

Szabadforgalomba bocsátott jövedéki termékekkel történő kereskedelem

A jövedéki engedélyes kereskedelem és jövedéki kiskereskedelem általános szabályai

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) és a Jöt. egyes rendelkezéseinek a végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) hatálybalépését követően is a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termékekkel kereskedelmi tevékenységet főszabály szerint a jövedéki engedélyes kereskedők és a jövedéki kiskereskedők végzik. A szabadforgalomba bocsátott jövedéki termékek kereskedelmi célú szállítása belföldi címről belföldi címzett részére a Vhr-ben meghatározott adatokat tartalmazó szállítólevéllel történhet.

A szállítólevélnek, illetve ha a szabadforgalomba bocsátás a jövedéki termék közvetlen átadásával valósul meg (adóraktár a saját jövedéki engedélyes kereskedelmi egységének adja át a jövedéki terméket), a szabadforgalomba bocsátás bizonylatának az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a szállító, átadó
 - megnevezését,
 - adószámát,
 - engedélyszámát,
- a jövedéki termék
 - megnevezését,
 - - a csendes bor és dohánygyártmány kivételével - KN-kódját,
 - mennyiségi adatait,
- a kiszállítás, átadás
 - telephelyének címét,
 - időpontját (év, hó, nap),
 - célját (így különösen értékesítés, átszállítás másik telephelyre, megsemmisítésre szállítás),
- a szállítás címzettjének vagy az átvevőnek
 - nevét,
 - címét,
 - nem magánszemély esetén adószámát, és
- adóraktárból történt termék kiszállítás esetén
 - az adóraktári készlettypust és a kiszállítás jogcímkódját,
 - a jövedéki termék fajtakódját,
 - a mennyiségét (alkoholtermék és sör esetében ürtartalom, darabszám és tényleges alkoholtartalom megadásával vagy az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben, dohánygyártmány esetében kiszerezési egység és a kiskereskedelmi eladási ár megadásával, egyéb jövedéki termék esetében az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben),
 - a címzett engedélyszámát (ha engedélyes).

A jövedéki szabályozás a jövedéki engedélyes kereskedelem és jövedéki kiskereskedelem általános, közös szabályaként határozza meg, hogy kereskedelmi forgalomban kizárólag a Vhr-ben meghatározott minőségű üzemanyag forgalmazható (Vhr. 13. melléklet), illetve azt, hogy dohánynövényt tilos végfelhasználó számára értékesíteni, illetve végfelhasználónak beszerezni.

A levált, sérült zárjegy pótlása

Amennyiben a szabadforgalomba bocsátott zárjegyköteles jövedéki termék zárjegye megsérül, vagy a termékről leválik, akkor a jövedéki engedélyes kereskedőnek vagy jövedéki kiskereskedőnek ki kell vonnia a forgalomból és elkülönítve kell tárolnia, valamint – a termék továbbforgalmazási szándéka esetén – a termék kereskedelmi megnevezését, kiserelését, darabszámát, alkoholtermék esetén tényleges alkoholtartalmát, a termék származását igazoló okmány típusát, számát, valamint az igényelt zárjegy mennyiségét és típusát is tartalmazó leltárjegyzéket kell két példányban készítenie, melynek egyik példányát a következő munkanap végéig az állami adó- és vámhatóság részére be kell nyújtania. A leltárjegyzék kizárólag a NAV_J35 „Bejelentés a szabadforgalomban levált, sérült zárjegy pótlásának igényéről” elnevezésű elektronikus nyomtatványon, az ügyfélkapun keresztül lehet benyújtani.

Jövedéki engedélyes kereskedelem

A Jöt. 67. § (1) bekezdésében megfogalmazott rendelkezéseinek értelmében az állami adó- és vámhatóság által kiadott jövedéki engedély birtokában végezhető:

- a jövedéki termékekkel végzett, a kereskedelemről szóló törvény szerinti nagykereskedelmi tevékenység,
- a jövedéki termékek importálása és exportálása, ha a termék nem az azt szállító magánszemély saját felhasználását szolgálja,
- adózott jövedéki termék másik tagállamból belföldre és belföldről másik tagállamba kereskedelmi céllal történő szállítása.

A jövedéki engedélyes kereskedő a Vhr. 3. számú melléklete szerinti adattartalmú nyilvántartást vezet és adatszolgáltatást teljesít a NAV_J09 „Jövedéki engedélyes kereskedő adatszolgáltatása” elnevezésű elektronikus nyomtatványon. A Vhr. rendelkezéseinek értelmében a jövedéki engedélyes kereskedő a 2710 19 43 és a 2710 20 11 KN-kód alatti gázolaj esetében a fenti nyilvántartásában, a szállítólevélen és a számlán választása szerint a 2710 19 43 vagy a 2710 20 11 KN-kódot is feltüntetheti.

A jövedéki engedélyes kereskedő jövedéki terméket belföldön csak adóraktár engedélyesétől (ideértve a megszűnt adóraktárt az engedély hatályvesztését követő 30 napig), termékét adóraktárban tároló személytől, felhasználói engedélyestől, kisüzemi bortermelőtől és jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be. Egyedi esetben az állami adó- és vámhatóság előzetesen engedélyezheti a felsoroltaktól eltérő személyektől is a jövedéki termék beszerzését. Ebben az esetben a jövedéki engedélyes által elektronikusan benyújtott kérelemről az állami adó- és vámhatóság 10 munkanapon belül dönt, a döntés tartalmazza a termék beszerzésének feltételeit.

A fenti rendelkezéstől eltérően a jövedéki engedélyes kereskedő az általa értékesített jövedéki terméket, vagy annak egy részét a jövedéki kiskereskedő vagy végfelhasználó kérésére visszavásárolhatja.

A jövedéki engedélyes kereskedő főszabály szerint jövedéki terméket készpénzfizetéssel nem szerezhet be és nem értékesíthet, ugyanakkor jövedéki termék magánszemély részére készpénzfizetéssel is értékesíthető.

A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (továbbiakban Hpt.) 6. § (4) a) pontja értelmében nem minősül pénzforgalmi szolgáltatásnak „a fizető fél és a kedvezményezett közötti közvetlen, közvetítói közreműködés nélküli bankjeggyel és érmével (a továbbiakban együtt: készpénz) történő fizetési művelet”. A Hpt. ilyen irányú meghatározása egyrészt pontos fogalmi meghatározást ad arra vonatkozóan, hogy mi minősül készpénzfizetésnek, másrészt a készpénzfizetést, mint fizetési módot egyértelműen

elhatárolja a pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény hatálya alá tartozó, pénzforgalmi szolgáltatásnak minősülő egyéb készpénzes fizetési módoktól.

Így csak olyan fizetési megoldások felelnek meg a Jöt. készpénzfizetést kizáró rendelkezéseinek, amelyeknél a jövedéki kiskereskedő és a jövedéki engedélyes kereskedő között készpénz átadására nem kerül sor, hanem a fizetési művelet a jövedéki engedélyes kereskedő bankszámlájának közbeiktatásával történik.

A jövedéki engedélyes kereskedőnek a jövedéki termék értékesítéséről olyan számlát kell kiállítania, amelyen feltünteti a jövedéki termék KN-kódját és az engedélyének számát.

Jövedéki kiskereskedelmi tevékenység

Az új jövedéki szabályozás a jövedéki kiskereskedő alatt a jövedéki kiskereskedelmi tevékenységet folytató személyt érti. A Jöt. rendelkezései szerint a jövedéki kiskereskedelmi tevékenység az ellenőrzött energiatermékkel, a kenőolajjal, a szabadforgalomba bocsátott sörrel, csendes és habzóborral, egyéb csendes és habzó erjesztett itallal, köztes alkoholtermékkel és alkoholtermékkel, valamint az üzemanyag célú földgázzal a kereskedelemről szóló törvény, továbbá a fiatalokorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermék kiskereskedelmi tevékenységről szóló törvény szerint folytatott kiskereskedelmi tevékenység.

A jövedéki termék beszerzése

A jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket belföldön csak adóraktár engedélyesétől (ideértve a megszűnt adóraktárt az engedély hatályvesztését követő 30 napig), termékét adóraktárban tároló személytől, felhasználói engedélyestől, kisüzemi bortermelőtől és jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be. Egyedi esetben az állami adó- és vámhatóság előzetesen engedélyezheti a felsoroltaktól eltérő személyektől is a jövedéki termék beszerzését. Ebben az esetben a jövedéki kiskereskedő által elektronikusan benyújtott kérelemről az állami adó- és vámhatóság 10 munkanapon belül dönt, a döntés tartalmazza a termék beszerzésének feltételeit. Ha a kérelem másik jövedéki kiskereskedőtől történő jövedéki termékbeszerzésre vagy másik jövedéki kiskereskedő részére történő jövedéki termékátadásra irányul, a kérelemhez csatolni kell az érintett jövedéki termékkészletről készített részletes kimutatást (leltárt), valamint a termékkészlet származását igazoló dokumentum, bizonylat, okmány másolatát. Az engedély megadása esetén az átadás-átvételtől jegyzőkönyvet kell felvenni, amely a terméket átvevő bizonylata.

A jövedéki kiskereskedő főszabály szerint jövedéki terméket készpénzfizetéssel nem szerezhet be, kivéve a 200 ezer forintot meg nem haladó értékű jövedéki termék beszerzését:

- adóraktárból vagy
- kisüzemi bortermelőtől.

Mozgóbolt

Jövedéki kiskereskedő a kereskedelemről szóló törvény szerinti mozgóbolt útján jövedéki terméket abban az esetben forgalmazhat, ha az állami adó- és vámhatóságnak a mozgóbolton keresztül történő értékesítés megkezdését legkésőbb 5 munkanappal megelőzően bejelenti a NAV_J33 „Jövedéki kiskereskedő bejelentése” elnevezésű elektronikus nyomtatványon.

A bejelentésnek az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a jövedéki kiskereskedő
 - nevét,
 - adószámát,
 - működési engedély számát vagy nyilvántartásba vételi számát,
- az ellátott települések, értékesítési megállóhelyek
 - megnevezését és helyét,
 - megközelítési útvonalát,
 - nyitvatartási idejét,
- a forgalmazott jövedék termék raktározására szolgáló címet (helyrajzi számot),
- a tevékenység megkezdésének időpontját,
- a mozgóboltként üzemelő közúti gépjármű típusát, forgalmi rendszámát és
- a forgalmazott jövedéki termék megnevezését.

Mozgóbolt útján az alábbi jövedéki termékek értékesíthetőek:

- gázolaj, LPG és a hivatalosan meghirdetett technikai sportversenyeken (motor-, autó-, repülő-, motorcsónakversenyeken) a versenyen részt vevő gépjárművek használatára szolgáló üzemanyag a felhasználás helyszínén tankautóból,
- sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék és alkoholtermék kiszerezve,
- dohánygyártmányok a fiatalkorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló törvény alapján.

Bontott palackok tárolása

A kereskedelemről szóló törvény szerinti vendéglátást vagy szálláshely-szolgáltatást folytató jövedéki kiskereskedő üzletében és az ahhoz tartozó raktárában - a vendégeknek már kiszolgált termékek kivételével - 2 liter alatti kiszerezésű alkoholtermékből, csendes borból és egyéb csendes erjesztett italból választékonként öt, 2 literes vagy azt meghaladó kiszerezésű termékből választékonként egy bontott termék tárolható.

A jövedéki kiskereskedő üzletében és az ahhoz tartozó raktárában, abban az esetben tárolható a fentieknél több bontott termék, ha a kereskedő kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló kormányrendelet szerinti alkalmi rendezvényen történő értékesítést végez, a bontott kiszerezésű termékeket az üzlet vagy az ahhoz tartozó raktár elkülönített részében tartja, és az elkülönítetten tartott termékekről olyan nyilvántartást vezet naprakészen és zár le havonta, amely tartalmazza:

- az alkalmi rendezvény
 - időpontját,
 - helyét,
- a bontott termék beazonosítható módon megadott adatait (márka, kiszerezés, darabszám) és
- a bontott termék felhasználásának időpontját.

Vendéglátást folytató jövedéki kiskereskedő:

- elvitelre csendes bort és egyéb csendes erjesztett italt csak 25 litert meg nem haladó kiszerezésben,
- 25 litert meghaladó kiszerezésű csendes bort italadagoló szerkezeten keresztül vagy

az állami adó- és vámhatóság által előzetesen jóváhagyott átfolyásmérővel ellátott szerkezet útján forgalmazhat.

Kitelepülés

A jövedéki kiskereskedő a kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló jogszabály szerinti alkalmi rendezvényen, a kereskedelemről szóló törvény szerinti közterületi értékesítés keretében, vásáron vagy piacon akkor forgalmazhat sört, csendes és habzó bort, egyéb csendes és habzó erjesztett italt, köztes alkoholterméket és alkoholterméket, ha az állami adó- és vámhatóságnak az értékesítés megkezdése előtt legkésőbb 3 munkanappal bejelentést tesz a NAV_J33 „Jövedéki kiskereskedő bejelentése” elnevezésű elektronikus nyomtatványon.

A bejelentésnek tartalmaznia kell:

- jövedéki kiskereskedő
 - nevét,
 - címét,
 - adószámát,
 - működési engedély számát vagy nyilvántartásba vételi számát,
- az értékesítés
 - kereskedelmi szabályok szerinti formáját,
 - helyét,
 - kezdésének tervezett időpontját,
- rendszeres időközönként ismétlődő értékesítés esetén az értékesítési napokat és az egyes napokon az értékesítés kezdő és befejező időpontját,
- a forgalmazott jövedék termék raktározására szolgáló címet (helyrajzi számot) és
- a forgalmazott jövedéki termék megnevezését.

Üzemanyagtöltő állomás

Jövedéki kiskereskedő

- üzemanyagot üzemanyagtöltő állomáson vagy automatából történő értékesítés útján,
- tüzelő-, fűtőanyag célú gázolajat kiskereskedelmi tárolótelepen vagy üzemanyagtöltő állomáson forgalmazhat.

A légitársaságok kiszolgálását végző üzemanyagtöltő állomáson:

- repülőgép-üzemanyag kizárólag tárolótartályból,
- egyéb üzemanyagtöltő állomáson:
- üzemanyag (a földgáz kivételével) kizárólag tárolótartályból, kútoszlopon keresztül értékesíthető.

A jövedéki kiskereskedőnek az üzemanyagtöltő állomás forgalmáról naponta, műszakonkénti bontásban nyilvántartást kell vezetnie, melynek adatait havonta kell lezárnia, és a havi zárás alapján az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített NAV_J41 „Üzemanyagtöltő állomás adatszolgáltatása” elektronikus nyomtatványon adatszolgáltatást kell teljesítenie a tárgy hónapot követő hónap 5. napjáig. A nyilvántartás adattartalmát a Vhr. 4. számú melléklete tartalmazza

Az üzemanyagtöltő állomáson a forgalmazott üzemanyag tárolására hitelesített tárolótartályt kell alkalmazni. Az adózott üzemanyagoknak a fuvarozás során vagy az üzemanyagtöltő

állomáson, a jövedéki engedélyes kereskedő, valamint a végfelhasználó telephelyén a lefejtéskor bekövetkezett keveredése esetén a keveredett termék az MSZ EN ISO/IEC 17025. számú szabvány szerint, független akkreditált laboratórium szakvéleménye alapján vehető nyilvántartásba és forgalmazható.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal