A jövedéki biztosíték nyújtásának legfontosabb szabályai

I./1. A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) szerinti jövedéki biztosíték főbb szabályai

Az adóbevételek biztosítása érdekében a jövedéki termékek adó megfizetése nélküli előállításából, tárolásából, szállításából és a halasztott adófizetésből adódó adókockázatra jövedéki biztosítékot kell nyújtani.

Ebből adódóan a Jöt. szerint jövedéki biztosítékot kell nyújtani:

- a tárolt jövedéki termék,
- az adófelfüggesztéssel szállított jövedéki termék,
- és az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra.

A biztosítéknyújtás kötelezettsége alól kivételt képez, ha tárolt jövedéki termék saját előállítású vagy az adófelfüggesztési eljárás keretében történő szállításnál saját telephelyek közötti szállítás, mivel ezekben az esetekben nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania az engedélyesnek.

Az adófelfüggesztéssel történő szállítás esetén a Jöt. alapján akkor sem kell további jövedéki biztosítékot nyújtania az engedélyesnek, ha a szállításra vonatkozó törvényi maximum biztosítékot – az 1 milliárd forintot – már rendelkezésre bocsátotta.

Az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra – engedélyes tevékenységre – nem kell további jövedéki biztosítékot nyújtani, ha az adóraktári engedélyes meglévő jövedéki biztosítéka elérte az 5 milliárd forintot.
A Jöt. általános szabályként kimondja, hogy nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania a központi költségvetési szervnek sem.

Fentieken túlmenően kérelemre engedélyezhető, hogy a jövedéki biztosítékot az adóraktár engedélyese vagy a bejegyzett feladó helyett a fuvarozó, a címzett, a jövedéki termék tulajdonosa vagy azok közül több személy együttesen, továbbá készfizető kezesség esetén a kezességvállalási engedéllyel rendelkező személy nyújtsa.
A Jöt. szerint a jövedéki biztosíték az esedékességkor végrehajtható adó-, bírság-, pótléktartozásra, zárjegyhiányra és az engedélyest terhelő egyéb költség fedezetére vehető igénybe a végrehajtás szabályai szerint. A követelés érvényesítésére külön végzés nélkül jogosult az állami adó- és vámhatóság.

Fentiek alapján az engedély hatályvesztésekor vagy visszavonásakor a Jöt. szerint fennálló tartozást rendezni kell, a jövedéki biztosítékot az állami adó- és vámhatóság csak ezt követően szabadíthatja fel.

A jövedéki biztosíték összegének elfogadását vagy módosítását az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján közzétett nyomtatványon (NAV_J38) kell kérelmezni. Az állami adó- és vámhatóság határozattal dönt a jövedéki biztosítékra felajánlott összeg elfogadásáról vagy a kérelmezettől eltérő összegben történő megállapításáról, ha ez az ügy érdeme, egyéb esetben végzést hoz a kérelem tárgyában.

A törvény szerint a jövedéki biztosíték nyújtása történhet:

- készpénzzel,
- pénzügyi biztosítékkal,
- és készfizető kezességvállalással.

ARCHÍVUM

I./1./1. Készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték

Készpénzben nyújtott jövedéki biztosítéknak minősül az állami adó- és vámhatóság által megadott jövedéki biztosíték számlára, jövedéki biztosíték céljára történő átutalás. A letétként befizetett összeg akkor kerül az állami adó- és vámhatóság rendelkezése alá, ha azt a központi letéti számlán jóváírták. Ebben az esetben az állami adó- és vámhatóságnak kamatfizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték esetén a jövedéki adó és az egyéb terhek kiegyenlítése jogcímenként a központi letéti számlán elhelyezett letét terhére történik. Az egyedileg nem azonosított, továbbá a felszabadított összeggel a befizető szabadon rendelkezik. Ha a visszautalást kéri a szabad rendelkezés alatt álló jövedéki letét terhére, akkor az állami adó- és vámhatóság felé fennálló tartozása erejéig az visszatartható. A visszautalást az állami adó- és vámhatóságnak 15 napon belül kell teljesítenie, egyébként 15 napon túli visszautalás esetén kamatfizetési fizetési kötelezettsége keletkezik.

I./1./2. A pénzügyi biztosíték

Pénzügyi biztosítéknak minősül az Európai Unió tagállamában, illetve az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban székhellyel rendelkező hitelintézet által nyújtott bankgarancia, fedezetigazolás és a biztosítási szerződés alapján kiállított kötelezvény.

Az adófelfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás esetében a jövedéki termék kiszállítását követően a pénzügyi biztosítéknak egyrészt az Európai Unió valamennyi tagállamában érvényesíthető olyan pénzügyi biztosítéknak kell lennie, amely a kiszállítást követően még négy hónapig érvényesíteni lehet. Az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra jutó pénzügyi biztosítéknak a jövedéki termék szabadforgalomba bocsátását követően még 60 napig, a jövedéki adóra vonatkozó részletfizetés vagy fizetési halasztás engedélyezése esetén annak határidejét követő 60 napig kell érvényesíthetőnek lennie, az adókockázatra jutó készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték pedig ugyanezen határidők leteltéig nem fizethető vissza a biztosítékot nyújtónak.

Kiemelendő, hogy nem fogadható el a pénzügyi biztosíték, ha az azt nyújtóval szemben a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti kivételes intézkedés alkalmazására került sor, vagy ha az azt nyújtónál a biztosítókról és a biztosítási tevékenységről szóló törvény szerinti biztosítási szükséghelyzet alakult ki.

Pénzügyi biztosítékként a visszavonhatatlan vagy a kizárólag olyan visszavonható pénzügyi biztosíték fogadható el, amely a visszavonás lehetőségét az állami adó- és vámhatóság jóváhagyásához is köti. Ebben az esetben a garanciát vállaló hitelintézet, biztosító arra vállal kötelezettséget, hogy az állami adó- és vámhatóság igénybejelentése alapján, feltétel nélkül - bankgarancia esetén a banki forgalom szabályozására vonatkozó előírások szerint, de legfeljebb 3 munkanapon belül - az igénybejelentésben megjelölt államháztartási számlára megfizeti a megbízója lejárt tartozását.

A pénzügyi biztosíték kötelező adattartalmát az állami adó- és vámhatóság internetes honlapján teszi közzé. A pénzügyi biztosítéknak a kötelező tartalmi elemei a következők:

- a pénzügyi biztosítékot nyújtó megnevezését, bankszámlaszámát,
- a megbízó nevét, címét, fizetési számlaszámát, adószámát,
- a pénzügyi biztosíték egyedi azonosítóját, valamint összegét számmal és betűvel,
- a pénzügyi biztosíték érvényességének kezdő és végső időpontját,

ARCHIVUM

- és a kötelezettségvállalást.

A magyar, angol, német vagy francia nyelvtől eltérő nyelven kiállított pénzügyi biztosíték csak hiteles magyar fordítással ellátva fogadható el.

A nem készpénzben nyújtott jövedéki biztosítékról (bankgaranciáról, fedezetigazolásról és biztosítási kötelezvényről) kiállított kötelezettségvállalást tartalmazó okiratot eredeti példányban szükséges az állami adó- vámhatóság rendelkezésére bocsátani.. Ha a benyújtott okiratot az állami adó- és vámhatóság elfogadja, az okiratot bevonja.

I./1./3. Kezességvállalás formájában nyújtott jövedéki biztosíték

Ha a jövedéki biztosítékot készfizető kezességvállalással kívánják nyújtani, abban az esetben kezességet csak az vállalhat, aki rendelkezik az állami adó- és vámhivatal által kiadott kezességvállalási engedéllyel. Az állami adó- és vámhatóság a kezességvállalást annak a kérelmezőnek engedélyezi, aki nem minősül az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.) szerinti kockázatos adózónak és olyan jövedéki biztosítékot nyújt (pénzügyi biztosíték vagy készpénz formájában), amely a kezességvállalás időpontját követően még legalább négy hónapig érvényesíthető.

A kezességvállaló a készfizető kezességet csak írásban kezességi nyilatkozattal vállalhat. Ha a kezességi nyilatkozatot az állami adó- és vámhatóság elfogadja, azt bevonja, és a kezességvállalási engedélyhez nyújtott biztosítékból a kezességi nyilatkozatban vállalt összeget elkülönítetten kezeli és az elkülönítéssel egyidejűleg értesítést küld a kezességvállaló részére. A kiadott kezességvállalási engedély tartalmazni fogja a kezességgel vállalható legmagasabb összeghatárt, valamint az engedély időbeli hatályát.

A jogszabály lehetőséget biztosít arra, hogy a kezességi nyilatkozatot telefax útján tegyék meg, de ebben az esetben az okmány eredeti példányát három napon belül el kell juttatni az állami adó- és vámhatóságához.

A kezességvállalás alapján elkülönített biztosítékösszeg felszabadításáról az állami adó- és vámhatóság elektronikus értesítést küld a kezességvállaló részére.

I./2. Az adóraktár jövedéki biztosítéka

Az adóraktár engedélyese a jövedéki biztosítékot fix vagy változó összegben nyújthatja. A változó összegű jövedéki biztosítékot az általános szabályok szerint az adóraktárban tárolt jövedéki termékre – kivéve a saját előállítású terméket –, az adófelfüggesztéssel történő szállításnál – kivéve a saját telephelyek közötti szállítás – és az adófizetési kötelezettség teljesítésének biztosítása érdekében kell nyújtani.

Az adóraktár engedélyesének nem kell biztosítékot nyújtania, ha helyette a fuvarozó, a címzett, a jövedéki termék tulajdonosa vagy azok közül több személy együttesen, továbbá készfizető kezes a biztosítékot már az állami adó- és vámhivatal rendelkezésére bocsátotta.

Az előző bekezdés szerinti eljárásban az adóraktár engedélyesének az adófelfüggesztési eljárás keretében feladandó szállítmány beazonosítása érdekében az e-TKO tervezeten fel kell tüntetnie a jövedéki biztosíték átvállalását engedélyező határozat számát is.

ARCHÍVUM

Nem kell továbbá az adóraktár engedélyesének jövedéki biztosítékot nyújtani:

- az 50 MW és annál nagyobb teljesítményű erőművek energiahordozó-készletének legkisebb mértékéről és a készletezés rendjéről szóló, az energiapolitikáért felelős miniszter rendelete szerinti normatív energiahordozó-készletre, valamint biztonsági energiahordozó-készletre,
- a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló törvény szerint tárolt energiatermék készletére,
- a fiatalkorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló törvény szerinti dohány-kiskereskedelmi ellátónál tárolt dohánygyártmány készletre.

Fix összegű biztosítékot kell nyújtania például a kizárólagos bérfőzést végző adóraktár engedélyesének, amelynek összege 200.000-Ft, vagy ha a habzóbort előállító, tároló egyszerűsített adóraktár engedélyese az Art. szerint kockázatos adózónak minősül, akkor 250.000-Ft összegben kell jövedéki biztosítékot nyújtania. Fontos hangsúlyozni, hogy az egyszerűsített adóraktár engedélyesének az általános szabályok szerint nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania.

I./3. A változó összegű jövedéki biztosíték

A változó összegű jövedéki biztosítékot a tárolt jövedéki termék, az adófelfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás és a meg nem fizetett jövedéki adó adókockázatára kell nyújtani.

A Jöt. az adóraktári engedélyes által nyújtandó változó összegű jövedéki biztosítékszámításnál kedvezmények alkalmazását is lehetővé tesz, ezáltal bizonyos feltételek teljesülése esetén az eredeti jövedéki biztosítékhoz összegéhez képest alacsonyabb összegben határozza meg a szükséges biztosíték összegét. A nyújtandó változó összegű jövedéki biztosíték kapcsán a kedvezmény lehet százalékos vagy fix. Az előző kedvezmények ugyanazon biztosíték elemre nem alkalmazhatóak egyszerre. A fix összegű jövedéki biztosítékra azonban nincsen kedvezmény.

A változó összegű jövedéki biztosíték esetén nyújtott fix összegű kedvezmények:

- a repülő adóraktár esetében 200 millió forint összegben kell biztosítékot nyújtani,
- szállításra nyújtható biztosíték maximum 1 milliárd forint, az ezt meghaladó összegre nem kell biztosítékot nyújtani,
- az adóraktár engedélyesének a tevékenységre nyújtható maximális biztosíték 5 milliárd forint, az ezt meghaladó összegre nem kell további biztosítékot nyújtania.

A nyújtandó változó összegű jövedéki biztosíték %-os kedvezményekre vonatkozó szabályai alapján csökken a biztosíték összege:

- ha egy hónapra vetítve átlagosan az adófelfüggesztési eljárás keretében általa feladott, a szabadforgalomba bocsátott és az adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra kiszolgált jövedéki termékek mennyiségének legalább 75%-át az adóraktár engedélyese állította elő, vagy ha egy hónapra vetítve átlagosan az általa adófelfüggesztési eljárás keretében átvett jövedéki termékek mennyiségének legalább 75%-át adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra használta fel, az adóraktári engedéllyel 2 éve folytatott tevékenység esetén 10%-kal, majd évente további 10%-kal, de legfeljebb 80%-kal,
- egyébként az adóraktári tevékenység 2 éve történő folytatása esetén 10%-kal, majd évente további 10%-kal, de legfeljebb 30%-kal.

A %-os kedvezmény számítása során, amennyiben különböző adómértékű jövedéki termékek

ARCHÍVUM

mennyiségét kell figyelembe venni, akkor a mennyiségeket az érintett termékekre vetített adótartalomban kell számítani.

Ha az adóraktári engedélyesnek a folytatni kívánt tevékenységhez 100 millió forint jövedéki biztosítékot kellene nyújtania, de a százalékos kedvezmény szabály alapján jogosult a 80%-os csökkentésre, akkor összességében 20 millió forintot kell jövedéki biztosítékként rendelkezésre bocsátania, de 100 millió forint erejéig biztosítottnak kell tekinteni a tevékenységét. Ha csak a 30%-os csökkentésre jogosult, akkor 70 millió forintot kell jövedéki biztosítékként nyújtania ahhoz, de az ő tevékenysége is 100 millió forintig biztosítottnak tekinthető.

Kiemelendő, hogy a változó jövedéki biztosítéknál a százalékos kedvezmény szabályok közül egyszerre csak az egyik alkalmazható, azaz az adóraktári engedélyes 80%-os vagy 30%-os szabály alapján kaphatja meg a kedvezményt.

Az adóraktári engedélyes a %-os kedvezményen túlmenően fix összegű kedvezményeket is igénybe vehet, így többek között a repülő adóraktár esetében 200 millió forint összeget vagy szállításra nyújtható biztosítékmaximumot az 1 milliárd forintot.

Ebben az esetben a biztosítékszámításnál a fix összegű kedvezmény azt jelenti, hogy az adott tevékenységhez társuló biztosítékkedvezmény összegén túlmenően több biztosítékot már nem lehet előírni az adóraktári engedélyes részére még abban az esetben sem, ha meghaladja az adott tevékenységhez tartozó ténylegesen rendelkezésre álló biztosíték keretet. Például ha a repülőtéri adóraktári engedélyes tevékenysége meghaladná a 200 milliós jövedéki biztosíték mértékét, akkor sem lehet erre a tevékenységre további biztosítékot megkövetelni. Vagy például akár 10 milliárd forint értékben is szállíthat adófelfüggesztéssel az adóraktári engedélyes, ha az 1 milliárd forint, szállítási biztosítékmaximumot rendelkezésre bocsátotta.

Ha az adóraktár engedélyesének a tevékenységre nyújtható maximális biztosítékot – 5 milliárd forintot – nyújtja, akkor biztosíték kedvezmények nélküli teljes összege korlátlan és egészen addig, amíg a rendelkezésre álló jövedéki biztosíték az 5 milliárd forint alá nem csökken, az állami adó- és vámhatóság az engedélyezett tevékenységeiből adódó tényleges biztosíték keretet nem vizsgálja, azaz további biztosíték az adóraktári engedélyes részére nem írható elő. Abban az esetben, ha a biztosítékmaximum alá csökken a rendelkezésre álló biztosítéka ezt a kedvezményt elveszti és a biztosítékszámítás szempontjából a tényleges biztosíték keretet kell figyelembe venni.

I./4.. A felhasználói engedélyes jövedéki biztosítéka

A felhasználói engedélyes által nyújtott jövedéki biztosíték alapja az éves szinten előállítani, felhasználni, kiszerelni kívánt jövedéki termék mennyiségére:

- a gázolaj adómértékének,
- a 2901 10 00 KN-kódú termék esetében az üzemanyagcélú LPG adómértékének,
- vagy megfigyelt termék és a denaturált alkohol esetében szerinti adómérték.

A felhasználó engedélyesnek a meghatározott adómérték alapulvételével számított adótartalom egytizenketted része, de legfeljebb 60 millió forintig kell jövedéki biztosítékot nyújtania. A kizárólag teljesen denaturált alkoholt kiszerelő, felhasználó felhasználói engedélyesnek 1 millió forint.

A felhasználói engedélyes jogosulttá válhat % kedvezményre is, amely alapján:

- a jövedéki biztosíték 50%-át, vagy

ARCHIVUM

- 25%-át kell rendelkezésre bocsátania.

A felhasználói engedéllyel egy hónap alatt beszerzett mennyiség nem haladhatja meg annak a mennyiségnek a háromszorosát, amelynek adókockázatára a jövedéki biztosíték fedezetet nyújt. Ennél nagyobb mennyiségben történő beszerzéshez a jövedéki biztosítékot az adókockázattal megegyező összegre - figyelemmel a biztosíték maximumra - ki kell egészíteni.

A jövedéki biztosítékot pénzügyi biztosíték formájában nyújtó felhasználói engedélyesnek a pénzügyi biztosíték hatályvesztését legalább 30 nappal megelőzően a lejárat napját követő naptól hatályos újabb pénzügyi biztosítékot kell az állami adó- és vámhatósághoz benyújtani.

A felhasználói engedélyesnek a végrehajtási rendelet 2. számú melléklet szerinti adattartalmú nyilvántartást folyamatosan, telephelyenként és termékenként, a denaturált terméket a teljes denaturálás típusa szerint is megbontva kell vezetnie.

I./5. Egyéb jövedéki biztosítékok

A jövedéki engedélyes kereskedő fix összegben nyújtja a jövedéki biztosítékot (kivétel a közösségi forgalom).
A jövedéki biztosíték összege:

- energiatermék esetében 600 millió Ft,
- dohánygyártmány esetében 22 millió Ft,
- sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék és alkoholtermék esetében 20 millió Ft,
- 5 liter vagy 5 kilogramm vagy annál kisebb kiszerelésű benzin vagy gázolaj adalék esetén 1 millió forint,
- kisüzemi sörfőzdében előállított sörnél 500 ezer forint,
- alkoholtermékkel folytatja a tevékenységet, és az ugyanazon engedélyes által üzemeltetett adóraktárban
    - évi legfeljebb 20 hektoliter tisztaszesz-tartalmú alkoholterméket állít elő, 2 millió forint,
    - évi 20 hektolitert meghaladó tisztaszesz-tartalmú alkoholterméket állít elő, 10 millió forint,
- kenőolaj esetében 5 millió forint,
- 5 liter vagy 5 kilogramm vagy annál kisebb kiszerelésű benzin vagy gázolaj adalék és kenőolaj esetében 6 millió forint,
- LPG-vel, egyéb ellenőrzött ásványolajjal és repülőgép üzemanyaggal folytatja, 120 millió forint.

Ha a jövedéki engedélyes kereskedő adóraktári engedéllyel vagy bejegyzett kereskedői engedéllyel is rendelkezik, jövedéki biztosítékot csak olyan összegben kell nyújtania, amennyivel meghaladja az fix összegű biztosíték összege az adóraktári engedélyhez vagy a bejegyzett kereskedői engedélyhez kapcsolódóan nyújtott jövedéki biztosíték összegét.

A szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék másik tagállamból, kereskedelmi céllal belföldre történő szállítása esetén az adófizetésre kötelezett személy a beszerzést megelőzően a belföldön keletkező adófizetési kötelezettségnek megfelelő összegben jövedéki biztosítékot nyújt.

A bejegyzett kereskedő által nyújtott jövedéki biztosíték összegének - a készfizető kezességvállalás szerinti kivétellel - el kell érnie az adófelfüggesztési eljárás keretében átvett azon

ARCHIVUM

jövedéki termékek adótartalmának összegét, amelyek után a bejegyzett kereskedő az adót nem fizette meg.

Az eseti bejegyzett kereskedő által nyújtott jövedéki biztosítéknak az adófelfüggesztési eljárás keretében átvett jövedéki termékek adótartalmával megegyező összegűnek kell lennie.
A bejegyzett feladó által nyújtott jövedéki biztosíték összegének - a készfizető kezességvállalás szerinti kivétellel - el kell érnie azon jövedéki termékek adótartalmának összegét, amelyek adó felfüggesztési eljárás keretében végzett szállítása az elkezdődött, de még nem fejeződött be.

A csomagküldő kereskedő adóügyi képviselőjét az állami adó- és vámhatóság abban az esetben veszi nyilvántartásba, ha az adóügyi képviselő az engedélyek megadásához meghatározott általános feltételeket teljesíti, azaz jövedéki biztosítékot is nyújt.

Kérjük a tisztelt ügyfeleinket, hogy a jövedéki biztosíték teljesítése során a fentiekre szíveskedjenek figyelemmel lenni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM