

Jövedéki kis- és nagykereskedelem (Közzétéve: 2024.01.23.)

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 üzemanyag-töltő állomáson 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 étkeztetést, illetve italszolgáltatást.

Jövedéki engedélyes kereskedő:² a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: 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.

Nagykereskedelmi tevékenység:⁷ üzletszerű gazdasági tevékenység keretében termékek

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

²Jöt. 3. § (1) bekezdés 26.pont.

³Jöt. 3. § (1) bekezdés 28.pont.

⁴Jöt. 3. § (1) bekezdés 29.pont.

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

⁶Kertv. 2. § 17. pont.

⁷Kertv. 2. § 18. pont.

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 forgalmazása jellemzően helyben fogyasztás céljából, 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 Magyar Honvédségnek nem szükséges jövedéki engedéllyel rendelkeznie a tulajdonában álló, adózott üzemanyag

- az Észak-atlanti Szerződésben részes állam fegyveres erejének, polgári állományának,
- a törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján a szerződésben részes, az adó alól mentesített állam fegyveres erejének, polgári állományának, vagy
- a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek és az Országos Mentőszolgálat járműveinek kiszolgálásához.¹³

Az adóraktár engedélyesének nem szükséges jövedéki engedéllyel rendelkeznie az általa belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméknek az adóraktárába kereskedelmi célú visszaszállításához, tárolásához, birtoklásához és továbbforgalmazásához.¹⁴

A jövedéki engedélyes kereskedőnek a tevékenységéhez – meghatározott összegű – jövedéki biztosítékot kell nyújtania. Ha a jövedéki engedélyes kereskedő a tevékenységet legalább 2 éve folytatja és nem minősül az adózás rendjéről szóló törvény szerinti kockázatos adózónak, úgy jövedéki biztosítékként a Jöt.-ben meghatározott összeg 50%-át kell nyújtania.¹⁵

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. 67. § (1a) bekezdés.

¹⁴ Jöt. 67. § (1b) bekezdés.

¹⁵ Jöt. 28. § (1)-(3) bekezdések.

A jövedéki engedélyes kereskedőnek rendelkeznie kell saját vagy bérelt:

- benzin, petróleum, gázolaj, fűtőolaj esetében – a nem ömlesztett beszerzés kivételével – telephelyenként legalább 500 m³ űrtartalmú tárolótartállyal,
- az LPG esetében – a 25 kilogramm vagy annál kisebb kiszerelésű palackba töltött LPG kivételével – telephelyenként 300 m³ űrtartalmú tárolótartállyal,
- a kenőolaj esetében telephelyenként legalább 50 m² alapterületű raktárhelyiséggel.¹⁶

A NAV-tól felmentést kérhet a jövedéki biztosítékra, illetve a tárolótartályra és raktárhelyiségre vonatkozó kötelezettség teljesítése alól az, aki igazolja, hogy

- kizárólag saját felhasználásra végzi kenőolaj, vagy
- kizárólag laboratóriumi vagy egészségügyi kínálásra, értékesítésre vagy felhasználásra végzi 2 liter vagy 2 kilogramm vagy annál kisebb kiszerelésű, 2710 19 62 KN-kód szerinti fűtőolaj importálását vagy másik tagállamból behozatalát.¹⁷

A jövedéki engedélyes kereskedőnek

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

– telephelyenként – folyamatos elektronikus nyilvántartást kell vezetnie.

A nyilvántartás alapján köteles adatszolgáltatást teljesíteni a tárgyhót követő hónap 12-éig az „Adatszolgáltatás a jövedéki engedélyes kereskedő készletváltozásáról” elnevezésű, NAV_J09 jelű elektronikus nyomtatványon. A NAV rendelkezésére álló adatokat nem kell megküldeni.¹⁸

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,
- jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be.¹⁹

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, a döntés (határozat) a termék beszerzésének feltételeit is tartalmazza.²⁰

¹⁶ Jöt. 29. § (1) bekezdés.

¹⁷ Jöt. 30. § (1) bekezdés.

¹⁸Jöt. 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.

¹⁹ Jöt. 67. § (2) bekezdés.

²⁰ Jöt. 67. § (4) bekezdés, Vhr. 40. § (2) bekezdés.

A jövedéki engedélyes kereskedő nem szerezheti be és nem is értékesítheti készpénzfizetéssel a jövedéki terméket, kivéve, ha magánszemélynek értékesít.²¹

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.**²²

Az adózott jövedéki termékeket belföldön, kereskedelmi céllal szállítólevéllel lehet szállítani.²³

A szállítólevélnek – a Vhr.-ben meghatározott kivételektől eltekintve – az alábbi adatokat kell tartalmaznia:²⁴

- a szállító, átadó
 - megnevezését,
 - adószámát,
 - engedélyszámát,
- a jövedéki termék
 - megnevezését,
 - a KN-kódját (a csendes bor és dohánygyártmány kivételével, illetve magánszemély vevő esetében),
 - mennyiségi adatait,
- a kiszállítás, átadás
 - telephelyének címét,
 - időpontját (év, hó, nap),
 - célját [így különösen értékesítés, átszállítás másik telephelyre, megsemmisítésre szállítás, Vhr. 36. § (2a), (2c) bekezdés szerinti tevékenység],
- a szállítás címzettjének vagy az átvevőnek
 - nevét,
 - címét,
 - nem magánszemély esetén adószámát,
 - adóaktárból történt termékkiszállítás esetén
 - az adóaktári készlettypust és a kiszállítás jogcímkódját,
 - a jövedéki termék fajtakódját,
 - a mennyiséget alkoholtermék és sör esetében úrtartalom, darabszám és tényleges alkoholtartalom megadásával vagy az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben, dohánygyártmány esetében kiserelési egység és a kiskereskedelmi

²¹ Jöt. 67. § (5)-(6) bekezdés.

²² Jöt. 67. § (7) bekezdés.

²³ Jöt. 64. § (1) bekezdés.

²⁴ Vhr. 36. § (1) bekezdés.

eladási ár megadásával, egyéb jövedéki termék esetében az adó alapjául szolgáló mennyiségi egységben,

- a címzett engedélyszámát (ha engedélyes),
- a [Jöt. 67. § \(1b\) bekezdése](#) szerinti tevékenység esetén a jövedéki termék szabadforgalomba bocsátásakor érvényes adómértékét.

III. Jövedéki kiskereskedelmi tevékenység

Jövedéki kiskereskedelmi tevékenység alatt a Jöt. 67. § (1) bekezdés a) pontja szerinti termékkel és üzemanyagcélú földgázzal a Kertv., valamint a fiatalkorúak dohányzásának visszaszorításáról és a dohánytermék kiskereskedelmi tevékenységről szóló 2012. évi CXXXIV. törvény (a továbbiakban: Dohánytörvény) szerint folytatott kiskereskedelmi tevékenységet kell érteni.²⁵

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.²⁶

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, döntésében (határozat) a termék beszerzésének feltételeit is meghatározza.²⁷

Ha a kérelem a jövedéki termék:

- másik jövedéki kiskereskedőtől jövedéki termékbeszerzésre vagy
- másik jövedéki kiskereskedő részére jövedéki termékátadásra 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.²⁸

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 vagy

²⁵ Jöt. 3. § (1) bekezdés 27. pont.

²⁶ Jöt. 68. § (1) bekezdés.

²⁷ Jöt. 68. § (2) bekezdés, Vhr. 40. § (2) bekezdés.

²⁸ Vhr. 40. § (3) bekezdés.

- kisüzemi bortermelőtől.²⁹

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.³⁰

A bejelentésnek tartalmaznia kell³¹:

- 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,
- a forgalmazott jövedéki termék megnevezését.

Mozgóboltból az alábbi jövedéki termékek értékesíthetők³²:

- 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 esetén [a Dohánytörvénynek](#) megfelelően.

V. Bontott palackok tárolása

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

²⁹ Jöt. 68. § (3) bekezdés.

³⁰ Jöt. 69. § (1) bekezdés.

³¹ Vhr. 41. § (1) bekezdés.

³² Jöt. 69. § (2) bekezdés.

- 2 liter alatti kiszerelésű alkoholtermékből, csendes borból és egyéb csendes erjesztett italból választékonként 5 darab,
- 2 literes vagy azt meghaladó kiszerelésű termékből választékonként 1 darab bontott termék tárolható.³³

A fentieknél több bontott termék a jövedéki kiskereskedő üzletében és az ahhoz tartozó raktárában akkor tárolható, ha³⁴:

- a kereskedő alkalmi rendezvényen értékesít,
- a bontott kiszerelésű 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, kiszerelés, darabszám),
 - a bontott termék felhasználásának időpontját.

A vendéglátó jövedéki kiskereskedő:

- csendes bort és egyéb csendes erjesztett italt elvitelre csak 25 litert meg nem haladó kiszerelésben,
- 25 litert meghaladó kiszerelésű csendes bort italadagoló szerkezeten keresztül vagy a NAV által előzetesen jóváhagyott átfolyásmérővel ellátott szerkezetből forgalmazhat.³⁵

VI. A levált, sérült zárjegy pótlása³⁶

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,

³³ Jöt. 70. § (1) bekezdés, Vhr. 41. § (2) bekezdés.

³⁴ Vhr. 41. § (2) bekezdés

³⁵ Jöt. 70. § (2) bekezdés

³⁶ Jöt. 76. § (3) bekezdés, Vhr. 93/G. § (1)-(2) és (4) bekezdések.

- kiszerezését,
- darabszámát,
- alkoholdermék esetén tényleges alkoholtartalmát,
- a származást igazoló okmány típusát, számát, valamint
- az igényelt zárjegy mennyiségét és típusát.

VII. Üzemanyag-töltő állomás

Jövedéki kiskereskedő

- üzemanyagot – ideértve az üzemanyagcélú földgázt is – üzemanyag-töltő állomáson vagy automatából értékesítve,
- tüzelő-, fűtőanyagcélú gázolajat kiskereskedelmi tárolótelepen vagy üzemanyag-töltő állomáson forgalmazhat.³⁷

A légi járművek kiszolgálását végző üzemanyag-töltő állomáson repülőgép-üzemanyagot kizárólag tárolótartályból, míg egyéb üzemanyag-töltő állomáson üzemanyagot (a földgáz kivételével) kizárólag tárolótartályból, kútoszlopon keresztül lehet értékesíteni.³⁸

A jövedéki kiskereskedőnek az üzemanyag-töltő állomás forgalmáról – ideértve az üzemanyagcélú földgáz forgalmát is – **nyilvántartást kell vezetnie**, melynek adatait havonta kell lezárnia. A havi zárás alapján, a tárgyhónapot követő hónap 12-éig az „Üzemanyag-töltő állomás adatszolgáltatása” elnevezésű, **NAV_J41 jelű elektronikus nyomtatványon adatot kell szolgáltatni a NAV-hoz.**³⁹

Az üzemanyag-töltő állomáson – az üzemanyagcélú földgáz és az LPG kivételével – a forgalmazott üzemanyag tárolására hitelesített tárolótartályt kell alkalmazni.⁴⁰

Ha az adózott üzemanyag

- fuvarozás közben, vagy
- az üzemanyag-töltő állomáson, a jövedéki engedélyes kereskedő, valamint a végfelhasználó telephelyén 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.⁴¹

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³⁷ Jöt. 72. § (1) bekezdés.

³⁸ Jöt. 72. § (2) bekezdés.

³⁹ Jöt. 72. § (3) bekezdés, Vhr. 42. § (1) bekezdés.

⁴⁰ Jöt. 72. § (4) bekezdés.

⁴¹ Vhr. 42. § (4) bekezdés.