

Az Igazgatóságon 2017. 02. 14-én tartott adóraktári engedélyesek részére tartott ügyfél-találkozón felmerült kérdések az alábbiakban kerültek megválaszolásra:

1. Készenléti Rendőrség kérdése:

Jelenleg a gazdálkodó üzemanyag felhasználás céljából keretengedéllyel rendelkezik, 6 telephelyen. Április 1-től a 6 telephely közül, csak egy telephelyére kérné meg az adóraktári engedélyt, a többi telephelyet csak üzemanyag-töltő pontként üzemeltetné. Van-e erre lehetőség az új Jöt. alapján?

Az Igazgatóság álláspontja szerint a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: új Jöt.) 112. § (2) bekezdés b) pontja alapján ez a lehetőség biztosított, ez alapján folytathatná a tevékenységét, melynek bizonylatolását az új Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (továbbiakban: Vhr.) 57. § (3) bekezdése szerint valósíthatja meg.

2. Gyógyszergyártást végző gazdálkodó (jelenleg keretengedélyes) kérdése:

A gazdálkodó adózatlan alkoholterméket használ fel géptisztításhoz, melyet az F221 jogcímmel rögzített a termékkészlet nyilvántartásban korábban, és úgy nyújtotta be az arra vonatkozó adatszolgáltatását. Kérdése arra vonatkozik, hogy az új Jöt. rendelkezései alapján lehetősége lesz-e ugyanezt a felhasználást adóraktárként is végezni, és ha igen, akkor azt milyen módon tartsa nyilván.

Az Igazgatóság álláspontja szerint a lehetőség az új Jöt. 133. § (1) bekezdés e) pontja alapján is rendelkezésre áll. A nyilvántartásba való rögzítést a Vhr. 1. számú melléklet 3.15. pontja szerint – a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által publikált – 31500 jogcímmel alatti lehet megtenni.

3. Etanolüzem kérdése:

Előállításnak számít-e a kiserelés, valamint a kiserelt alkoholtermék eladható gyógyszer-tár, kórház, laboratórium részére? A kiserelt alkoholtermék értékesítését hogyan kell nyilvántartania az adóraktárnak, és kell-e rá zárjegy?

Az Igazgatóság álláspontja szerint alapvetően – a felvetéstől függetlenül – az új jövedéki rendelkezések közvetlen szabályaiból is az következik, hogy a kiserelés továbbra is előállítási tevékenységnek minősül.

Mindazonáltal a gyógyszer nagy-, és kiskereskedelmi, illetve előállítási (kiserelési) jövedéki szempontú tevékenysége más jogértelmezést kíván meg az új Jöt. hatályba lépésével. A válasz a Nemzetgazdasági Minisztériumnak e témakörben kifejtett álláspontjára figyelemmel az alábbiak szerint kerül kifejtésre:

Adóraktár engedélyes – adófelfüggesztés alatt álló termék

Adózatlan alkoholtermék kiserelése – mint előállítási folyamat – az adófizetési kötelezettség keletkezéséig adóraktárban végezhető, illetve kell végezni. A kiserelt alkoholtermékre az új Jöt. 74. § (1) bekezdés de) pontja szerint, ha az adóraktár vevői gyógyszer-nagykereskedők, kórházak, rendelőintézetek, gyógyszer-tárak, nem kell zárjegy.

A kitárolás nyilvántartásban történő rögzítése a Vhr. 1. számú melléklet 3.22.3 pontjában foglaltak alapján törtéhet, mint „Szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék, jövedéki kiskereskedő részére”. Azonban e rendelkezések pontosítása, illetve kiegészítése szükséges a későbbiekben, ugyanis a jelenlegi jogszabályi környezet szerint a gyógyszer-tár, illetve a laboratórium nem tekinthető jövedéki kiskereskedőnek. Ezzel kapcsolatos kezdeményezést a Nemzeti Adó- és Vámhivatal megteszi, addig azonban a fentiek szerinti formában lehetséges a nyilvántartás vezetése.

Gyógyszer-nagykereskedő – adózott termék

Az adózott, Magyar Gyógyszerkönyvben meghatározott alkoholtermék gyógyszer-nagykereskedő által jellemzően kannákba történő kiszerezéséhez és gyógyszer-tárak részére történő továbbforgalmazásához sem adóraktári, sem jövedéki engedélyes kereskedői engedéllyel nem szükséges rendelkezni. Az adóraktári engedély alóli mentesség oka, hogy az új Jöt. 19. § (1) bekezdésében az adóraktári engedélyhez meghatározott egyik feltétel (az adófizetési kötelezettség keletkezéséig) nem valósul meg. A jövedéki engedélyes kereskedői engedély alóli mentesség oka, hogy a gyógyszer-nagykereskedői tevékenység nem minősül a Kereskedelmi törvény szerinti nagykereskedelemnek, mivel nem „átalakítás (feldolgozás) nélküli továbbforgalmazás” történik [új Jöt. 67. § (1) bekezdés a) pont, Kereskedelmi törvény 2. § 18. pont].

Gyógyszertár, labor, kórház – adózott termék

Az adózott, Magyar Gyógyszerkönyvben meghatározott alkoholtermék és benzin gyógyszer-tár általi kiszerezése és értékesítése – a gyógyszer-nagykereskedelemre vonatkozó előző bekezdésben leírttal azonos indokból – nem adóraktári engedélyköteles tevékenység. E tevékenység nem minősül továbbá jövedéki kiskereskedelmi tevékenységnek sem, mivel a jövedéki kiskereskedelmi tevékenység jövedéki törvényi meghatározása szerint a meghatározott termékekkel a Kereskedelmi törvény szerinti kiskereskedelmi tevékenységet végzők minősülnek jövedéki kiskereskedőnek [új Jöt. 3. § (1) bekezdés 27. és 28. pont]. A Kereskedelmi törvény hatálya azonban nem terjed ki az egészségügyi szolgáltatásra, amelynek egészségügyi törvényi meghatározásába a gyógyszerforgalmazási tevékenység is beletartozik [Kereskedelmi törvény 1. §, Egészségügyi törvény 3. § e) pont, 2006. évi XCVIII. törvény 1. §].

A fentiek szerint leírt tevékenységet végzőknek jövedéki típusú engedéllyel nem kell rendelkezniük tevékenységük végzéséhez, mely azonban természetesen nem jelenti azt, hogy a gyógyszer-nagykereskedelem, illetve a gyógyszer-tári tevékenység jövedéki szempontból az állami adó- és vámhatóság által nem ellenőrizhető, ugyanis az új Jöt. 97. §-a ezen gazdasági szereplőkre is vonatkozik.

4. Tagállami beszerzéssel kapcsolatos kérdés

Jövedéki engedélyes kereskedő saját felhasználó engedélyes részére tagállamból hozhat-e be vagy hogyan hozhat be egyéb ellenőrzött ásványolajat?

A jövedéki engedélyes kereskedő hozhat be 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat másik tagállamból, azonban az új Jöt. 6. § c) pontja alapján adófizetési kötelezettsége keletkezik, így a termék további felhasználásához nem kell felhasználói engedély az új Jöt. 121. § (5) bekezdése alapján.

Tekintettel arra, hogy feltehetően adózatlanul kívánja a gazdálkodó az egyéb ellenőrzött ásványolajat felhasználni, ezért ebben az esetben jövedéki engedély helyett célszerű a bejegyzett kereskedői engedély megszerzése, melynek birtokában adó-felfüggesztéssel jogosult tagállamból beszerezni ilyen terméket, hisz ilyenkor az új Jöt. 7. § (1) bekezdés g) pontjára figyelemmel nem keletkezik adófizetési kötelezettség, ha a bejegyzett kereskedő az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat másik tagállamból saját felhasználás céljára felhasználói engedéllyel hozza be.