feladónak nem kell külön nyilvántartást vezetnie és abból adatot szolgáltatnia, tekintettel arra, hogy a tevékenységéhez kapcsolódó adatok az uniós számítógépes rendszerben rendelkezésre állnak.

A bejegyzett kereskedő kizárólag az átvett zárjegyekről köteles elektronikus nyilvántartást vezetni. [25. §, 27. §]

#### **5. Eseti bejegyzett kereskedő**

Eseti bejegyzett kereskedői engedélyre – az általános szabályoktól eltérően – olyan személy jogosult [Jöt. 26. §]:

- a) aki nem áll csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt,
- b) akinek nincs meg nem fizetett köztartozása, társadalombiztosítási járulék-tartozása, kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek,
- c) aki az adófelfüggesztési eljárás keretében átvett jövedéki termékek adó tartalmával megegyező összegű jövedéki biztosítékot nyújt.

#### **6. Jövedéki engedély**

A jövedéki engedély megadásához – az általános szabályokon kívül – az alábbiakat kell teljesíteni [Jöt. 29. §]:

- a) elektronikus nyilvántartás vezetése,
- b) a benzin, petróleum, gázolaj, fűtőolaj esetében - a nem ömlesztett formában történő beszerzés kivételével - telephelyenként legalább 500 m<sup>3</sup> ürtartalmú tárolótartály, kivéve az országos közforgalmú vasút üzemeltetőjét, ha a gázolajat kizárólag a vasúti pályához kötött járművek, munkagépek vasúti szállítási főtevékenységhez közvetlenül kapcsolódó üzemeltetése céljára értékesíti,
- c) az LPG esetében - a 25 kilogramm vagy annál kisebb kiszerezésű palackba töltött LPG kivételével - telephelyenként 300 m<sup>3</sup> ürtartalmú tárolótartály,
- d) a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital, a köztes alkoholtermék, az alkoholtermék és a dohánygyártmány esetében telephelyenként legalább 100 m<sup>2</sup> alapterületű raktárhelyiség,
- e) ha tevékenységét kizárólag a kisüzemi sörfőzdében előállított sörrel folytatja legalább 20 m<sup>2</sup> alapterületű raktárhelyiség,

- f) ha tevékenységét kizárólag alkoholdermékkel, és ugyanazon engedélyes által üzemeltetett adóraktárban folytatja, akkor legalább 20 m<sup>2</sup> alapterületű raktárhelyiség,
- g) a nem palackozott alkoholdermék forgalmazásához legalább 100 m<sup>3</sup> ürtartalmú tárolótartály,
- h) a kenőolaj esetében telephelyenként legalább 50 m<sup>2</sup> alapterületű raktárhelyiség.

A jövedéki biztosítékra, illetve a tárolókapacitásra meghatározott kötelezettségek teljesítése alól az állami adó- és vámhatóságtól felmentést kérhet az a személy, aki igazolja, hogy kenőolaj importálását vagy másik tagállamból behozatalát kizárólag saját felhasználás céljából végzi.

A jövedéki biztosíték összegére meghatározott kedvezmények nem érvényesíthetőek, amennyiben a jövedéki engedélyes az Art. szerinti kockázatos adózónak minősül.

### **III) Engedély iránti kérelem, engedélyezési eljárás lefolytatása**

Az engedélyezés személyi, garanciális, illetve tárgyi feltételekhez kötött, melynek teljesítéséhez a Jöt.-ben és a Vhr.-ben előírt, a feltételek meglétét igazoló iratokat, nyilatkozatokat kell benyújtani az engedély iránti kérelemmel.

Az engedélyezési eljárásban az ügyintézés – főszabályként – elektronikus úton intézhető. Az engedély iránti kérelem elektronikus úton nyújtható be a NAV\_J31 „Kérelem a Jöt. szerinti tevékenységek engedélyezésére” című nyomtatványon. A jövedéki biztosíték nyújtása külön kérelmen a NAV\_J38 „Kérelem a felajánlott jövedéki biztosíték elfogadására/az elfogadott vagy eltérő összegben megállapított jövedéki biztosíték módosítására” című nyomtatványon terjeszthető elő.

Adófelfüggesztési eljárás keretében egy szállítmány tekintetében a jövedéki biztosítékot az adóraktár engedélyese, illetve a bejegyzett feladó helyett a fuvarozó, a címzett, a jövedéki termék tulajdonosa, vagy azok közül több személy együttesen is nyújthatja. Ezen esetben a nevesített személyek a kérelmet a NAV\_J40 „Kérelem a Jöt. 18. § (12) bekezdése szerinti egy szállítmányra szóló jövedéki biztosíték teljesítésére” című nyomtatvánnyal kezdeményezhetik.

Az engedély iránti kérelem elbírálására a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet szerint a kérelmező székhelye, annak hiányában telephelye, illetve magánszemély esetében a lakóhely szerint illetékes megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóság jár el. Kizárólagos illetékességgel jár el a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága azon kiemelt adózók tekintetében, akiknek a székhelye Budapest vagy Pest Megye közigazgatási területén található.

Az engedélyezési eljárás során az engedély kiadását megelőzően az állami adó- és vámhatóság vizsgálja az engedély kiadás feltételeinek teljesülését. Az állami adó- és vámhatóság – az elektronikus ügyintézés szabályainak megfelelően – az engedélyt a kérelmezőnek ügyfélkapun keresztül, elektronikus úton küldi meg. Az állami adó- és vámhatóság az engedély iránti kérelmet 30 napon belül, az eseti bejegyzett kereskedő és a bejegyzett feladó esetében esetében 15 napon belül bírálja el, mely ügyintézési határidő egy alkalommal, legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.

### ***Melléletek csatolása***

A tevékenység engedélyezéséhez előírt iratok, nyilatkozatok elektronikus másolatban csatolhatóak a kérelemhez. Az elektronikus ügyintézés szabályaitól eltérően azonban eredeti példányban – elektronikus vagy papír alapú okiratként – kell benyújtani az alábbi iratokat:

- a) a nem készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték esetében a kötelezettségvállalást tartalmazó okirat,
- b) a hatósági erkölcsi bizonyítvány,
- c) az egyszerűsített kísérő okmány (EKO), a borkísérő okmány (BKO) és a (belföldi) szabadforgalomba bocsátáskor a termék szállítása során alkalmazott szállítólevél tekintetében az aláírásra jogosult közokiratba foglalt aláírás mintája (kivéve, ha az állami adó- és vámhatóság képviselőjének jelenlétében megadja aláírását az arra jogosult vagy az EKO hitelességét igazoló különleges bélyegző alkalmazásának, vagy a szállítólevélen annak hitelességét igazoló felirat alkalmazásának engedélyezését kérik).

A papír alapú eredeti okiratot az engedély iránti kérelem részeként személyesen vagy postai úton kell az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére bocsátani.

A kérelmező eltekinthet az erkölcsi bizonyítvány csatolásától, ha a bünyügyi nyilvántartó szervtől kéri, hogy a rá vonatkozó hatósági erkölcsi bizonyítványt közvetlenül küldje meg az állami adó- és vámhatóság részére, vagy, annak kérelmezésével, hogy – az engedélyezéshez történő felhasználás céljából – az állami adó- és vámhatóság igényeljen adatot a bünyügyi nyilvántartó szervtől [Jöt. 92. § (1) bek.].

### ***Jövedéki ügyintéző***

Jövedéki ügyintézői szakképesítésnek minősül [Vhr. 6. §]:

- a) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos szolgálati jogviszonyhoz, rendészeti szakvizsgához kötött munkaköreiről, továbbá az alapfokú és középfokú szaktanfolyammal kapcsolatos egyes kérdésekről szóló miniszteri rendelet szerinti, a jövedéki szakterületnek megfelelő középfokú szaktanfolyami végzettség,
- b) a Vám- és Pénzügyőri Iskola és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete által kiállított bizonyítvánnyal elismert középfokú szakmai végzettség vagy az 1998. január 1. és 2010. december 31. között a Vám- és Pénzügyőrség, 2010. december 31-ét követően a Nemzeti Adó- és Vámhivatal jövedéki szakterületén érdemi ügyintézőként vagy oktatásban részt vevőként letöltött legalább három év szolgálati viszony.

### ***Tárgyi feltételek ellenőrzése***

A tárgyi feltételek teljesülését az állami adó- és vámhatóság helyszíni szemle keretében ellenőrzi. A kérelmező a helyszíni szemle során elektronikus formában az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére bocsátja [Vhr. 2. § (3) bek.]:

- a) a helyszínrajzot,
- b) a berendezések technológia rajzát és a technológiai folyamatábrát, kizárólag az adóraktári engedélyes és a felhasználói engedélyes esetében,
- c) amennyiben jogszabály vagy az adó- és vámhatóság előírja a hitelesítési bizonylatot,



- d) tevékenységtől függően az előállított felhasznált mennyiségek alátámasztása céljából a végtermék gyártmány lapját, mennyiségi levezetését [Vhr. 2. § (3) bek. d) pontja],
- e) a mintavételi szabályzatot az adófizetési kötelezettség alóli mentesüléshez az adóraktári engedélyes esetében,
- f) az adózott és az adózatlan jövedéki termék azonos telephelyen történő tárolása esetén a készletek elkülönített elhelyezésének kialakításáról készített helyszínrajzot.

Az egyszerűsített adóraktári engedély iránti kérelem esetében a helyszíni szemle során kizárólag a tevékenység végzésére használni kívánt telephely helyszínrajzát kell bemutatni, illetve elektronikus formában rendelkezésre bocsátani.

Az állami adó- és vámhatóság az engedélyezési eljárás során az adóraktár (kivéve egyszerűsített adóraktári engedélyes) és a felhasználói engedélyes üzem berendezéseiről, tárolótartályairól és az alkalmazott hatósági zárról – helyszíni szemle keretében – műszaki leírást készít, melyet megküld az engedélyesnek. Az engedélyes köteles a berendezést a műszaki leírásban rögzített állapotban tartani, a berendezésen végrehajtani kívánt változtatásról bejelentés tenni, illetve az üzemben alkalmazott hatósági zárok épségben tartásáért felelősséggel tartozni [Vhr. 5. §].

