

Mentesülés az adófizetési kötelezettség alól az új jövedéki törvény alapján

A jövedéki adóról szóló 2016- évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) alapján megváltoztak a jövedéki adó adókötelezettségre, adófizetési kötelezettségre, adómentességre és adó-visszaigénylésre vonatkozó fizetési kötelezettség alóli mentesülés szabályai.

A Jöt. a II. fejezetében foglalja össze az adó és adófizetési kötelezettség, a mentesülés és az adó-visszaigénylés új általános szabályait.

I./1. Adókötelezettség, adófizetési kötelezettség szabályai az új Jöt. szerint

A Jöt. 6. §-a alapján adókötelezettség keletkezik:

- ha jövedéki terméket belföldön előállítják,
- ha jövedéki terméket importálják,
- ha másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket egyik tagállamból kereskedelmi céllal belföldre szállítják,
- csomagküldő kereskedelem keretében belföldre szállítják,
- a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék tagállamok közötti kereskedelmi célú és csomagküldő kereskedelem keretében végzett szállítása során a szállítmány egésze vagy annak egy része nem érkezik meg a címzetthez, a teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termék kivételével (ha szabálytalanságot belföldön követik el),

A fentiek alapján adófizetési kötelezettség keletkezik a Jöt. 7. § (1) bekezdése alapján:

- jövedéki termék szabadforgalomba bocsátásával, a szabadforgalomba bocsátás időpontjában,
- másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméknek a 62. § szerinti kereskedelmi céllal belföldre szállításával,
- jövedéki terméket csomagküldő kereskedelem keretében belföldre szállítják,
- a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék tagállamok közötti kereskedelmi célú vagy csomagküldő kereskedelem keretében végzett szállítása során a szállítmány egésze vagy annak egy része nem érkezik meg a címzetthez, a teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termék kivételével (ha szabálytalanságot belföldön követik el),
- bármilyen energiatermék üzemanyagkénti, üzemanyagok adalékakénti, hígítóanyagkénti vagy fűtőanyagkénti kínálásával, értékesítésével vagy felhasználásával, (ha korábban nem keletkezett adófizetési kötelezettség az adott felhasználásra megállapított adómértékkel),
- ha az adóraktár engedélyese az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat vagy megfigyelt terméket nem másik adóraktár engedélyesének, felhasználói engedélyesnek, nyilvántartásba vett felhasználónak, másik tagállamba vagy harmadik országba értékesíti,
- ha a bejegyzett kereskedő az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat nem felhasználói engedélyesnek vagy nyilvántartásba vett felhasználónak értékesíti, vagy másik tagállamból saját felhasználás céljára felhasználói engedély nélkül vagy nem nyilvántartásba vett felhasználóként hoz be,
- ha az importáló az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat vagy megfigyelt terméket nem felhasználói engedélyesnek vagy nyilvántartásba vett felhasználónak értékesíti, vagy harmadik országból saját felhasználás céljára felhasználói engedély nélkül vagy nem nyilvántartásba vett felhasználóként hoz be

- ha a felhasználói engedélyes az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű egyéb ellenőrzött ásványolajat nem másik tagállamba vagy harmadik országba értékesíti, valamint a megfigyelt terméket nem felhasználói engedélyesnek, nyilvántartásba vett felhasználónak, másik tagállamba vagy harmadik országba értékesíti,
- a felhasználói engedélyesnél, valamint egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék vonatkozásában az adóraktár engedélyesnél a készletfelvétellel megállapított tényleges készlet és a nyilvántartás szerinti készlet különbözete szerinti hiányra, illetve
- a jövedéki engedélyes kereskedőnél az üzemanyag készletfelvétellel megállapított tényleges készletének és nyilvántartás szerinti készletének - a végrehajtási rendeletben meghatározott mértékű elismert mennyiségű hiánnyal megegyező mennyiséget meghaladó - különbözete szerinti többletre.

A 7. § (3) bekezdés szerint az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a készletfelvétellel megállapított tényleges készlet és a nyilvántartás szerinti készlet különbözete szerinti hiányra, illetve készletfelvétellel megállapított tényleges készletének és nyilvántartás szerinti készletének - a végrehajtási rendeletben meghatározott mértékű elismert mennyiségű hiánnyal megegyező mennyiséget meghaladó - különbözete szerinti többletre a készletfelvétel időpontja.

Nem keletkezik adófizetési kötelezettség a Jöt. 7.§ (4) bekezdése alapján az (1) bekezdéstől eltérően a légiutas-ellátási tevékenység keretében importált, másik tagállamból belföldre behozott jövedéki termékre.

A Jöt. 8. §-a határozza meg, hogy a fentiekben részletezett esetekben kit terhel az adófizetési kötelezettség:

- ha másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket egyik tagállamból kereskedelmi céllal belföldre szállítják az EKO-n feltüntetett címzettet,
- csomagküldő kereskedelem, akkor a csomagküldő kereskedőt,
- szabálytalanság esetén a szállításra jövedéki biztosítékot nyújtó személyt és szabálytalanság elkövetésében résztvevő személyt egyaránt (egyetemleges felelősség),
- bármilyen energiatermék üzemanyagkénti, üzemanyagok adalékakénti, hígítóanyagkénti vagy fűtőanyagkénti kínálóját, értékesítőjét vagy felhasználóját,
- a vámjogi szabadforgalomba bocsátást kérő személyt vagy akinek a megbízásából a vámjogi szabadforgalomba bocsátást kérték.

Összefoglalva adófizetési kötelezettség terhelheti az adóraktár engedélyesét, a bejegyzett kereskedőt, az importálót, a felhasználói engedélyest, az adóraktár engedélyesét, a jövedéki engedélyes kereskedőt és a mentesített szervezetet is.

I./2. Mentés az adófizetési kötelezettség alól

I./2./1. A mentés általános esetei

A Jöt. 9. §-a tartalmazza az adófizetési kötelezettség alóli mentés általános eseteit:

- a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló helyen, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzlet és az üzlet áruellátását biztosító raktár együttes területén kialakított adóraktár engedélyese a végső úti céllal harmadik országba utazó utas részére értékesített jövedéki termékre,
- az adóraktár engedélyese az utasoknak történő felszolgálat céljából a harmadik országba közvetlenül repülő repülőgépek részére átadott jövedéki termékre,

- az adóraktár engedélyese az adóraktárában adófelfüggesztési eljárás alatt -álló,
 - o minőség-ellenőrzés, adóellenőrzés céljára felhasznált, átadott jövedéki termékre,
 - o vagy megsemmisített jövedéki termékre,
- a közvetlen fogyasztásra szánt italt és az energiatermékek közé tartozó adózott adalék legfeljebb 0,2 térfogatszázalék arányban adózott üzemanyagba történő bekeverése során keletkezett energiaterméket előállító személy, ha az összetevőkre megfizetett adó összege nem kevesebb mint a keverékükből előállított jövedéki termék után fizetendő adó összege,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás keretében tárolt, teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- az adóraktár engedélyese, a bejegyzett feladó vagy az a személy, aki az adófelfüggesztési eljárás keretében végzett szállításra a jövedéki biztosítékot nyújtotta, az adófelfüggesztési eljárás keretében feladott és teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- a 8. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti személy a szállítás során teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- a felhasználói engedélyes a teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- a diplomáciai és a konzuli képviselet és a diplomáciai és konzuli képviselet tagja, valamint a nemzetközi szervezet és a nemzetközi szervezet tagja a harmadik országból vámmentesen behozható mennyiségű jövedéki termékre,
- a mentesített szervezet a másik tagállamból behozott, legfeljebb az előző pont szerinti mennyiségű jövedéki termékre,
- a vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló, 2009. november 16-i 1186/2009/EK tanácsi rendelet 25-27. és 107. cikke alapján harmadik országból jövedéki terméket vámmentesen behozó személy,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás keretében tárolt, ETBE-előállítás céljára felhasznált jövedéki termékre.

Az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés igazolása a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló helyen, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzlet és az üzlet áruellátása biztosító raktár között történő árumozgás az állami adó- és vámhatóság által jóváhagyott adattartalmú bizonylat alkalmazásával történhet. Az adóraktár engedélyese az adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező értékesítés esetén köteles feltüntetni és a nyilvántartásában szerepeltetni az értékesítésről kibocsátott bizonylaton a beszállókártya számát.

Az adóraktár engedélyes által az utasoknak történő felszolgálat céljából a harmadik országba közvetlenül repülő repülőgépek részére átadott jövedéki termék esetében a kiszolgálást végző adóraktár raktára és a légi járművek ellátását végző gépjármű együttese egy technológiai egységként kezelendő. Ebben az esetben a kiszolgálást végző adóraktár engedélyese által átadott jövedéki termékről kiállított bizonylat tartalmaznia kell az átadás időpontját és az átadott jövedéki termék kereskedelmi megnevezését, kiserelését, sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék és alkoholtermék esetén tényleges alkoholtartalmát, darabszámát. Az így átadott jövedéki termékekről és a légi jármű fedélzetéről utántöltési céllal ideiglenesen levett, tárolt és a légi jármű fedélzetére felvitt jövedéki termékről a jövedéki termékekről nyilvántartást kell vezetnie, amelyben fel kell tüntetnie a jövedéki termékek megnevezését, mennyiségi adatait, a légi jármű lajstromjelét és a légi jármű üzemben tartójának megnevezését tartalmazó adatokat is.

Az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló, minőség-ellenőrzés, adóellenőrzés céljára felhasznált, átadott jövedéki termék az engedélyes mintavételi szabályzatában meghatározott módon és nyilvántartásába bejegyezve vehető. A nyilvántartás vezetési módjának és adattartalmának biztosítania kell a mintavételek tetszőleges időszakú tételes vagy összesített ellenőrizhetőségét. Abban az esetben, ha az állami adó- és vámhatóság mintát vesz, azt a hatóság mintavételi szabályzatában meghatározott módon kell venni, ha az adóalanynak, ellenőrzöttnek nincs mintavételi szabályzata vagy azt az állami adó- és vámhatóság hivatalból nem ismeri. Az engedélyes vagy más ellenőrzött személy a hatósági mintavételhez szükséges, rendelkezésére álló mintát, eszközt díjmentesen köteles az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére bocsátani.

Az adóraktár engedélyesnek az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló a jövedéki termék, illetve jövedéki ügyben megsemmisítendő más dolog megsemmisítését olyan módon kell elvégeznie, hogy a megsemmisítést követően a jövedéki terméket, más dolgot ne lehessen azonos célra felhasználhatóan visszanyerni. A megsemmisítésről az állami adó- és vámhatóság készít jegyzőkönyvet, amely tartalmazza a megsemmisített jövedéki termék megnevezését, mennyiségét, származásának igazolását, a megsemmisítés helyét, idejét, módját és körülményeit. A megsemmisítési jegyzőkönyv a gazdálkodói nyilvántartás mellékletét képezi.

A teljesen megsemmisültnek vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termék esetén az állami adó- és vámhatóság fogja elbírálni, hogy a benyújtott bizonyítékok alapján milyen mennyiség után fogja mentesíteni a kérelmezőt az adófizetési kötelezettség alól. Legfeljebb az adó- és vámhatóság által a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016 (XI. 29. NGM) rendelet (a továbbiakban: Vhr.), csendes bor esetén pedig az agrárpolitikáért felelős miniszter rendeletében meghatározott mértéket ismeri el a 3. § (1) bekezdés 45. pont b) alpontja szerinti hiányként. Az állami adó- és vámhatóság kérelemre és hivatalból előírhatja eltérő mértékű elismert mennyiségű hiány alkalmazását, amennyiben azt a műszaki-technológiai feltételek indokolják, a helyszíni mérés adatai, az állami adó- és vámhatóság által szükségesnek tartott esetben az állami adó- és vámhatóság jelenlétében elvégzett próbagyártás, valamint szakértői vélemény alátámasztja. A Vhr. az elismert mennyiségű hiányt a tényleges hiánynak habzóbor esetében legfeljebb az agrárpolitikáért felelős miniszter rendeletében, más jövedéki termék esetében legfeljebb a 7. mellékletében meghatározott mértékéig ismeri el, ha az állami adó- és vámhatóság nem állapított meg ettől eltérő mértéket az előbbiekből részletezettek szerint. Tárolás esetében pedig az elismert mennyiségű hiány a Jöt. 17. §-a szerinti nyilvántartás szerinti készlet elszámolási időszakra vetített átlagára számolható el. Az állami adó- és vámhatóság az olyan új tevékenységet kezdő gazdálkodó esetében, amelynek tevékenysége során a 7. melléklet szerinti hiány alkalmazására kerülhet sor és a gazdálkodó nem kérte tevékenysége megkezdésekor a Jöt. 9. § (4a) bekezdése szerinti eljárás alkalmazását, az új tevékenység megkezdésétől számított legfeljebb egy éven belül a Jöt. 9.§ (4a) bekezdése szerinti eljárást alkalmazza.

Az általános szabályok szerint mentesül az adófizetési kötelezettség alól az adóraktári engedélyes, a bejegyzett feladó, aki az adófelfüggesztési eljárás keretében a jövedéki biztosítékot nyújtja, EKO-n feltüntetett címzett, ennek hiányában a jövedéki termék birtokosa, csomagküldő kereskedő, a felhasználói engedélyes, ha a jövedéki termék teljes megsemmisülése vagy helyrehozhatatlan károsodása belföldön következik be. Ebben az esetben haladéktalanul bejelentést az állami adó- és vámhatósághoz, amelyben feltárja az eset körülményeit az állami adó- és vámhatóság vizsgálatáig és gondoskodik a helyszín biztosításáról és a további megsemmisülés megakadályozásáról.

A jövedéki termék teljes megsemmisülését vagy helyrehozhatatlan károsodását az állami adó- és

vámhatóság igazolja, abban az esetben, ha az adóraktári engedélyes, a bejegyzett feladó vagy az a személy, aki az adófelfüggesztési eljárás keretében a jövedéki biztosítékot nyújtotta kéri és az általa bemutatott bizonyítékok alapján meg is állapítható, hogy a teljes megsemmisülés vagy a helyrehozhatatlan károsodás belföldön következett be. Vagy ha ez nem állapítható meg, de a teljes megsemmisülést vagy a helyrehozhatatlan károsodást belföldön fedezték fel.

A bejelentést követően az állami adó- és vámhatóság haladéktalanul vizsgálatot tart a megsemmisülés, károsodás helyszínén és a vizsgálat eredményéről jegyzőkönyvet készít. A jegyzőkönyv tartalmazza: a megsemmisülés helyét, idejét, módját és körülményeit, a megsemmisült jövedéki termék megnevezését, származásának igazolására vonatkozó információt, mennyiségét, a mennyiség megállapításának adatait és módját, valamint a megsemmisült jövedéki termék bejelentett jövedéki termékkel való azonosságának vagy különbözőségének megállapítását. A megsemmisülési jegyzőkönyv a gazdálkodói nyilvántartás mellékletét képezi.

A Jöt. alapján diplomáciai és konzuli képviselő tagjának tekintendő: a magyar állampolgárt vagy az állandó belföldi tartózkodásra jogosult személyt kivéve

- *a)* az 1965. évi 22. törvényerejű rendelettel kihirdetett, a diplomáciai kapcsolatokról szóló egyezmény 1. cikk *e)* és *f)* pontja alá tartozó természetes személy, valamint az 1987. évi 13. törvényerejű rendelettel kihirdetett, a konzuli kapcsolatokról szóló egyezmény 1. cikk *c)*-*e)* pontja alá tartozó természetes személy feltéve, hogy az illetőt a fogadó állam arra jogosító hatósága ilyen minőségében elismeri, továbbá
- *b)* az a családtag, aki az *a)* pontban megjelölt személlyel igazoltan közös háztartásban él, feltéve, hogy az illetőt a fogadó állam arra jogosított hatósága ilyenként elismeri.

A harmadik országból vámmentesen behozható személy kapcsán jövedéki termékre vonatkozó szabályokat (feltételeket, értéket és mennyiséget) a vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló, 2009. november 16-i 1186/2009/EK tanácsi rendelet tartalmazza.

Röviden összefoglalva a vámmentes mennyiség behozatalához az alábbi kritériumoknak kell megfelelnie:

- azok az áruk, amelyeket küldeményekben harmadik országból magánszemély küld egy másik magánszemélynek, aki a Közösség vámterületén él, behozatali vámoktól mentesen hozhatók be, amennyiben az ilyen behozatal nem kereskedelmi jellegű,
- a behozott küldeményeknek alkalmi jellegűek kell lennie,
- kizárólag a címzett vagy családtagjai személyes használatára szolgálnak, amelyek jellegüknél vagy mennyiségüknél fogva nem tükröznek semmilyen kereskedelmi szándékot,
- a feladó a címzettnek mindenféle pénzbeli ellenszolgáltatástól mentesen küldi,
- vámmentesség küldeményenként 45 EUR összértékre vonatkozik,
- amennyiben az egy küldeménybe tartozó árutételek összértéke meghaladja a 45 EUR-t, a mentesség azokra a tételekre vonatkozik, amelyek külön behozatal esetén részesülnének a mentességből, de az egyes áruk értékének megosztása nem megengedett,
- az alábbi áruk esetében mentesség küldeményenként az alább felsorolt árukhoz rendelt mennyiségi határokig érvényes:
 - o dohánytermék
 - 50 darab cigaretta,
 - 25 darab szivarka (darabonként maximum 3 gramm súlyú szivar),
 - 50 darab cigaretta,
 - 10 szivar

- 50 gramm fogyasztási dohány, vagy a fenti termékekből vegyesen összeállított arányos mennyiségek.
- alkohol és alkoholtartalmú italok
 - a 22 térfogatszázalékot meghaladó alkoholtartalmú égetett szeszes italok és szeszek; 80 térfogatszázalékos vagy azt meghaladó alkoholtartalmú denaturálatlan etil-alkohol: egy liter,
 - égetett szeszes italok és szeszek, bor vagy egyéb alkoholalapú aperitifek, tafia, szaké vagy ezekhez hasonló italok, amelyeknek alkoholtartalma a 22 térfogatszázalékot nem haladja meg; habzóborok, likőrborok: egy liter,
 - vagy több tétel esetében részarányosan megfelelő mennyiség,
 - csendes borok: két liter.

A vámmentességi rendelet az üzemanyagok és kenőanyagok esetében is tartalmaz vámmentességi szabályokat:

- a következők szabványos tartályaiban lévő üzemanyag
 - magán- és kereskedelmi gépjárművek és motorkerékpárok,
 - különleges konténerek, amelyek belépnek a Közösség vámterületére
 - magán gépjárművek és motorkerékpárok hordozható tartályaiban szállított, járművenként legfeljebb 10 liter üzemanyag, amely nem sérti az üzemanyag birtoklásáról és szállításáról szóló nemzeti rendelkezéseket,
 - behozatali vámoktól mentesen hozhatók be.

A mentesség alkalmazandó a kérdéses utazás ideje alatt a gépjárművekben lévő és a szabályos működésükhöz szükséges kenőanyagokra is.

A kereskedelmi gépjárművek és a különleges konténerek szabványos üzemanyagtartályában található üzemanyag tekintetében a tagállamok a mentesség alkalmazását korlátozhatják járművenként, speciális konténerenként és utanként 200 literre.

A tagállamok továbbá a vámmentesen behozható üzemanyag mennyiségét az alábbi esetekben is korlátozhatják:

- nemzetközi szállításban alkalmazott kereskedelmi gépjárművek, amelyek a határ menti területeken a határtól légvonalban legfeljebb 25 km távolsáig közlekednek, feltéve, hogy az ilyen utazásokat a határ menti területen lakó személyek teszik,
- a határövezetben lakó személyek magángépjárművei.

A határövezet/határ menti terület: az ebben a vonatkozásban fennálló egyezmények sérelme nélkül, olyan övezet, amely légvonalban 15 km-nél nem terjed messzebb a határtól. Azokat a helyi közigazgatási körzeteket, amelyek területének egy része a sávon belül terül el, szintén ennek a határ menti területrészének tekintendők.

A vámmentesen behozott üzemanyag nem használható más járműben, mint amelyben azt behozták, abból a mentességben részesülő személy nem távolíthatja el, és nem tárolhatja, kivéve annak a járműnek a szükséges javítási idejére, továbbá nem ruházhatja át, sem visszterhesen, sem ingyenesen. Ha e rendelkezést a mentességben részesülő személy megsérti, akkor a kérdéses termékre vonatkozó behozatali vám alkalmazását vonja maga után a rendelkezés nem teljesítésének napján, az áruk fajtája alapján alkalmazandó vámtétel, és azon a napon az illetékes hatóságok által megállapított vagy elfogadott vámérték alapján.

I./2./2. A mentesülés speciális szabályai az energiatermékeknél

Az általános szabályokon túlmenően mentesül az adófizetési kötelezettség alól:

- a repülőgép-üzemanyagot nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjármű részére kiszolgáló adóraktár engedélyese,
- a jelölt gázolajat magyar vagy külföldi hajórajstromban nyilvántartott, a víztözlekedésről szóló törvény szerinti gazdasági célú hajózási tevékenységet végző hajó (ideértve a kompot is) részére kiszolgáló adóraktár engedélyese,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárában adófelfüggesztési eljárás alatt álló energiatermékekre, amelyet
 - o energiatermék előállításához kapcsolódó célra,
 - o kapcsolt hő- és villamos energia, valamint lakossági energiafogyasztónak szolgáltatott hő (ideértve a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerinti központi fűtést és melegvíz-szolgáltatást) előállítása céljára,
 - o kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban használ fel,
 - o a Magyar Honvédség az általa üzemeltetett adóraktárból - a Magyar Honvédség kivételével - az Észak-atlanti Szerződésben részes állam fegyveres erejének és polgári állományának, valamint a törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján a szerződésben részes, az adó alól mentesített állam fegyveres erejének, polgári állományának járművei részére kiszolgált üzemanyagra.

A nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjármű részére kiszolgáló adóraktár részének tekintendő a kiszolgálást végző tartályautó. Ha az adóraktár engedélyese a Magyar Honvédség vagy a rendőrség - az adóraktár területén kívül található üzemanyag-töltő pont és az azt ellátó tartályautó is.

A jelölt gázolajat kiszolgáló adóraktárnak tekintendő a közforgalmú hajózási kikötőben állomásozó, és azt hajótöltési céllal a végrehajtási rendeletben meghatározottak szerint elhagyó hajó. A jelölt gázolajból a jelölőanyag nem távolítható el.

A repülőgép-üzemanyagot nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjármű részére kiszolgálás esetén:

- MH kötelékébe tartozó légitjárműbe történő kiszolgálását a Honvédelmi Minisztérium és az MH vonatkozó belső rendelkezéseinek és a vonatkozó jövedéki előírásoknak megfelelően kiállított számviteli bizonylattal,
- az Észak-atlanti Szerződés részes államainak és az 1995. évi CII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői kötelékébe tartozó légitjárműbe történő kiszolgálását a kölcsönös logisztikai segítségnyújtás NATO szabványos előírásairól szóló STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylattal,
- a rendőrség adóraktári engedéllyel rendelkező szervezeti egysége a repülőgép-üzemanyagnak a rendőrség kötelékébe tartozó légitjárműbe történő kiszolgálását a rendőrség vonatkozó belső rendelkezéseinek és a vonatkozó jövedéki előírásoknak megfelelően kiállított számviteli bizonylattal dokumentálva számolható el.

Ha az adóraktár engedélyese a Magyar Honvédség vagy a rendőrség üzemanyag-töltő pontra, valamint az üzemanyag-töltő pontról az adóraktárba történő szállítása az adóraktár technikai készletmozgásaként az adóraktár által az MH, valamint a rendőrség vonatkozó belső

rendelkezéseinek megfelelően kiállított számviteli bizonylattal történik. Az üzemanyagotlító ponton a repülőgép-üzemanyag átvétele és légi járműbe történő töltése során hitelesített átfolyásmérőt kell alkalmazni.

Az adófizetés alóli mentesüléshez más adóaktári engedélyes esetében a repülőgép-üzemanyagot nem magáncélú légi közlekedési tevékenységet végző légi jármű részére kiszolgáláskor, illetve nem katonai és rendőrségi légi jármű kiszolgálásakor a végrehajtási rendelet 10. számú melléklet szerinti bizonylatot kell kiállítania. A légi járműből lefejtett és az adófelfüggesztési eljárás alatt álló készletbe átvett repülőgép-üzemanyagnál ugyanezen bizonylatot kell alkalmaznia.

A jelölt gázolajat kiszolgáló adóaktár engedélyese a jelölt gázolaj kiszolgálását hitelesített átfolyásmérő alkalmazásával végzi. Az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesítéséhez az adóaktár engedélyese a Vhr. 11. melléklet szerinti adatokat tartalmazó bizonylatot kell kiállítania, melynek egy példányát átadja a hajó üzemeltetője vagy a képviselőjére jogosult személy részére. Ebben az esetben az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés és a hozzá kapcsolódó adó-visszaigénylés más állami támogatással és csekély összegű (de minimis) támogatással nem halmozható.

Az adóaktár engedélyese az adóaktárában adófelfüggesztési eljárás alatt álló energiatermék után az energiatermék ott megjelölt célra történt felhasználását igazoló belső számviteli bizonylattal, az összesen beszerzett energiaterméknek adófizetési kötelezettség alóli mentesülésre jogosító és adófizetési kötelezettség alóli mentesülésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása tudja érvényesíteni az adófizetés alóli mentességet.

Ha az adóaktár engedélyese az adófelfüggesztési eljárás keretében átvett jövedéki terméket az adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra használta fel és tárgyában nem keletkezett adófizetési kötelezettsége, nem kell adóbevallást benyújtania.

Lényeges változás a korábbi törvényi szabályozáshoz képest, hogy a Jöt. 12. § g) pontja alapján a megfizetett adó visszaigénylésére jogosult, az a személy, aki adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használ fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető.

Ha az adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használták fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető, akkor az adó-visszaigénylési jogosultság a jövedéki termék adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra történő felhasználást igazoló, a számviteli törvény számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezései szerint kiállított okmány birtokában érvényesíthető.

I./2./3. A mentesülés speciális szabályai az alkoholdermékeknel

Az általános szabályokon túlmenően a Jöt. 133. § (1) bekezdése alapján mentesül az adófizetési kötelezettség alól:

- Alkoholos italok előállítására,
 - o a magánszemély az általa előállított és az előállító, családtagjai vagy vendégei által elfogyasztott, naptári évenként és háztartásonként 1000 liter (sörre, palackos erjesztésű habzóborra, egyéb csendes erjesztett italra, palackos erjesztésű egyéb habzó erjesztett italra), feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor,
 - o a saját művelésben álló szőlőterületen termelt szőlőből vagy legfeljebb az értékesített saját szőlőtermés mennyiségével azonos mennyiségben vásárolt szőlőből a magánszemély az általa előállított, borpiaci évenként és

- háztartásonként összesen legfeljebb 1000 liter, az előállító, családtagjai vagy vendégei által elfogyasztott csendes borra, feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor,
- a szőlőterülettel nem rendelkező magánszemély az általa borpiaci évenként és háztartásonként legfeljebb 500 kilogramm vásárolt szőlőből előállított, az előállító, családtagjai vagy vendégei által elfogyasztott csendes borra, feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor,
 - Tudományos, oktatási célú alkoholdermék előállítása, felhasználása (ha azt saját maga használja fel, semmisíti meg),
 - Gyógyszer, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmény, gyógyszeranyag, gyógyszeripari intermedierek előállítása,
 - Ecet előállítása,
 - Aromák előállítása,
 - Csokoládék, egyéb alkoholtartalmú élelmiszerek, lé nélküli alkoholos gyümölcs előállítására felhasznált sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholdermék vagy alkoholdermék,
 - Kozmetikai termékek előállítása, valamint az előző termékeket tagállamból, harmadik országból történő behozatala,
 - és teljes denaturálás (előállítás, behozatal).

Denaturálás alatt kell érteni az etil-alkoholt tartalmazó termék emberi fogyasztásra való alkalmatlanná tételét:

- véglegesen, a jövedéki adó alóli mentesség alkalmazásában az alkohol teljes denaturálására vonatkozó eljárások kölcsönös elismeréséről szóló, 1993. november 22-i 3199/93/EK bizottsági rendeletben (a továbbiakban: 3199/93/EK bizottsági rendelet) meghatározott eljárással (a továbbiakban: teljes denaturálás),
- a végrehajtási rendeletben meghatározott más módon (a továbbiakban: részleges denaturálás);

Ha az etil-alkoholt tartalmazó terméket az adóraktár engedélyese teljes denaturálással állítja elő akkor a denaturálást végző adóraktárból a termék csak abba a tagállamba szállítható, amelynél az adott denaturálási eljárás teljes denaturálásnak minősül.

A teljes vagy részleges denaturálásról készített jegyzőkönyv egy példánya az adóraktár engedélyes nyilvántartásának mellékletét képezi. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a denaturálni kívánt termék mennyiségét (liter vagy kilogramm) és tényleges alkoholtartalmát (alkoholdermék esetén hektoliterfokban), a denaturáláshoz felhasznált anyagok megnevezését és mennyiségét (liter, kilogramm), részleges denaturálás esetén a denaturálószer típusát is megjelölve, a denaturált termék mennyiségét (liter vagy kilogramm) és tényleges alkoholtartalmát.

Az adóraktár által a részlegesen denaturált termék feladása, értékesítése esetén kiállított bizonylat tartalmazza a részlegesen denaturált termék mennyiségét (literben és kilogrammban) és tényleges alkoholtartalmát, a felhasznált denaturálószer megnevezését és a denaturálás során hozzákevert mennyiségét grammban vagy literben.

A denaturált termék felhasználói engedélyes vagy nyilvántartásba vett felhasználó részére történő értékesítésekor a mennyiséget literben és kilogrammban is fel kell tüntetni a kiállított bizonylaton.