

Jövedéki kis- és nagykereskedelem

A szabadforgalomba bocsátott, tehát adózott jövedéki termékekkel a jövedéki engedélyes kereskedők (nagykereskedők) és a jövedéki kiskereskedők kereskedhetnek.

Ez az információs füzet:

- a jövedéki termékek kis- és nagykereskedelmének,
- a mozgóbolti értékesítésnek,
- a bontott palackok tárolásának,
- a levált, sérült zárjegyek pótlásának, valamint
- az üzemanyagöltő állomáson történő értékesítés szabályait tartalmazza.

I. Fontosabb fogalmak

Alkalmi rendezvény:¹ olyan nem rendszeres, hanem bizonyos ünnepi vagy más alkalmakból szervezett rendezvény – ide nem értve a vásárokról, a piacokról és a bevásárlóközpontokról szóló kormányrendelet szerinti alkalmi és ünnepi vásárokat –, amelyen nem a kiskereskedelmi tevékenység a fő cél, de az a rendezvényhez szolgáltatásként kapcsolódik, és ott a rendezvény jellegéhez kapcsolódó termékeket forgalmazznak, ideértve a megrendelő által meghatározott helyen eseti alkalommal végzett étkeztetést, illetve italszolgáltatást.

Jövedéki engedélyes kereskedő:² a Jöt. 67. § (1) bekezdése szerinti tevékenységet folytató személy.

Jövedéki kiskereskedő:³ jövedéki kiskereskedelmi tevékenységet folytató személy.

Jövedéki termék:⁴ az energiatermék, a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital, a köztes alkoholtermék, az alkoholtermék és a dohánygyártmány.

Kiskereskedelmi tevékenység:⁵ üzletszerű gazdasági tevékenység keretében termékek forgalmazása, vagyoni értékű jog értékesítése és az ezzel közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtása a végső felhasználónak, ideértve a vendéglátást is.

Mozgóbolt:⁶ kiskereskedelmi tevékenység folytatására kialakított jármű, illetve járműre szerelt vagy általa vontatott eszköz.

¹ A kereskedelmi tevékenységek végzésének feltételeiről szóló 210/2009. (IX. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 210/2009 Korm. rendelet) 28. § a) pont.

² A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXXVIII törvény (a továbbiakban: Jöt.) 3. § (1) bekezdés 26. pont.

³ Jöt. 3. § (1) bekezdés 28.pont.

⁴ Jöt. 3. § (1) bekezdés 29.pont.

⁵ A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV törvény (a továbbiakban: Kertv.) 2. § 13. pont.

⁶ Kertv. 2. § 17. pont.

Nagykereskedelmi tevékenység:⁷ üzletszerű gazdasági tevékenység keretében termékek átalakítás (feldolgozás) nélküli továbbforgalmazása és az ezzel közvetlenül összefüggő raktározási, szállítási és egyéb kapcsolódó szolgáltatások nyújtása kereskedő, feldolgozó részére, ideértve a nagybani piaci tevékenységet, valamint a felvásárló tevékenységet is;

Szálláshely-szolgáltatás:⁸ üzletszerű gazdasági tevékenység keretében rendszerint nem huzamos jellegű, éjszakai ott-tartózkodást, pihenést is magában foglaló tartózkodás céljára szálláshely nyújtása és az ezzel közvetlenül összefüggő szolgáltatások nyújtása.

Vendéglátás:⁹ kész- vagy helyben készített ételek, italok jellemzően helyben fogyasztás céljából történő forgalmazása, ideértve az azzal összefüggő szórakoztató és egyéb szolgáltató tevékenységet is.

II. Jövedéki engedélyes kereskedelem

A NAV által kiadott jövedéki engedély birtokában végezhető:

- a jövedéki termékek nagykereskedelme¹⁰,
- a jövedéki termékek importálása és exportálása, ha a termék nem az azt szállító magánszemély saját felhasználását szolgálja¹¹,
- adózott jövedéki termék kereskedelmi célú szállítása, másik tagállamból belföldre és belföldről másik tagállamba¹².

A jövedéki engedélyes kereskedőnek:

- a beszerzéseiről és a készletében csökkenést eredményező eseményekről, valamint
- a napi zárókészletéről

– **telephelyenként – folyamatos elektronikus nyilvántartást kell vezetnie**, mely alapján köteles adatszolgáltatást teljesíteni.

Az adatszolgáltatást a tárgyhót követő hónap 12-éig az „Adatszolgáltatás a jövedéki engedélyes kereskedő készletváltozásáról” elnevezésű, **NAV_J09 jelű elektronikus nyomtatványon kell a NAV-hoz benyújtani. Az adatszolgáltatásnak nem kell kiterjednie az állami adó- és vámhatóság rendelkezésére álló adatokra.**¹³

⁷ Kertv. 2. § 18. pont.

⁸ Kertv. 2. § 23. pont.

⁹ Kertv. 2. § 30. pont.

¹⁰ Jöt. 67. § (1) bekezdés a) pont.

¹¹ Jöt. 67. § (1) bekezdés b) pont.

¹² Jöt. 67. § (1) bekezdés c) pont.

¹³ Jöt. 29. § (4) bekezdés, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI.29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 40. § (1) bekezdés.

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.¹⁴

Egyedi esetben – a NAV előzetes engedélyével – a felsoroltakon kívüli személyektől is beszerezhető a jövedéki termék. A beszerzés előtt a jövedéki engedélyesnek kérelmet kell benyújtania az „Egyéb jövedéki szakterületi bejelentések, kérelmek, nyilatkozatok” elnevezésű, **NAV_J42 jelű nyomtatványon**. A kérelemről a NAV 10 munkanapon belül dönt. Ha a NAV a beszerzést engedélyezi, úgy a döntés (határozat) a termék beszerzésének feltételeit is tartalmazza.¹⁵

A jövedéki engedélyes kereskedő a jövedéki terméket készpénzfizetéssel nem szerezheti be és nem is értékesítheti, kivéve, ha magánszemélynek értékesít.¹⁶

A jövedéki engedélyes kereskedőnek a jövedéki termék belföldi értékesítéséről kiállított számlán fel kell tüntetnie a jövedéki termék **KN-kódját és a jövedéki engedélyének a számát**.¹⁷

Az adózott jövedéki termékeket belföldön, kereskedelmi céllal szállítani, szállítólevéllel lehet.¹⁸

A szállítólevélnek az alábbi adatokat kell tartalmaznia:¹⁹

- a szállító, átadó
 - megnevezését,
 - adószámát,
 - engedélyszámát,
- a jövedéki termék
 - megnevezését,
 - KN-kódját (a csendes bor és dohánygyártmány kivételével),

¹⁴ Jöt. 67. § (2) bekezdés.

¹⁵ Jöt. 67. § (4) bekezdés, Vhr. 40. § (2) bekezdés.

¹⁶ Jöt. 67. § (5)-(6) bekezdés.

¹⁷ Jöt. 67. § (7) bekezdés.

¹⁸ Jöt. 64. § (1) bekezdés.

¹⁹ Vhr. 36. § (1) bekezdés.

- mennyiségi adatait,
- a kiszállítás, átadás
 - telephelyének címét,
 - időpontját (év, hó, nap),
 - célját (így különösen értékesítés, átszállítás másik telephelyre, megsemmisítésre szállítás, a Vhr. (2a), (2c) bekezdései szerinti tevékenység),
- a címzett vagy az átvevő
 - nevét,
 - címét,
 - adószámát (ha nem magánszemélynek szállítanak),
 - adóraktárból kiszállított termékénél
 - az adóraktári készlettypust és a kiszállítás jogcímkódját,
 - a címzett engedélyszámát (ha engedélyes).
 - a jövedéki termék fajtakódját,
 - a jövedéki termék mennyiségét:
 - alkoholtermék és sör esetében űrtartalom, darabszám és tényleges alkoholtartalom megadásával vagy az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben,
 - dohánygyártmány esetében kiszereelési egység és a kiskereskedelmi eladási ár megadásával,
 - egyéb jövedéki termék esetében az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben.

III. Jövedéki kiskereskedelmi tevékenység

Jövedéki kiskereskedelmi tevékenység alatt a Jöt. 67. § (1) bekezdés a) pontja szerinti termékkel és üzemanyagcélú földgázzal a Kertv, valamint a fiatalok dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermék kiskereskedelmi tevékenységről szóló törvény (2012. évi CXXXIV. törvény) szerint folytatott kiskereskedelmi tevékenységet kell érteni.²⁰

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,

²⁰ Jöt. 3. § (1) bekezdés 27. pont.

- kisüzemi bortermelőtől és
- jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be.²¹

Egyedi esetben – a NAV előzetes engedélyével – a felsoroltakon kívüli személyektől is beszerezhet jövedéki terméket. Ekkor a beszerzés előtt a jövedéki kiskereskedőnek kérelmet kell benyújtania **a NAV_J42 jelű nyomtatványon**. A kérelemről a NAV 10 munkanapon belül dönt. Ha a NAV a beszerzést engedélyezi, úgy a döntésében (határozat) a termék beszerzésének feltételeit is meghatározza.²²

Ha a kérelem a jövedéki termék:

- másik jövedéki kiskereskedőtől történő beszerzésre, vagy
- másik jövedéki kiskereskedő részére történő átadásra

irányul, akkor csatolni kell hozzá az érintett jövedéki termékkészletről készített részletes leltárt, valamint a termékkészlet származását igazoló dokumentum, bizonylat, okmány másolatát. Az engedély megadása esetén az átadás-átvételtől jegyzőkönyvet kell felvenni, amely a terméket átvevő bizonylata.²³

A jövedéki kiskereskedő főszabály szerint jövedéki terméket készpénzfizetéssel nem szerezhet be. Azonban a **200 ezer forintot meg nem haladó értékű jövedéki termék készpénzzel is beszerezhető**

- adóraktárból, illetve
- kisüzemi bortermelőtől.²⁴

IV. Mozgóbolt

A jövedéki kiskereskedő jövedéki terméket mozgóboltból akkor forgalmazhat, ha azt **előzetesen bejelenti a NAV-hoz**.

A bejelentést **legkésőbb 5 munkanappal az értékesítés megkezdése előtt kell** benyújtani a „Jövedéki kiskereskedő és bérfőzető bejelentése” elnevezésű, NAV_J33 jelű elektronikus nyomtatványon.²⁵

A bejelentésnek tartalmaznia kell²⁶:

- a jövedéki kiskereskedő
 - nevét,

²¹ Jöt. 68. § (1) bekezdés.

²² Jöt. 68. § (2) bekezdés, Vhr. 40. § (2) bekezdés.

²³ Vhr. 40. § (3) bekezdés.

²⁴ Jöt. 68. § (3) bekezdés.

²⁵ Jöt. 69. § (1) bekezdés.

²⁶ Vhr. 41. § (1) bekezdés.

- 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,
- a forgalmazott jövedéki termék megnevezését.

Mozgóboltból az alábbi jövedéki termékek értékesíthetők²⁷:

- 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 kiszerezve,
- dohánygyártmányok.²⁸

V. Bontott palackok tárolása

A vendéglátó vagy szálláshely-szolgáltató jövedéki kiskereskedő üzletében és az ahhoz tartozó raktárában (a vendégeknek már kiszolgált termékek kivételével)

- 2 liter alatti kiszerezésű alkoholtermékből, csendes borból és egyéb csendes erjesztett italból választékonként 5,
- 2 literes vagy azt meghaladó kiszerezésű termékből választékonként 1 bontott termék tárolható.²⁹

A fentieknél több bontott termék a jövedéki kiskereskedő üzletében és az ahhoz tartozó raktárában, akkor tárolható, ha³⁰:

- a kereskedő a 210/2009. Korm. rendelet szerinti alkalmi rendezvényen történő értékesítést végez,

²⁷ Jöt. 69. § (2) bekezdés.

²⁸ A 2012. évi CXXXIV. törvénynek megfelelően.

²⁹ Jöt. 70. § (1) bekezdés, Vhr. 41. § (2) bekezdés.

³⁰ Vhr. 41. § (2) bekezdés.

- a bontott kiszerelesű termékeket az üzlet vagy az ahhoz tartozó raktár elkülönített részében tartja,
- az elkülönített termékekről olyan – havonta lezárandó – naprakész nyilvántartást vezet, amely tartalmazza:
 - az alkalmi rendezvény, időpontját és helyét,
 - az azonosíthatósághoz szükséges adatokat (márka, kiszereles, darabszám),
 - a bontott termék felhasználásának időpontját.

A vendéglátó jövedéki kiskereskedő:

- csendes bort és egyéb csendes erjesztett italt elvitelre csak 25 litert meg nem haladó kiszerelesben,
- 25 litert meghaladó kiszerelesű csendes bort italadagoló szerkezeten keresztül vagy a NAV által előzetesen jóváhagyott átfolyásmérővel ellátott szerkezetből forgalmazhat.³¹

VI. A levált, sérült zárjegy pótlása³²

Ha a szabadforgalomba bocsátott zárjegyköteles jövedéki termék zárjegye megsérül, vagy a termékről leválik, akkor a jövedéki engedélyes kereskedőnek, illetve a jövedéki kiskereskedőnek a terméket **ki kell vonnia a forgalomból és elkülönítve kell tárolnia**.

Továbbforgalmazási szándék esetén, a jövedéki termékről leltárjegyzéket kell készíteni 2 példányban, melynek egy példányát a következő munkanap végéig, elektronikusan a „Bejelentés a szabadforgalomban levált, sérült zárjegy pótlásának igényéről” elnevezésű, **NAV_J35 jelű nyomtatványon** be kell nyújtani a NAV-hoz. A bejelentés zárjegymegrendelésnek számít. A megrendelésben kizárólag a jövedéki termékről levált vagy megsérült zárjegy típusával megegyező zárjegy igényelhető. A megrendelt zárjegyet a megsérült zárjegy eltávolítása után a NAV helyezi fel a termékre, és a felhelyezésről jegyzőkönyvet készít.

A leltárjegyzéknek tartalmaznia kell a termék:

- kereskedelmi megnevezését,
- kiszerelesét,
- darabszámát,
- alkoholtermék esetén tényleges alkoholtartalmát,
- a származást igazoló okmány típusát, számát, valamint
- az igényelt zárjegy mennyiségét és típusát.

³¹ Jöt. 70. § (2) bekezdés.

³² Jöt. 76. § (3) bekezdés, Vhr. 93/G. § (1)-(2) és (4) bekezdés.

VII. Üzemanyagtöltő állomás

Jövedéki kiskereskedő

- üzemanyagot üzemanyagtöltő állomáson vagy automatából történő értékesítéssel,
- tüzelő-, fűtőanyagcélú gázolajat kiskereskedelmi tárolótelepen vagy üzemanyagtöltő állomáson

forgalmazhat.³³

A léggépjárművek kiszolgálását végző üzemanyagtöltő állomáson repülőgép-üzemanyagot kizárólag tárolótartályból, míg egyéb üzemanyagtöltő állomáson üzemanyagot (a földgáz kivételével) kizárólag tárolótartályból, kútoszlopon keresztül lehet értékesíteni.³⁴

A jövedéki kiskereskedőnek az üzemanyagtöltő állomás forgalmáról nyilvántartást kell vezetnie, melynek adatait havonta kell lezárnia. A havi zárás alapján, a tárgyhónapot követő hónap 12-éig az „Üzemanyagtöltő állomás adatszolgáltatása” elnevezésű, **NAV_J41 jelű elektronikus nyomtatványon adatot kell szolgáltatni a NAV-hoz.**³⁵

Az üzemanyagtöltő állomáson – az üzemanyagcélú földgáz és az LPG kivételével – a forgalmazott üzemanyag tárolására hitelesített tárolótartályt kell alkalmazni.³⁶

Ha az adózott üzemanyag

- a fuvarozás közben vagy
- az üzemanyagtöltő állomáson, a jövedéki engedélyes kereskedő, valamint a végfelhasználó telephelyén történő lefejtéskor

más adózott üzemanyaggal keveredik, akkor az észleléskor megállapított keveredett mennyiség, az MSZ EN ISO/IEC 17025. számú szabvány szerint – független akkreditált laboratórium szakvéleménye alapján – vehető nyilvántartásba és forgalmazható.³⁷

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³³ Jöt. 72. § (1) bekezdés.

³⁴ Jöt. 72. § (2) bekezdés.

³⁵ Jöt. 72. § (3) bekezdés, Vhr. 42. § (1) bekezdés.

³⁶ Jöt. 72. § (4) bekezdés.

³⁷ Vhr. 42. § (4) bekezdés.