

Párlat előállítása bérfőzés keretében

Fogalmak

Bérfőzető: az a 18. életévét betöltött gyümölcsstermesztő személy, aki a tulajdonában álló gyümölcsből (gyümölcsből származó alapanyagból) állítat elő bérfőzött párlatot.

Bérfőzött párlat: adóaktárban a bérfőzető alapanyagából a bérfőzető részére előállított párlat.

Párlat: a – nyers párlat kivételével – 2208 20 29, 2208 20 89, 2208 90 33, 2208 90 38, 2208 90 48, – a calvados kivételével – 2208 90 71 KN-kód szerinti termék, továbbá a 2208 90 56 és 2208 90 77 KN-kód szerinti termékek közül a seprőpárlat.

Párlat előállítása

A bérfőzető a gyümölcs, gyümölcsből származó alapanyag (együtt: gyümölcscefre) adóaktárnak történő átadásakor nyilatkozni kell annak fajtájáról és mennyiségéről. Ezen nyilatkozat hiányában vagy ha a nyilatkozat nyilvánvalóan valótlan tartalmú, az adóaktár felelős üzemvezetője állapítja meg a gyümölcscefre fajtáját, mennyiségét.

A gyümölcscefre lepárlását megelőzően a bérfőzető nyilatkozik arról, hogy

- a kiejedt gyümölcscefre nem tartalmaz hozzáadott mesterséges vagy természetes eredetű cukorból, izocukorból vagy mézből származó alkoholt,
- a bérfőzető vagy háztartásának tagja rendelkezik gyümölcstermő területtel (gyümölcsös, gyümölcsfával), és
- sem a bérfőzető, sem a vele egy háztartásban élők nem állítottak elő tárgyévben magánfőzés keretében párlatot.

Ezen nyilatkozat hiányában a gyümölcscefre bérfőzés keretében nem főzhető le.

A bérfőzetőnek a bérfőzött párlat átvételét megelőzően nyilatkozni kell arról az adóaktárnak arról is, hogy

- háztartásának tagjai a tárgyévben az átvétel időpontjáig milyen mennyiségű kedvezményes adómértékű párlatot vettek át és
- az átvételre kerülő bérfőzött párlatból milyen mennyiséget kíván a kereskedelmi szabályok szerint értékesíteni.

A bérfőzött párlat csak emberi fogyasztásra alkalmas minőségben adható ki a bérfőzetőnek. Ha a bérfőzött párlat emberi fogyasztásra alkalmatlan és a minőségének javítására irányuló eljárás nem vezet eredményre, a párlat csak alkoholtermék előállítását végző adóaktárnak adható át.

A bérfőzött párlat kedvezményes adómértékkel nem adható ki, ha a bérfőzető

- a fentiek szerinti nyilatkozattételt elmulasztja, vagy
- a tárgyévben kedvezményes adómértékkel lefőzethető mennyiséget túllépte.

Származási igazolás

A bérfőzött párlat származási igazolás adattartalmát a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 1. melléklet IV. rész 6. pontja tartalmazza. Származási igazolásnak minősül az olyan kereskedelmi okmány is, amely az 1. melléklet IV. rész 6. pontja szerinti adatokat az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített nyomtatvány rovatszámozásának megfelelő számmal azonosítva tartalmazza.

A származási igazolás csak akkor fogadható el a párlat eredetének igazolására, ha a párlat fajtája azonosítható és a származási igazoláson feltüntetett tényleges alkoholtartalomhoz képest

fahordóban tárolás esetén évenként 2, legfeljebb azonban 7 egész foknál, egyéb edényben tárolás esetén évenként 1, legfeljebb azonban 3 egész foknál nagyobb eltérés nincs.

A bérfőzött párlat és a származási igazolás átvételét a bérfőzető a párlat átvételekor igazolja.

A bérfőzető által értékesített bérfőzött párlat származási igazolását az adóraktárnak történő értékesítés esetén az adóraktár engedélyese részére át kell adni. Ha a bérfőzető nem tudja a bérfőzött párlat teljes mennyiségét egy adóraktárnak értékesíteni, a származási igazolás visszaadása mellett kérheti azonos összmenyiségre több származási igazolvány kiadását. Az adóraktár engedélyesének a bérfőzető által visszaadott származási igazolást érvénytelenítenie kell és elévülési időn belül meg kell azt őriznie. Az újonnan kiadott származási igazolásokon az eredeti származási igazolás számát is fel kell tüntetni.