#### ***IV) Engedély visszavonása, felfüggesztése [Jöt. 15. §]***

##### ***A tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését veszélyeztető hiányosságok***

Az állami adó- és vámhatóság folyamatosan vizsgálja az engedély megadásánál figyelembe vett vagy az engedély kiadását követően teljesítendő feltételek teljesülését és a tevékenység végzésének körülményeit. Ha az ezekben tapasztalt hiányosságok a tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését veszélyezteteti, az állami adó- és vámhatóság az engedély felfüggeszti vagy visszavonja, attól függően, hogy a hiányosság megszüntetésére 30 napon belül van-e lehetőség.

##### ***Engedély azonnali visszavonása***

Ha a hiányosság megszüntetésére 30 napon belül nincs lehetőség az állami adó- és vámhatóság az engedélyt visszavonja.

##### ***Engedély felfüggesztése***

Ha a hiányosság megszüntetésére 30 napon belül van lehetőség, az állami adó- és vámhatóság az engedélyt a hiányosság megszüntetéséig, de legfeljebb 30 napra felfüggeszti. A hiányosság megszüntetésének elmaradása esetén az állami adó- és vámhatóság az engedélyt visszavonja.

Az állami adó- és vámhatóság elektronikus rendszere – az engedély felfüggesztésére okot adó körülményként – folyamatosan ellenőrzi, hogy az engedélyes által nyújtott jövedéki biztosíték megfelel-e az előírásnak, az fedezi-e az adókockázatot (figyelembe véve az érvényesíthető csökkentő tételeket). Amennyiben nem áll rendelkezésre megfelelő összegű jövedéki biztosíték a tevékenység folytatásához, abban az esetben az elektronikus rendszer automatikusan blokkolja az adófelfüggesztési eljárásban feladó, fogadó, továbbító engedélyes (adóraktári engedélyes, bejegyzett kereskedő, bejegyzett feladó) EMCS rendszerhez kötött tevékenységét. Az automatikus intézkedés megtagadja az elektronikus átvételi elismervény

továbbítását és az e-TKO tervezet jóváhagyását, továbbítását (az adófelfüggesztéssel történő szállítást és fogadást).

Az állami adó- és vámhatóság soron kívül, de legkésőbb három napon belül felülvizsgálja az automatikus intézkedést. Az automatikus intézkedés fenntartásának szükségessége esetén az állami adó- és vámhatóság az engedély felfüggesztéséről dönt.

Az engedély felfüggesztésének időtartama alatt

- a) az állami adó- és vámhatóság - az engedélyes értesítése mellett - az uniós számítógépes rendszerben az engedélyes által kiállított elektronikus okmányt nem hagyja jóvá, nem továbbítja, az engedélyes részére elektronikus okmányt nem küld meg, nem továbbít, zárjegyet nem bocsát rendelkezésre,
- b) az engedélyes jövedéki terméket szabadforgalomba nem bocsáthat, adófelfüggesztési eljárás keretében nem adhat fel és nem vehet át, szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket nem forgalmazhat, és
- c) az engedélyes jövedéki terméket nem állíthat elő, nem használhat fel, adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező tevékenységet nem végezhet.

Az engedély felfüggesztése nem terjed ki a c) pont szerinti tevékenységre, ha a termelés leállítása műszaki, biztonsági, vagy katasztrófavédelmi szempontból indokolatlan kockázatokkal, károkkal járna. Ezen feltétel fennállása az engedélyes kérelmére az engedélyben rögzíthető.

#### ***A tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését nem veszélyeztető hiányosságok***

Ha a feltárt hiányosság a tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését nem veszélyezteti, a vámhatóság először felszólítja az engedélyest a hiányosság megszüntetésére, az engedély visszavonására csak a hiányosság megszüntetésének elmaradása esetén kerül sor.

#### ***Köztartozás vizsgálata***

A Jöt. külön rendelkezik a köztartozás tekintetében az engedély visszavonásáról.

A közteher nem teljesítése, továbbá köztartozás megállapítása esetén az állami adó- és vámhatóság abban az esetben vonja vissza az engedélyt, ha az engedélyes

- a) bármely adónemben fennálló közteherfizetési kötelezettségét vagy tartozását az esedékességet követő 60 napon belül nem teljesítette, feltéve, hogy a kötelezettség összege a 100 ezer forintot meghaladja, kivéve, ha az engedélyes az engedély visszavonására irányuló hatósági eljárás megkezdéséig a kötelezettségét megfizette, vagy arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek, vagy
- b) terhére a vizsgált időszakra vonatkozó közteherfizetési kötelezettség 10 százalékát meghaladó köztartozást véglegessé vált döntésben állapít meg és a magatartás jellegére tekintettel az adóbírság mérséklését az Art. kizárja.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**