

Nyilvántartásba vétel

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

Nyilvántartásba vétel általános szabályai

A jövedéki szabályozás az alábbiakban felsorolt tevékenységek folytatását az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vételéhez köti:

- Csomagküldő kereskedő,
- Csomagküldő kereskedő adóügyi képviselője,
- Jövedéki termék előállítására alkalmas berendezés előállítása, értékesítése, birtoklása,
- Nyilvántartásba vett felhasználó,
- Száritott és fermentált dohány előállítása, tárolása és kereskedelme,
- Kereskedelmi jármű nyilvántartásba vett üzembentartója, bérlője,
- Üzemi motorikugáz-töltő állomás üzemeltetője,
- Tagállamba szállító kisüzemi bortermelő.

A nyilvántartásba vétel iránti kérelem a NAV_J37 „a Jöt. szerinti tevékenységek nyilvántartásba vételére” című nyomtatványon, míg a kereskedelmi gázolaj utáni adó-visszaigénylés a NAV_J21 „az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásba vételhez a kereskedelmi gázolaj utáni adó-visszaigénylés érvényesítéséhez” című nyomtatványon terjeszthető elő. A Jöt.-ben és a Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendeletben (a továbbiakban Vhr.) a nyilvántartásba vételhez előírt feltételek teljesítését igazoló iratokat, nyilatkozatokat a nyilvántartásba vétel iránti kérelemmel kell benyújtani. Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 33. § (2) bekezdés 23. pontja alapján a nyilvántartásba vételi ügyekben kezdeményezett elsőfokú eljárás illetékmentes.

Az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásba vételt a kérelem benyújtásától számított 15 napon belül teljesíti. Az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásba vételt megelőzően vizsgálja a nyilvántartásba vétel feltételeinek teljesülését. A nyilvántartásba vett adatok változását a nyilvántartásba vett személy 15 napon belül jelenti be a NAV_J37, illetve a NAV_J21 nyomtatványon. Az állami adó- és vámhatóság a rendelkezésére álló – nem a nyilvántartásba vett személytől szerzett – adatok alapján a nyilvántartásba vételi okiraton szereplő adatok változását hivatalból módosítja, és a módosítást közli a nyilvántartásba vett személlyel.

A nyilvántartásba vételi eljárást elektronikus úton kell intézni, melynek megfelelően a kérelem elektronikus úton terjeszthető elő, illetve az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásba vétel visszaigazolását az ügyfél részére az ügyfélkapun keresztül elektronikus úton küldi meg.

A külföldi személy – az általános szabálytól eltérően – jövedéki ügyét választása szerint papír alapon is intézheti, melynek megfelelően a külföldi fuvarozó a NAV_J21 nyomtatványt papír alapon is benyújthatja.

A nyilvántartásba vételi 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.

A NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága kizárólagos hatáskörébe tartozik továbbá a csomagküldő kereskedő adóügyi képviselő nyilvántartásba vétele. A csomagküldő kereskedő adóügyi képviselőjének nyilvántartásba vételét követően a NAV Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága jár el a nyilvántartásba vett adóügyi képviselő egyéb engedélyezési és nyilvántartásba vételi ügyében.

1. Csomagküldő kereskedő

Csomagküldő kereskedelem a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék másik tagállamba magánszemélynek vagy független gazdasági tevékenységet nem folytató személynek, közvetlen vagy megbízott útján megvalósuló szállítással történő értékesítése, figyelemmel a termékre vonatkozó jogszabály által előírt korlátozásokra.

A belföldről másik tagállamba irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vétele szükséges.

A csomagküldő kereskedelmi tevékenység nyilvántartásba vételére az jogosult, akit vagy akinek vezetőjét, vezető tisztségviselőjét

- a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény 2013. június 30-án hatályos gazdasági vagy a közélet tisztasága elleni,
- 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 hatósági erkölcsi bizonyítvány a nyilvántartásba vétel iránti kérelemhez kizárólag eredeti példányban (elektronikus vagy papír alapú okiratként) csatolható. A papír alapú eredeti okiratot a kérelem részeként személyesen vagy postai úton kell az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére bocsátani.

A kérelmező eltekinthet az erkölcsi bizonyítvány csatolásától, ha a bűnügyi nyilvántartó szervtől kéri, hogy a rá vonatkozó hatósági erkölcsi bizonyítványt közvetlenül küldje meg az az állami adó- és vámhatóság részére, vagy, ha – a nyilvántartásba vételhez történő felhasználás céljából – az állami adó- és vámhatóságot kéri, hogy igényeljen adatot a bűnügyi nyilvántartó szervtől.

2. Csomagküldő kereskedő adóügyi képviselője

A másik tagállamban belföldre irányuló csomagküldő kereskedelem végzéséhez belföldi székhelyű, az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartásba vett adóügyi képviselő megbízása szükséges. A más tagállami csomagküldő kereskedő belföldre történő szállítása után keletkező adókötelezettséget és adófizetési kötelezettséget – a csomagküldő megbízása alapján – az adóügyi képviselő végzi, illetve jövedéki biztosítékot nyújt, mely fedezi a keletkező adófizetési kötelezettség összegét.

Az adóügyi képviselői tevékenység nyilvántartásba vételére olyan személy jogosult:

- a) aki könyvvezetési kötelezettségének a kettős könyvvezetés szabályai vagy egyéni vállalkozó 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 az 1. pont szerinti büntetlen előéletet igazolja.

Az adóügyi képviselő a jövedéki biztosíték nyújtását – a NAV_J37 kérelem részeként – a NAV_J38 „Kérelem a felajánlott jövedéki biztosíték elfogadására/az elfogadott vagy eltérő összegben megállapított jövedéki biztosíték módosítására” című nyomtatványon terjesztheti elő.

A büntetlen előélet igazolása az 1. pontban meghatározottak szerint teljesíthető.

3. Jövedéki termék előállítására alkalmas berendezés előállítása, értékesítése, birtoklása

Az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vétele szükséges:

- a) az energiatermék előállítására alkalmas desztillálóberendezés,
- b) az alkoholtermék előállítására alkalmas desztillálóberendezés,
- c) a sör előállítására alkalmas főzőüst és komlóforraló üst,
- d) a dohánygyártmány gyártására alkalmas gép és egyéb eszköz – a kizárólag emberi erővel, így különösen nem elemmel, akkumulátorral vagy elektromos áramforrásról működtethető olyan eszköz kivételével, amelyik egyszerre egy vagy több, de legfeljebb óránként 200 darab kézi töltésű cigaretta elkészítésére alkalmas – előállításához, értékesítéséhez és birtoklásához

Nem kell az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásba vétele:

- a) a rendeltetésszerűen használt, túlnyomással üzemelő háztartási főzőedények,
- b) a tudományos és oktatási célra használt desztillálóberendezések,
- c) a minőség-ellenőrzési célra használt üveg desztillálóberendezések előállításához, értékesítéséhez és birtoklásához,
- d) a magánfőző desztillálóberendezésének magánfőző általi birtoklásához és értékesítéséhez, ha a magánfőző a birtokba vételt és az értékesítést az önkormányzati adóhatósághoz bejelentette.

A nyilvántartásba vétel nem vonatkozik az üzemi berendezés működtetésére. Az olyan jövedéki termék előállítására alkalmas berendezést, amelyen termék-előállítást vagy a berendezés tesztelését, kipróbálását végzik, csak adóraktár engedélyese és felhasználói engedélyes tarthat birtokában.

4. Nyilvántartásba vett felhasználó

Az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásba vétele szükséges az évi legfeljebb 6000 liter vagy 6000 kilogramm egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék, valamint a teljesen denaturált alkohol felhasználásához. (A felhasználás célja nem lehet az adóköteles jövedéki termék előállítása, illetve az egyéb ellenőrzött ásványolaj és a megfigyelt termék üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként történő felhasználása.)

A nyilvántartásba vétel feltétele az 1. pont szerinti büntetlen előélet igazolása. A nyilvántartásba vett felhasználó a beszerzett, felhasznált mennyiségről a Vhr. szerinti adattartalommal nyilvántartás vezetésére kötelezett.

A nyilvántartásba vett felhasználó a nyilvántartásba vételhez, majd azt követően évente, november 30-áig köteles megadni az éves szinten felhasználni tervezett mennyiséget és a felhasználás célját. Ha a nyilvántartásba vett felhasználó a tárgyévet követő november 30-ig nem nyilatkozik az éves szinten felhasználni tervezett mennyiségről, abban az esetben az állami adó- és vámhatóság a tárgyév utolsó napjával törli a nyilvántartásba vett felhasználókról vezetett nyilvántartásból.

Az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásba vételi eljárás során helyszíni szemle keretében vizsgálhatja a tevékenység gyakorlásához kérelmezett telephely körülményeit.

5. Szárított és fermentált dohány előállítás, tárolása és kereskedelme

Az állami adó- és vámhatósági nyilvántartásba vétele szükséges a dohánynövény termesztéséhez, a szárított dohány és a fermentált dohány belföldre történő behozatalához, tárolásához, értékesítéséhez és külföldre történő kiszállításához.

A nyilvántartásba vételhez kötött tevékenység alapján regisztrációra kötelezett:

- a) a termelő,
- b) a termelői csoportok elismeréséről szóló miniszteri rendelet szerinti termelői csoport,
- c) az a fizikailag, így különösen fallal, kerítéssel, mérési ponttal elkülönített, egy technológiai egységet képező üzem, ahol elsődleges dohányfeldolgozást és fermentálást eredményező eljárással fermentált dohányt állítanak elő,
- d) a dohánygyártmány előállítását végző adóraktár engedélyese,
- e) az a gazdálkodó, aki belföldre szárított dohányt és fermentált dohányt behoz (dohányimportáló),
- f) az a gazdálkodó, aki regisztrációra kötelezettől - kivéve az e pont szerinti regisztrációra kötelezettet - szárított dohányt és fermentált dohányt vásárol, regisztrációra kötelezett részére történő továbbértékesítési céllal (dohánykereskedő),
- g) az a gazdálkodó, aki szárított dohány vagy fermentált dohány felhasználásával gazdasági tevékenység keretében nem dohánygyártmányt állít elő.

Az állami adó- és vámhatóság termelőként azt regisztrálja, aki a dohánynövény termesztést hatályos, írásbeli termelési és értékesítési szerződés alapján végzi, továbbá a megtermelt dohányt a Vhr. -ben meghatározott módon tárolja. Az állami adó- és vámhatóság a termelőt a szerződés hatályvesztésekor törli a nyilvántartásából.

Szárított dohány és fermentált dohány csak az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartásba vett regisztrációra kötelezettek között értékesíthető és adható át közvetlenül vagy írásbeli szerződésben megbízott fuvarozó, szállítványozó igénybevételével.

A dohányimportáló és a dohánykereskedő köteles az áruforgalmát pontosan nyilvántartani, valamint az árumozgásokat szállítványonként, legkésőbb az adott importálási, dohánykereskedelmi ügylet megkezdéséig az állami adó- és vámhatóságnak bejelenteni.

Azon gazdálkodó, aki szárított dohány vagy fermentált dohány felhasználásával gazdasági tevékenység keretében nem dohánygyártmányt állít elő, nyilvántartási kérelmében köteles

részletesen leírni a gyártási folyamatot, amelyben szárított dohányt vagy fermentált dohányt használ fel. A kérelemben foglaltakat az állami adó- és vámhatóság szükség szerint helyszíni ellenőrzés keretében ellenőrizheti.

Az általános szabálytól eltérően a nyilvántartásba vett adatok változását a változás bekövetkezésétől számított 5 napon belül kell bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz.

6. Kereskedelmi jármű nyilvántartásba vett üzembentartója, bérlője

Kereskedelmi gázolajnak minősül a gázolaj, amelyet

- a) ellenszolgáltatás fejében vagy saját költségre kizárólag közúti árufuvarozásra szolgáló, legalább 7,5 tonna megengedett legnagyobb össztömegű gépjárművel vagy nyerges járműszerelvényel (nyerges vontatóval) végzett közúti árufuvarozáshoz, vagy
- b) akár menetrendszerű, akár nem menetrendszerű forgalomban, a közúti járművek műszaki megvizsgálásáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott M2 vagy M3 kategóriába tartozó gépjárművel végzett személyszállításához

használnak fel.

Az a) és b) szerinti jármű üzembentartója vagy bérlője jogosult az üzemanyag-töltő-állomáson üzemanyagkártyával megvásárolt, vagy belföldi telephelyén üzemanyag-tárolásra rendszeresített üzemanyag-tankoló automatával ellátott tartályból elektronikus mérőeszközön keresztül betöltött kereskedelmi gázolaj után adó-visszaigénylésre.

Az adó-visszaigénylés előzetes feltétele, hogy a gépjármű vagy nyerges járműszerelvény üzembentartóját vagy bérlőjét az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vegye.

A nyilvántartásba vétel iránti kérelmet az adó-visszaigénylési jogosultság első alkalommal történő érvényesítése előtt kell az állami adó- és vámhatósághoz benyújtani.

7. Üzemi motorikusgáz-töltő állomás üzemeltetője

Az üzemi motorikusgáztöltő-állomás üzemeltetőjének az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vétele szükséges tevékenységének folytatásához.

Az üzemi motorikusgáztöltő-állomás üzemeltetője a beszerzett LPG felhasználásáról külön nyilvántartást vezet, amelybe naponta be kell jegyeznie a gáztartály szintmérő műszeréről leolvasott százalékos érték alapján a nyitó-záró készletet. A beszerzett mennyiséget szállítónként és azon belül annak a telephelynek a feltüntetésével kell kimutatni, ahonnan a szállítás történt. A felhasznált mennyiséget a kimérő szerkezet számlálója szerint, a számláló induló és záró állásának feltüntetésével, ezen belül továbbá saját felhasználás és - azonos telephelyen a tartályt szerződés alapján használó esetében - használónkénti felhasználás szerinti részletezésben adja meg.

Az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásba vételi eljárás során helyszíni szemle keretében vizsgálhatja a tevékenység gyakorlásához kérelmezett telephely körülményeit.

8. Tagállamba szállító kisüzemi bortermelő

Az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásba vétele szükséges a másik tagállamba csendes bort, illetve a saját előállítású csendes borból előállított palackos erjesztésű habzó bort

adóelfüggesztési eljárás keretében szállító a Jöt. 3. § (3) bekezdése szerinti 16. pontja szerinti kisüzemi bortermelőnek.

A kisüzemi bortermelőnek az általa előállítható és tárolható palackos erjesztésű habzóbor után nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania. Ha a kisüzemi bortermelő az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény szerinti kockázatos adózónak minősül, köteles haladéktalanul egyszerűsített adóraktári engedély iránti kérelmet előterjeszteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal