

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiadott

4007/2015. tájékoztatás

a jövedéki vevőnyilvántartásokból teljesítendő adatszolgáltatás műszaki követelményeiről

A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 8/2004. (III. 10.) PM rendelet (a továbbiakban: PM rendelet) 132. § (6) bekezdésében, 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 és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény 106. § (7) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségét (a továbbiakban: adatszolgáltatási kötelezettség) a PM rendelet 132. § (6) bekezdésében meghatározott adattartalommal a 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 nyomtatvány, valamint az ahhoz elektronikusan csatolt fájl 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 a 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 tartalmazznak értékes adatot, ott az adott rekordot nem kell elküldeni.
8. Valamennyi adatmezőre igaz, hogy a mezőket nem kell az adott mezőre jellemző maximális hosszú vezető nullákkal vagy szóközzel feltölteni.

4. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájl adattartalma (rekordkép)

9. Egy adatküldésben szereplő értékesítéseket a 15. mezőben feltüntetett számlaszám (ennek hiányában az ugyanezen rovatban szerepeltetendő szállítólevél száma) különböztet meg egymástól. Tekintve, hogy egy számlán (szállítólevélen) több termék is értékesítésre kerülhet, egy fejadathoz több tételsori adat tartozhat. Egy fejadathoz minimum 1 tételsori adatnak szerepelnie kell. A fej-adatsorhoz tartozó tételsori adatokat közvetlenül a fej-adatsor alatt, a következő sorban kell rögzíteni az alábbi bontásban:

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

10. Fejdatok

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
1.	VF	C	2
2.	Verzió 12, a következő tájékoztatás megjelenéséig	C	2
3.	Eladó adószáma	C	8
4.	Eladó jövedéki engedélyszáma	C	13
5.	Vevő neve	C	70
6.	Vevő adószáma	C	20
7.	Vevő adóazonosító jele	C	10
8.	Vevő jövedéki vagy működési engedélyének száma	C	20
9.	Vevő irányítószám	C	7
10.	Vevő város	C	20
11.	Vevő utca és házszám	C	30
12.	Forgalom típusa	C	1
13.	TKO okmány száma	C	20
14.	EKO okmány száma	C	20
15.	Számla, ennek hiányában szállítólevél vagy egyéb a kitérőről szóló bizonylat száma	C	20
16.	Számla (szállítólevél) kibocsátásának kelte (ÉÉÉÉHHNN)	D	8
17.	Kiszállítás időpontja (ÉÉÉÉHHNN)	D	8
			279

- a) A Fejdatok 6. rovatában az adószámot 8 karakter hosszon kell feltüntetni, ha az adott rovatba magyar adószámmal rendelkező vevő kerül rögzítésre. Külföldi gazdálkodók esetén a rovatba „00000000”-át kell írni.
- b) A Fejdatok 7. rovatát adószámmal nem rendelkező természetes személy vevő esetében kötelező kitölteni.
- c) A Fejdatok 8. rovatában a jövedéki engedéllyel rendelkező vevő ”HU”-val kezdődő engedélyszámát 13 karakter hosszon kell rögzíteni.
- d) A Fejdatok 9. rovatában külföldi vevő esetén az irányítószám helyett „0000”-t kell szerepeltetni.
- e) A Fejdatok 12-14. sorszámú mezőit nem kell kitölteni.

11. Tételadatok

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
1.	VT	C	2
2.	Számla, ennek hiányában szállítólevél vagy egyéb a kitérőről szóló bizonylat száma	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
9.	Számla szerinti érték [(negatív előjel opcionális) 13 egész és 2 tizedes, ponttal elválasztva]	N	16
10.	Számla pénzneme	C	3
			130

- a) A vevőnyilvántartás adatszolgáltatása során a tételadatoknál kizárólag jövedéki termékek kerülhetnek rögzítésre.
- b) A Tételadatok 3. rovatában a 2710 19 43 és a 2710 20 11 KN-kód alatti gázolaj esetében a KN-kód helyett a 2710 19 41 vámtarifaszám is feltüntethető a PM rendelet 132. § (7) bekezdésében foglaltak alapján.
- c) A Tételadatok 5. rovatában a mennyiséget a 6. rovat szerinti mennyiségi egységben kell megadni.
- d) A Tételadatok 6. rovatában mennyiségi egységként alkoholtermék, sör, pezsgő, köztes alkoholtermék, valamint bor esetében a „DB” rövidítést (darab) kell feltüntetni. Ásványolajtermékek esetében a mennyiségi egység feltüntetésére az „L” (liter), a „KG” (kilogramm) vagy az „M3” (köbméter), dohánygyártmányok esetében pedig minden esetben a „DB” rövidítés alkalmazandó. A mennyiségi egység rovatban az előbbiektől eltérő rövidítések nem alkalmazhatóak.
- e) A Tételadatok 7. rovatát nem kell kitölteni ásványolajtermékek tekintetében. Egyébként a 7. rovatban a kiszerezés típusaként

ea) alkoholtermék, sör, pezsgő, köztes alkoholtermék, valamint bor esetén az egy darabban (palack, doboz, stb.) lévő úrtartalmat literben, három tizedesjegyre pontossággal,

eb) dohánygyártmányok esetében a csomagban, dobozban található darabszámot, illetve finomra vágott és egyéb fogyasztási dohány esetében az egy csomagban lévő tömeget kilogrammban, három tizedesjegyre pontossággal

kell megadni.

f) A Tételadatok 8. rovatát csak alkoholtermékek és sör esetében kötelező kitölteni, a termék alkoholfokának térfogatszázalékban való feltüntetésével.

g) A Tételadatok 7-9. rovatában a tizedes törtek egész és tört részének elválasztására tizedesjelként kizárólag pont alkalmazható.

h) A Tételadatok 9. rovatában a számla szerinti érték megadása esetén a 10. sorszámú mező (Számla pénznem) kitöltésekor a Magyar Nemzeti Bank által is használatos ISO 4217 nemzetközi szabványban szereplő devizanemkódot, illetve devizaegységet kell alkalmazni.

i) Sztornózott számla esetén a Fejdatok 15. rovatában, valamint a Tételadatok 2. rovatában a sztornózásról kiállított számla vagy egyéb bizonylat száma, míg a Tételadatok 5. és 9. rovatban negatív értékek kell, hogy szerepeljenek. A negatív előtag alkalmazása az utóbbi rovatoknál előírt maximális hossz kitöltését nem befolyásolja.

j) Termék visszaszállításával járó sztornózás esetében a Fejdatok 17. 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) Pezsgő, köztes alkoholtermék, szőlőbor és egyéb bor:

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	19	-
Szivarka	1	DB	19	-

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	0.2	-

e) Ásványolaj:

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. Jelen tájékoztatásban foglaltakat a közzétételt követő naptól kell alkalmazni.

14. Jelen tájékoztatás érvényessége kezdetének napjával egyidejűleg a jövedéki vevőnyilvántartásokból teljesítendő adatszolgáltatás műszaki követelményeiről szóló 4007/2013. tájékoztatást visszavonom.

Budapest, 2015. április 27.

Dr. Vida Ildikó
elnök