A bérfőzetőnek a bérfőzött párlat birtokban tartásáig kell megőriznie a bérfőzött párlat származási igazolást.

Nyilvántartás vezetése

A kizárólag bérfőzést végző adóraktár a bérfőzésről a Vhr. 1. melléklet IV. része szerinti adattartalmú nyilvántartást vezet bérfőzetőnként és bérfőzésenként az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített, az előállítási költség megtérítése ellenében rendelkezésre bocsátott nyomtatványon vagy elektronikusan, és a nyilvántartás mellékletben megjelölt adatait küldi meg az állami adó- és vámhatóságnak.

A kizárólag bérfőzést végző adóraktár az állami adó- és vámhatóság felé évente legalább egyszer, az állami adó- és vámhatósággal előzetesen egyeztetett időpontban számol el.

Az állami adó- és vámhatóság az adóraktár engedélyesével egyeztetett időpontban résztermelés költségmentes megállapítását végezheti el évi egyszeri alkalomnál gyakrabban is.

Az adóraktár engedélyese a bérfőzetőktől szabadforgalomból adózottan felvásárolt párlatot az adózatlan bérfőzött párlattól elkülönítetten, egyértelműen beazonosítható jelzéssel ellátva köteles tárolni.

Az adó alapja, mértéke

Az adó alapja az alkoholtermék mennyisége hektoliter tiszta szeszen kifejezve, 20 °C hőmérsékleten.

bérfőzött párlat esetében (50 literes mennyiség alatt 0,43 hektoliter tiszta szeszt tartalmazó bérfőzött párlatot kell érteni).

aa) egy bérfőzető részére évente legfeljebb 50 liter mennyiségig – abban az esetben is, ha a bérfőzető adóraktárnak kívánja értékesíteni – hektoliterenként 167 000 forint,

ab) egy bérfőzető részére évente az 50 litert meghaladó vagy a nem adóraktárnak értékesítésre szánt mennyiségre hektoliterenként 333 385 forint,

egyéb esetben hektoliterenként 333 385 forint.

Bérfőzött párlat zárjegyezése

A bérfőzető – az adóraktár részére történő értékesítés kivételével – zárjeggyel ellátva, kisserelve értékesítheti a bérfőzött párlatot.

A bérfőzető a zárjegy megrendelését a végrehajtási rendeletben foglaltak szerint nyújtja be az állami adó- és vámhatósághoz.

Zárjegy igényelhető elektronikus úton is, a „Bérfőzető zárjegy megrendelése” elnevezésű NAV_J19 számú nyomtatvány kitöltésével és megküldésével. A nyomtatvány a http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/adatbejelentok_adatmodositok/NAV_nav_J19.html hivatkozás alatt érhető el.

Az igényelt zárjegyet az állami adó- és vámhatóság

- a zárjegy előállítási költségének megfizetését,

- a származási igazolás állami adó- és vámhatóságnak történt elektronikus vagy más úton történő bemutatását,

- az adó megfizetését

követően bocsátja a bérfőzető rendelkezésre.

Az átvett zárjeggyel a bérfőzető nem köteles az állami adó- és vámhatóság felé elszámolni, de az átvett zárjegyeket legkésőbb az átvételt követő 3 napon belül köteles felhelyezni a párlat fogyasztói csomagolására.

Bérfőzött párlat értékesítése

Bérfőzető a bérfőzött párlatot

- adóraktár engedélyese részére, vagy
- ha a bérfőzető a kistermelői élelmiszer-termelés, -előállítás és -értékesítés feltételeiről szóló miniszteri rendelet szerinti kistermelőnek minősül és megfizette a jövedéki adót – palackozott kiszerelésben, zárjeggyel ellátva
 - a gazdasága helyén a kereskedelemről szóló törvény szerinti vendéglátás vagy szálláshely-szolgáltatás keretében, vagy
 - a gazdasága helyétől légvonalban számítva Magyarország területén legfeljebb 40 km távolságon belüli, a kereskedelemről szóló törvény szerinti vásáron vagy piacon folytatott kereskedelmi tevékenység keretében, a Jöt. 70. § (3) bekezdése szerinti bejelentés megtételével értékesítheti.

Ügyintézés

A jövedéki ügyeket elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által biztosított információs rendszeren vagy az állami adó- és vámhatósággal létesített közvetlen kapcsolati rendszeren keresztül kell intézni, azonban papíralapon is intézhető a kizárólag bérfőzést végző adóraktár nyilvántartás-vezetése, adatszolgáltatása, ebben az esetben az ügyfél az eljárás bármely szakaszában választhat a kapcsolattartás hagyományos és elektronikus formája között

Speciális szabályok

A bérfőzetőnek átadott bérfőzött párlat esetében az adó alanya a bérfőzető, egyéb esetben az adóraktár engedélyese.

Az adóraktár a nem adóalanyként fizetendő adóról nem nyújt be adóbevallást és – a kizárólag bérfőzést végző adóraktár kivételével – a bérfőzött párlathoz kapcsolódó nem adóalanyként teljesítendő adófizetési kötelezettségét legkésőbb az adóalanyként teljesítendő adófizetési kötelezettségével együtt teljesíti. Az adóraktár bérfőzött párlathoz kapcsolódó adófizetési kötelezettségének teljesítése történhet számlabefizetési megbízással és készpénzátutalási megbízással is.

Az adófizetési kötelezettség keletkezésének általános szabályain túl a kizárólag bérfőzést végző adóraktár engedélyesének a bérfőzött párlat utáni adófizetési kötelezettsége keletkezik akkor is, ha

- az előállított bérfőzött párlat utáni adó összege elérte az 1 millió forintot;
- a Vhr-ben meghatározott elszámolási időszak utolsó napján az adóraktárban a bérfőzető által még el nem szállított bérfőzött párlat található;

- az állami adó- és vámhatóság által a végrehajtási rendelet szerint megállapított, az elszámolási időszakban gyártott mennyiség meghaladja az adóraktár nyilvántartásában kimutatott gyártott mennyiséget.

A kizárólag bérfőzést végző adóraktár adófizetési kötelezettségét ezen esetek bekövetkezését, megállapítását követő munkanapon teljesíti.

Az adóraktárban a bérfőzető részére előállított párlat utáni adó összegét az adóraktár engedélyese állapítja meg és szedi be a bérfőzetőtől a párlat bérfőzető részére történő átadásának időpontjáig. A bérfőzető a párlat átvételének időpontjáig készpénzzel vagy átutalással fizeti meg az adóraktárnak az átvett bérfőzött párlat utáni adót. Ha a bérfőzető ezen adófizetési kötelezettségét nem teljesíti, részére a bérfőzött párlat nem adható ki. A bérfőzetőtől beszedni elmulasztott adót az adóraktár engedélyese fizeti meg, ha azonban az adóraktár engedélyese a bérfőzető valótlan nyilatkozata alapján állapította meg helytelenül az adó összegét, a bérfőzető fizeti meg az adókülönbözetet és az adókülönbözettel azonos összegű jövedéki bírságot.

A bérfőzető az adóraktárnak írásbeli nyilatkozatot ad

- a tárgyévben általa és a vele egy háztartásban élő más bérfőzető által együttesen főzetett párlat mennyiségéről,
- arról, hogy az átvételre kerülő bérfőzött párlatból milyen mennyiséget kíván a kereskedelmi szabályok szerint értékesíteni,
- arról, hogy magánfőzésben sem ő, sem a vele egy háztartásban élő más bérfőzető nem állít elő párlatot.

A bérfőzést végző adóraktár bérfőzéshez kapcsolódó adófizetési késedelme esetén az Art. késedelmi pótlékszabályait kell alkalmazni.

Az adóraktár a bérfőzető részére a párlat átadásával egyidejűleg bérfőzött párlat származási igazolást állít ki a párlat adóraktárban történt előállításáról és az adó megfizetéséről. A bérfőzött párlat származási igazolás az átvételt követő 15 évig alkalmas a bérfőzetőnél lévő párlat származásának igazolására, és a kiállítástól számított 3 évig alkalmas az adóraktárban lévő termék származásának igazolására. Az állami adó- és vámhatóság a bérfőzött párlat származási igazolás hatályát a határidő leteltéig előterjesztett kérelemre 2 évente, 2 éves időtartamra meghosszabbítja.

A bérfőzött párlat – meghatározott kivétellel – kizárólag a bérfőzető, családtagjai vagy vendégei által fogyasztható el, feltéve hogy értékesítésre nem kerül sor.

A kizárólag bérfőzést végző adóraktár engedélyese által nyújtandó jövedéki biztosíték összege 200 ezer forint.

A kizárólag bérfőzést végző adóraktár a Vhr-ben meghatározott tartalmú nyilvántartást vezet, amelyből a végrehajtási rendeletben meghatározott adatokat tárgyhónaponként, a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig megküldi az állami adó- és vámhatóságnak.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal