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 készlettípust és a kiszállítás jogcímkódját,
  - a jövedéki termék fajtakódját,
  - a mennyiségét (alkoholtermék és sör esetében űrtartalom, darabszám és tényleges alkoholtartalom megadásával vagy az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben, dohánygyártmány esetében kiszerelési 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

ARCHÍVUM

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, kiszerelését, 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, közvetítői 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

ARCHÍVUM

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 fiatalkorúak 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-átvételről 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.

ARCHÍVUM

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 kiszerelve,
- 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 kiszerelésű alkoholtermékből, csendes borból és egyéb csendes erjesztett italból választékonként öt, 2 literes vagy azt meghaladó kiszerelésű 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 kiszerelésű 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, kiszerelés, 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 kiszerelésben,
- 25 litert meghaladó kiszerelésű csendes bort italadagoló szerkezeten keresztül vagy

ARCHÍV

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 habzóbort, 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 légijárművek 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 tárgyhónapot 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

ARCHÍVUM

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

ARCHÍVUM