

A jövedéki biztosíték szabályai

Az információs füzet a jövedéki biztosítékkal kapcsolatos legfontosabb jogszabályi rendelkezéseket foglalja össze, illetve tartalmazza a biztosítéknyújtás kötelezettsége alóli kivételeket, továbbá a készpénzben, pénzügyi biztosítékként vagy kezességvállalás formájában nyújtott jövedéki biztosítékról szóló rendelkezéseket.

Miről olvashat ebben az információs füzetben?

1. Jövedéki biztosítéknyújtási kötelezettség	2
2. Jövedéki biztosítéknyújtás módja	2
3. Jövedéki biztosíték teljesítésének formái.....	2
Készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték.....	2
Pénzügyi biztosíték	3
Kezességvállalás formájában nyújtott jövedéki biztosíték	4
4. Jövedéki biztosíték összegének meghatározása.....	4
Az adóraktár jövedéki biztosítéka.....	4
A felhasználói engedélyes jövedéki biztosítéka.....	6
Jövedéki engedélyes jövedéki biztosítéka.....	7
Bejegyzett kereskedő jövedéki biztosítéka	8
Eseti bejegyzett kereskedő jövedéki biztosítéka	8
Csomagküldő kereskedő adóügyi képviselőjének jövedéki biztosítéka	8
A jövedéki biztosíték megszüntetése	8
5. Jövedéki biztosíték számítása során a következő jogszabályokat kell figyelembe venni	8

1. Jövedéki biztosítéknyújtási kötelezettség

Alanyok:

- Adóraktári engedélyes
- Bejegyzett kereskedő
- Eseti bejegyzett kereskedő
- Bejegyzett feladó
- Felhasználói engedélyes
- Jövedéki engedélyes
- Egyszerűsített adóraktári engedélyes
- Csomagküldő kereskedő adóügyi képviselője

Kivételek:

- a központi költségvetési szerv;
- az adóraktár, az általa előállított jövedéki termék készletére;
- a csővezetéken adófelfüggesztési eljárásban szállított energiatermékek adótartalmának összege;
- a biztonsági energiahordozó-készlet, valamint a normatív energiahordozó-készlet (az 50 MW és annál nagyobb teljesítményű erőművek energiahordozó-készletének legkisebb mértékéről és a készletezés rendjéről szóló, az energiapolitikáért felelős miniszter rendelete szerint);
- a behozott kőolaj és kőolajtermékek biztonsági készletezéséről szóló törvény szerint tárolt energiatermék készlet;
- a fiatalkorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló törvény szerinti dohány-kiskereskedelmi ellátónál tárolt dohánygyártmány készlet;
- az adóraktár engedélyesének telephelyei közötti szállítás;
- a bejegyzett kereskedő, ha az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű egyéb ellenőrzött ásványolajat felhasználói engedélyesnek vagy nyilvántartásba vett felhasználónak értékesíti, vagy másik tagállamból saját felhasználás céljára felhasználói engedéllyel hoz be;

2. Jövedéki biztosítéknyújtás módja

A jövedéki biztosíték az engedély/nyilvántartásba vétel köteles tevékenység végzésének alapfeltétele. A biztosíték összegét kérelemre a NAV fogadja el. A kérelmet a NAV_J38-as jelű nyomtatványon szükséges előterjeszteni, ha a biztosíték számított összege nagyobb, mint nulla. A kérelmet az engedély kérelem, illetve a csomagküldő kereskedő adóügyi képviselőjének nyilvántartásba vételére irányuló kérelem esetén azzal egyidejűleg kell benyújtani.

3. Jövedéki biztosíték teljesítésének formái

A jövedéki biztosíték nyújtása történhet:

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

Készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték

Készpénzben nyújtott jövedéki biztosítéknak minősül a NAV Jövedéki letétek elszámolási számlára (10032000-01501401) jövedéki biztosíték céljára befizetés. A letétként befizetett összeggel akkor rendelkezik a NAV, ha azt a központi letéti számlán jóváírták. Ebben az esetben a NAV-nak 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 a NAV felé fennálló tartozása erejéig az visszatartható. A visszautalást a NAV-nak 15 napon belül kell teljesítenie, egyébként 15 napon túli visszautalás esetén kamatfizetési kötelezettsége keletkezik.

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 nyújtóknak.

Kiemelendő, hogy nem fogadható el a pénzügyi biztosíték, ha az azt nyújtóval szemben a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti kivételes intézkedést vezettek be, 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 a NAV jóváhagyásához is köti. Ebben az esetben a garanciát vállaló hitelintézet, biztosító arra vállal kötelezettséget, hogy a NAV 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 a NAV 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,
- 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 a NAV rendelkezésére bocsátani. Ha a benyújtott okiratot a NAV elfogadja, az okiratot bevonja.

Kezességvállalás formájában nyújtott jövedéki biztosíték

Ha a jövedéki biztosítékot készfizető kezességvállalással kívánják nyújtani, abban az esetben kezességet csak az vállalhat, aki rendelkezik a NAV által kiadott kezességvállalási engedéllyel. A NAV a kezességvállalást annak a kérelmezőnek engedélyezi, aki nem minősül 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 a NAV 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 kezességvállalás alapján elkülönített biztosítékösszeg felszabadításáról a NAV elektronikus értesítést küld a kezességvállaló részére.

4. Jövedéki biztosíték összegének meghatározása

Az adóalanyoknak a jövedéki biztosítéknyújtási kötelezettségüket alapesetben engedély/nyilvántartásba vétel típusonként kell teljesíteni.

Az adóraktár jövedéki biztosítéka

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.

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 a NAV rendelkezésére bocsátotta a NAV_J40-es jelű nyomtatvány alkalmazásával.

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.

Az adóraktár engedélyese a jövedéki biztosítékot fix vagy változó összegben nyújthatja.

Fix összegű biztosítékot kell nyújtania

- a kizárólagos bérfőzést végző adóraktár engedélyesének, amelynek összege 200.000-Ft,
- a habzóbert 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.

Fontos kiemelni, hogy ezen típusú biztosítékoknál kedvezmény nem alkalmazható.

Változó összegű jövedéki biztosíték

A változó összegű jövedéki biztosítékot az általános szabályok szerint az adóraktárban tárolt jövedéki termékre – kivéve a saját előállítású terméket –, az adófelfüggesztéssel történő szállításkor – kivéve a saját telephelyek közötti szállítás – és az adófizetési kötelezettség teljesítésének biztosítása érdekében 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 biztosítékokra 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 mennyiségét kell figyelembe venni, akkor a mennyiségeket az érintett termékekre vetített adótaralomban 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 biztosítottak 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 biztosítottak 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 (tárolás, szállítás) 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 által tárolt repülőgép-üzemanyag mennyiségére számított biztosíték meghaladná a 200 millió forint jövedéki biztosíték mértékét, akkor sem lehet erre a tevékenységre további biztosítékot megkövetelni. Vagy például akár 10 milliárd forintértékben 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 további biztosíték az adóraktári engedélyes részére nem írható elő. Abban az esetben, ha a biztosítékmaximum alá csökken a rendelkezésre álló biztosíték ez a kedvezményt elveszti és a biztosítékszámítás szempontjából a tényleges biztosíték keretet kell figyelembe venni.

A felhasználói engedélyes jövedéki biztosítéka

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

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

alapulvételével kell meghatározni a biztosíték összegét.

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

A felhasználói engedélyes jogosulttá válhat % kedvezményre is, ha:

- a tevékenységét legalább 2 éve végzi a jövedéki biztosíték 50%-át,
- a tevékenységét legalább 5 éve végzi a 25%-át kell rendelkezésre bocsátania,

ha nem minősül az Art. szerinti kockázatos adózónak.

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 a NAV-hoz benyújtani.

Jövedéki engedélyes jövedéki biztosítéka

A jövedéki engedélyes kereskedő fix összegben nyújtja a jövedéki biztosítékot (kivételem 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 adalékával vagy 5 liter vagy 5 kilogramm vagy annál kisebb kiszerelésű nem közúti járművek üzemanyagaként kínált, értékesített vagy felhasznált 2710 12 41 KN-kód szerinti termékkel végzett tevékenység 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,
- 2901 10 00 KN-kódú termékkel folytatja, 1 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 a 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 nyújt jövedéki biztosítékot.

Az a jövedéki engedélyes gazdálkodó, aki

- kizárólag saját felhasználás céljából végzi kenőolaj vagy
- kizárólag laboratóriumi vagy egészségügyi kínálás, értékesítés vagy felhasználás céljából végzi 2 liter vagy 2 kilogramm vagy annál kisebb kiszerelésű, 2710 19 62 KN-kód szerinti fűtőolaj importálását vagy másik tagállamból behozatalát

az kérelmére a NAV engedélyével mentesülhet többek között a biztosítéknyújtási kötelezettség alól.

Bejegyzett kereskedő jövedéki biztosítéka

A bejegyzett kereskedő által nyújtott jövedéki biztosíték összegének – a készfizető kezességvállalás szerinti kivétellel – el kell érnie az adófelfüggesztési eljárás keretében átvett azon jövedéki termékek adótartalmának összegét, amelyek után a bejegyzett kereskedő az adót nem fizette meg.

Eseti bejegyzett kereskedő jövedéki biztosítéka

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.

Csomagküldő kereskedő adóügyi képviselőjének jövedéki biztosítéka

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.

A jövedéki biztosíték megszüntetése

Az engedély hatályvesztésekor vagy visszavonásakor a Jöt. szerint fennálló tartozást rendezni kell, a jövedéki biztosítékot a NAV csak ezt követően szabadíthatja fel.

5. Jövedéki biztosíték számítása során a következő jogszabályokat kell figyelembe venni

A nyomtatvány kitöltését meghatározó jogszabályok tételes felsorolása, rövidítéssel együtt

- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.)
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal