

Jövedéki engedélyköteles tevékenység (Közzétéve: 2024.01.23.)

Aki jövedéki engedélyköteles tevékenységet kíván folytatni, annak engedélykérelmet kell benyújtania a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV). A NAV a kérelem alapján dönt az engedély kiadásáról.

Az információs füzet a jövedéki típusú engedélyek kiadásával kapcsolatos szabályokat foglalja össze. Tartalmazza az engedélyköteles tevékenységek leírását és az engedély megadásának feltételeit. Ismerteti az engedély visszavonásának, felfüggesztésének szabályait.

Miről olvashat ebben az információs füzetben?

I.	Mik a jövedéki engedélyköteles tevékenységek?	2
1.	Adóraktári engedély	2
2.	Egyszerűsített adóraktári engedély.....	3
3.	Felhasználói engedély	3
4.	Bejegyzett kereskedői engedély	4
5.	Eseti bejegyzett kereskedői engedély.....	4
6.	Bejegyzett feladói engedély	4
7.	Jövedéki engedély	4
8.	Eseti igazolt feladó	5
II.	Engedély megadásának általános feltételei	5
III.	Engedély megadásának speciális feltételei.....	6
IV.	Engedély iránti kérelem benyújtása, az engedélyezési eljárás lefolytatása.....	9
V.	Engedély visszavonása, felfüggesztése	11

I. Mik a jövedéki engedélyköteles tevékenységek?

A jövedéki termék előállítása, tárolása, felhasználása, fogadása, továbbítása, az azzal folytatott kereskedelem a NAV által kiadott engedéllyel folytatható¹.

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

1. Adóraktári engedély²

A jövedéki termék az adó megfizetése nélkül (adóelfüggesztési eljárásban³) adóraktárban

- állítható elő,
- tárolható, birtokolható,
- használható fel
 - az adófizetési kötelezettség alól mentesült jövedéki termékhez,
 - egyéb termékhez (például: ecet, vegyipari, kozmetikai és egyéb nem emberi fogyasztásra szolgáló termék előállításához),
- adható fel,
- vehető át.

Adóraktárban, a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott, kereskedelmi céllal belföldre feladott jövedéki termék átvétele és a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék, kereskedelmi céllal másik tagállamba feladása is végezhető.

Nem kell adóraktári engedély az alábbi termékek előállításához, tárolásához⁴

- ellenőrzött energiaterméken kívüli energiatermék (villamos energia, földgáz, szén),
- magánfőzésben előállított párlat,
- közvetlen fogyasztásra szánt ital, ha az összetevőkre megfizetett adó összege eléri a keverékből előállított jövedéki termék adótartalmát (például: vendéglátó egységben vendégeknek koktél készítése),
- adófizetési kötelezettség alól mentesült, magánszemély által előállított sör, csendes bor, habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital,
- kisüzemi bortermelő által előállított csendes bor, palackos erjesztésű habzóbor,
- tudományos és oktatási célra előállított és felhasznált alkoholtermék,

¹ A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) szerinti jövedéki termék és tevékenység.

² Jöt. 3. § (1) bekezdés 4. pontja.

³ A jövedéki termék előállítására, birtoklására, tárolására vagy szállítására alkalmazott, az adófizetési kötelezettséget felfüggesztő adóeljárás. Jövedéki eljárásban adó a jövedéki termékek után fizetendő jövedéki adó és a dohánygyártmányok tekintetében a dohánygyártmányok általános forgalmi adója [Jöt. 3. § (1) bekezdés 1. és 2. pontja].

⁴ Jöt. 19. § (1) bekezdése.

- hulladékhasznosítási tevékenység során köztes fázisban keletkezett egyéb ellenőrzött ásványolaj (a tevékenységhez előírt bejelentés teljesítése mellett),
- biológiai ecet előállításakor a köztes fázisban keletkezett alkoholtermék (a tevékenységhez előírt bejelentés teljesítése mellett),
- adózott adalék (legfeljebb 0,2 térfogatszázalék arányban) adózott üzemanyagba bekeverése során keletkezett energiatermék,
- adózott jövedéki termék felhasználásával készített étrend-kiegészítő,
- a lé nélküli alkoholos gyümölcsből készített csokoládé.

2. Egyszerűsített adóraktári engedély⁵

Ha a csendes bort adóraktárban kívánják előállítani (nem kisüzemi bortermelőként⁶), akkor a csendes bor előállítása – a palackozási tevékenység és az alkoholmentesítés kivételével – csak egyszerűsített adóraktári engedéllyel végezhető.

Egyszerűsített adóraktárban előállítható, tárolható

- a csendes bor,
- a csendes borból előállított palackozott fröccs⁷,
- a saját előállítású csendes borból palackos erjesztéssel készült habzóbor, maximum 50 000 liter készlet erejéig.

Általános szabály, hogy az egyszerűsített adóraktárban a fenti termékeken kívül túl más jövedéki termék (sör, más habzóbor, más egyéb csendes vagy habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék, alkoholtermék) nem állítható elő, nem tárolható és nem palackozható. A speciális szabályok értelmében az egyszerűsített adóraktár engedélyese a fogyasztói közvetlen értékesítésre – meghatározott mennyiségig – kedvezményes párlatot vehet át, tarthat készleten⁸. Az egyszerűsített adóraktári tevékenységre vonatkozó részletes tájékoztatást a 87. számú információs füzet tartalmazza.

A csendes bor más adóraktárban is palackozható, illetve a palackozott csendes bor más adóraktárban is tárolható.

3. Felhasználói engedély⁹

Felhasználói engedély birtokában folytatható

- az 5 liter/kilogrammnál nagyobb kiserelésű egyéb ellenőrzött ásványolaj felhasználása, kiserelése,
- megfigyelt termék előállítása (ideértve a gyártási eljárás során melléktermékként keletkezést),
- megfigyelt termék felhasználása, kiserelése,

⁵ Jöt. 134. §.

⁶ Jöt. 3. § (3) bekezdés 16. pont.

⁷ Egyéb csendes erjesztett ital [Jöt. 129. § (2) bekezdés a) pont].

⁸ Jöt. 134. § (3a) bekezdés.

⁹ Jöt. 3. § (1) bekezdés 19. pont, 121. § - 124 §, 144. §.

- a 2 liter vagy annál nagyobb kiszerezésű teljesen denaturált alkohol felhasználása, kiszerezése.

A felhasználás célja nem lehet egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként felhasználása.

4. Bejegyzett kereskedői engedély¹⁰

A bejegyzett kereskedő másik tagállamból adófelfüggesztési eljárásban szállított, valamint a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott, kereskedelmi céllal szállított jövedéki termék átvételére jogosult az engedélyben szereplő telephelyen.

5. Eseti bejegyzett kereskedői engedély¹¹

Az eseti bejegyzett kereskedő engedélye, vagy másik tagállam illetékes hatóságának bejegyzése birtokában másik tagállamból adófelfüggesztési eljárás keretében szállított, valamint a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott, kereskedelmi céllal szállított jövedéki termék átvételére jogosult egy alkalommal.

6. Bejegyzett feladói engedély¹²

A bejegyzett feladó engedélye, vagy egy másik tagállam illetékes hatóságának bejegyzése birtokában adófelfüggesztési eljárásban a harmadik országból behozott, vámjogilag szabadforgalomba bocsátott, valamint szabadforgalomba bocsátott, kereskedelmi céllal szállított jövedéki termék másik tagállamba feladására jogosult. Az importálás helyéről a címzett részére (adóraktár, tagállami adóraktár, tagállami bejegyzett kereskedő). A jövedéki termék szállítása közvetlenül az importálótól a címzetthez történik, így az adózatlan, importált jövedéki termék nem kerül a bejegyzett feladó birtokába.

Mivel a bejegyzett feladó tevékenysége kizárólag a jövedéki termék továbbítására korlátozódik, így a bejegyzett feladói tevékenység folytatásához nem kell telephellyel rendelkezni, a többi engedélytípustól eltérően.

7. Jövedéki engedély¹³

A szabadforgalomban folytatott kereskedelmi tevékenység jövedéki engedéllyel végezhető.

Jövedéki engedélyhez kötött kereskedelmi tevékenység

- a kereskedelemről szóló törvény szerinti nagykereskedelmi tevékenység,
- az export-, import tevékenység,
- a másik tagállamból belföldre és belföldről másik tagállamba kereskedelmi céllal szállítás.

Nem kell jövedéki engedéllyel rendelkeznie¹⁴

¹⁰ Jöt. 3. § (1) bekezdés 9. pont.

¹¹ Jöt. 3. § (1) bekezdés 16. pont.

¹² Jöt. 3. § (1) bekezdés 8. pont.

¹³ Jöt. 67. § (1) bekezdés.

¹⁴ Jöt. 67. § (1a), (1b) bekezdések.

- a Magyar Honvédségnek a tulajdonában álló adózott üzemanyagnak a NATO, valamint 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,
- az adóraktár engedélyesnek az általa belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméknek az adóraktárába kereskedelmi céllal visszaszállításához, tárolásához, birtoklásához és továbbforgalmazásához.

A jövedéki engedélyes tevékenység az alábbi termékekkel végezhető

- 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű LPG,
- 5 liter / kilogramm vagy annál kisebb és 1 liternél/kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajtermék [kizárólag nagykereskedelmi tevékenység esetében],
- 5 liternél/kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajtermék [kizárólag export és import tevékenység, másik tagállamból belföldre és belföldről másik tagállamba szállítás esetében],
- az előző pontoktól eltérő ellenőrzött energiatermék,
- kenőolaj,
- sör,
- csendes bor,
- habzóbor,
- egyéb csendes erjesztett ital,
- egyéb habzó erjesztett ital,
- köztes alkoholtermék,
- alkoholtermék,
- dohánygyártmány.

8. Eseti igazolt feladó¹⁵

Az eseti igazolt feladó engedélye vagy egy másik tagállam illetékes hatóságának bejegyzése birtokában a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék másik tagállamba, kereskedelmi céllal szállított jövedéki termék feladására jogosult, egy alkalommal.

II. Engedély megadásának általános feltételei¹⁶

Engedélyre olyan személy jogosult

- aki könyvvizetési kötelezettségének a kettős könyvvizetés szabályai vagy egyéni vállalkozó és mezőgazdasági őstermelő esetében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint tesz eleget,

¹⁵ Jöt. 3. § (1) bekezdés 16a. pont.

¹⁶ Jöt. 14. § (1) bekezdés.

- aki nem áll csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt,
- akinek nincs meg nem fizetett köztartozása, társadalombiztosításijárulék-tartozása, kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek,
- aki jövedéki biztosítékot nyújt,
- aki rendelkezik azokkal a hatósági engedélyekkel, igazolásokkal, amelyeket jogszabály a folytatni kívánt tevékenység gyakorlásához külön előír,
- akinél a tevékenység gyakorlásához és az ellenőrzések folytatásához szükséges tárgyi feltételek adottak,
- aki teljesíti a büntetlen előéletre meghatározott feltételeket.

A jövedéki szabályozás az engedélyezett tevékenység ellenőrzése érdekében külön rendelkezik a vezetendő nyilvántartás adattartalmáról, annak módjáról, valamint az abból teljesítendő adatszolgáltatásról.

III. Engedély megadásának speciális feltételei

1. Adóraktári engedély

Az engedély iránti kérelmet benyújtónak az általános feltételek mellett az alábbiakat kell teljesítenie¹⁷

- elektronikus nyilvántartás vezetése¹⁸,
- jövedéki ügyintézői szakképesítés vagy jövedéki ügyintéző foglalkoztatása¹⁹,
- a jövedéki termék előállításához és biztonságos tárolásához szükséges tárgyi feltételek megléte,
- az előállított, felhasznált, tárolt jövedéki termékek és a jövedéki termékek felhasználásával előállított termékek pontos mennyiségi számbavételéhez szükséges tárgyi feltételek megléte,
- az adóraktárban végezni kívánt tevékenység részletes bemutatása,
- az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített (auditált) mérleg, kivéve, ha az adóraktár engedélyese nem kötelezett könyvvizsgálatra²⁰,
- a telephelyen az ellenőrzési feltételek helyszíni biztosításáért, valamint a kapcsolattartásért felelős személy kijelölése.

A kizárólag bérfőzést végző adóraktári engedélyesnek az általános feltételek közül a könyvvezetésre, valamint a speciális feltételek közül az elektronikus nyilvántartás vezetésre és

¹⁷ Jöt. 20. §.

¹⁸ A Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 9. §-a rendezi az elektronikus nyilvántartásra meghatározott követelményeket.

¹⁹ Vhr. 6. §.

²⁰ A könyvvizsgálat szabályait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) rendezi.

a jövedéki ügyintézői szakképesítésre/jövedéki ügyintéző foglalkoztatására előírt kötelezettséget nem kell teljesítenie.²¹

A kisüzemi sörfőzde adóraktári engedélyesnek a speciális feltételek közül nem kell teljesítenie a jövedéki ügyintézői szakképesítésre/jövedéki ügyintéző foglalkoztatására előírt kötelezettséget.²²

A terméktávvezeték adóraktári engedélyesnek nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania és elektronikus nyilvántartást vezetnie.²³

A jövedéki biztosíték összegére meghatározott kedvezmények nem érvényesíthetők, ha az adóraktári engedélyes kockázatos adózónak minősül.²⁴

A NAV a tárgyi feltételek teljesülése érdekében a tevékenység folytatásához előírhatja az adóraktárban a tárolótartályok hitelesítését, a hitelesített mérőeszközök alkalmazását vagy a hatósági zár alkalmazását.²⁵

A NAV a hatósági zár alkalmazását annak érdekében rendelheti el, hogy a jövedéki terméket az üzemi berendezés zárt rendszeréből, a mérőberendezés kikerülésével és a hatósági zár megsértése nélkül kivenni, valamint az üzemi berendezést rendeltetéstől eltérően használni ne lehessen.

2. Egyszerűsített adóraktári engedély

Nem kell teljesíteni az engedély iránti kérelmet benyújtónak

- a könyvvezetésre,
- a büntetlen előéletre,
- az elektronikus nyilvántartás vezetésre²⁶,
- a jövedéki ügyintézői szakképesítésre/jövedéki ügyintéző foglalkoztatására,
- a mérlegauditálásra

előírt kötelezettséget. Az engedély kiadásának továbbá nem feltétele a csendes bor tárolására szolgáló eszköz hitelesítése.

Ha az egyszerűsített adóraktári engedélyes megfelel a kisüzemi bortermelői feltételeknek, akkor a NAV felé tett nyilatkozata alapján mentesül az adóraktári engedélyes követelmények alól. Az Art. szerinti kockázatos adózónak minősülő, palackos erjesztésű habzó bort előállító gazdálkodó kizárólag egyszerűsített adóraktári engedéllyel folytathatja tevékenységét, akkor is, ha fennállnak a kisüzemi bortermelői tevékenységre meghatározott feltételek.

²¹ Jöt. 142. § (1) bekezdés.

²² Jöt. 126. §.

²³ Jöt. 120. § (1) bekezdés.

²⁴ A kockázatos adózói minősítés szabályait az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) rendezi.

²⁵ Jöt. 22. § (2) bekezdés.

²⁶ Az egyszerűsített adóraktári engedélyes nyilvántartás vezetéséről nem a Jöt. rendelkezik. A nyilvántartás vezetését a szőlő- és bortermelés részletes szabályairól szóló 26/2021. (VII. 29.) AM rendelet rendezi.

Az egyszerűsített adóraktár engedélyesnek a (nem 0 adómértékű) palackos erjesztésű habzóborra nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania, amíg az Art. szerint nem minősül kockázatos adózónak. Kockázatos adózóként a jövedéki biztosíték összege 250 ezer forint.

3. Felhasználói engedély²⁷

Az engedély iránti kérelmet benyújtónak az általános feltételek mellett az alábbiakat kell teljesítenie

- elektronikus nyilvántartás vezetése,
- a felhasználói üzemben végezni kívánt tevékenység részletes bemutatása,
- a telephelyen az ellenőrzési feltételek helyszíni biztosításáért, valamint a kapcsolattartásért felelős személy kijelölése.

A NAV a tevékenység ellenőrzése érdekében a tevékenység folytatásához előírhatja a felhasználói engedélyes üzemében a tárolóanyagok hitelesítését, a hitelesített mérőeszközök alkalmazását vagy a hatósági zár alkalmazását.

A jövedéki biztosíték összegére meghatározott kedvezmények nem érvényesíthetők, ha a felhasználói engedélyes az Art. szerinti kockázatos adózónak minősül.

4. Bejegyzett kereskedői engedély, bejegyzett feladói engedély²⁸

Az általános feltételek mellett a bejegyzett kereskedői és a bejegyzett feladói tevékenységhez az engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített (auditált) mérleggel kell rendelkezni, akkor is, ha az engedély iránti kérelmet benyújtó nem kötelezett az Sztv. szerinti könyvvizsgálatra.

A bejegyzett kereskedőnek és a bejegyzett feladónak nem kell külön nyilvántartást vezetnie és abból adatot szolgáltatnia, tekintettel arra, hogy a tevékenységéhez kapcsolódó adatok az uniós számítógépes rendszerben rendelkezésre állnak.

A bejegyzett kereskedő kizárólag a zárjegyköteles jövedéki termékek esetében köteles az átvett zárjegyekről külön elektronikus nyilvántartást vezetni.²⁹

5. Eseti bejegyzett kereskedő³⁰

Eseti bejegyzett kereskedői engedélyre az általános szabályoktól eltérően olyan személy jogosult

- aki nem áll csőd-, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt,
- akinek nincs meg nem fizetett köztartozása, társadalombiztosítási járulék-tartozása, kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek,

²⁷ Jöt. 31. § - 33. §.

²⁸ Jöt 25. §, 27. §.

²⁹ Jöt. 78. § (1) bekezdés.

³⁰ Jöt. 26. §.

- aki az adófelfüggesztési eljárás keretében, valamint a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott, kereskedelmi céllal szállított, átvett jövedéki termékek adótartalmával megegyező összegű jövedéki biztosítékot nyújt.

6. Jövedéki engedély³¹

Az engedély iránti kérelmet benyújtónak az általános szabályok mellett az alábbiakat kell teljesítenie

- elektronikus nyilvántartás vezetése,
- a benzin, petróleum, gázolaj, fűtőolaj esetében – a nem ömlesztett formában történő beszerzés kivételével – telephelyenként legalább 500 m³ űrtartalmú tárolótartály,
- az LPG esetében – a 25 kilogramm vagy annál kisebb kiszerezésű palackba töltött LPG kivételével – telephelyenként 300 m³ űrtartalmú tárolótartály,
- a kenőolaj esetében telephelyenként legalább 50 m² alapterületű raktárhelyiség.

A jövedéki biztosítékra, a tárolókapacitásra, illetve a nyilvántartás-vezetésére meghatározott kötelezettségek teljesítése alól a NAV-tól felmentést kérhet az a személy, aki igazolja, hogy

- kizárólag saját felhasználásra végzi kenőolaj, vagy
- kizárólag laboratóriumi vagy egészségügyi kínálásra, értékesítésre, felhasználásra végzi 2 liter vagy 2 kilogramm vagy annál kisebb kiszerezésű, 2710 19 62 KN-kód szerinti fűtőolaj

importálását vagy másik tagállamból behozatalát.³²

A jövedéki biztosíték összegére meghatározott kedvezmények nem érvényesíthetők, ha a jövedéki engedélyes az Art. szerinti kockázatos adózónak minősül.

7. Eseti igazolt feladó³³

Az engedély iránti kérelmet benyújtó, az engedély megadásának általános szabályaitól eltérően

- nem állhat csőd-, felszámolási eljárás alatt, és
- nem lehet meg nem fizetett köztartozása, társadalombiztosítási járulék-tartozása, kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek.

IV. Engedély iránti kérelem benyújtása, az engedélyezési eljárás lefolytatása

Az engedélyköteles tevékenység folytatása személyi, garanciális és tárgyi feltételekhez kötött, melynek teljesítéséhez a Vhr.-ben előírt³⁴, a feltételek meglétét igazoló iratokat, nyilatkozatokat kell benyújtani az engedély iránti kérelemmel.

³¹ Jöt. 28. §, 29. §.

³² Jöt. 30. § (1) bekezdés.

³³ Jöt. 27/A. §.

³⁴ Vhr. 2. § - 3. §., 8. §.

Az engedélyezési eljárásban az ügyintézés főszabályként elektronikusan intézhető. Az engedély iránti kérelem elektronikusan nyújtható be a NAV_J31 jelű nyomtatványon. A jövedéki biztosíték nyújtása külön kérelmen a NAV_J38 jelű nyomtatványon terjeszthető elő.³⁵

Az engedély iránti kérelmet a NAV illetékes igazgatósága bírálja el. A kérelem benyújtásával kezdeményezett elsőfokú eljárás illetékmentes.³⁶

A NAV eljárása során vizsgálja az engedélykiadás feltételeinek teljesülését. Az engedély iránti kérelmet 30 napon belül, az eseti bejegyzett kereskedő, az eseti igazolt feladó és a bejegyzett feladó esetében 15 napon belül bírálja el, mely ügyintézési határidő egy alkalommal, legfeljebb 30 nappal meghosszabbítható.³⁷ A NAV az engedélyt ügyfélkapun/cégkapun keresztül küldi meg a kérelmezőnek.

Melléletek csatolása

A tevékenység engedélyezéséhez előírt iratok, nyilatkozatok elektronikus másolatban csatolhatók a kérelemhez. Általános szabálytól eltérően eredeti példányban kell benyújtani az alábbi iratokat³⁸

- a nem készpénzben nyújtott jövedéki biztosíték esetében a kötelezettségvállalást tartalmazó okiratot (pénzügyi biztosíték),
- a hatósági erkölcsi bizonyítványt,
- a borkísérő okmány (BKO) és a (belföldi) szabadforgalomba bocsátáskor alkalmazott bizonylat aláírására jogosult személy közokiratba foglalt aláírásmintáját.

A papíralapú eredeti okiratot az engedélykérelem részeként, személyesen vagy postán kell a NAV illetékes igazgatósághoz eljuttatni.

A kérelmező eltekinthet a hatósági erkölcsi bizonyítvány csatolásától, ha büntetlen előélet igazolását a Jöt.-ben meghatározott egyéb módon³⁹ teljesíti.

Tárgyi feltételek ellenőrzése

A NAV a tárgyi feltételek teljesülését helyszíni szemlén ellenőrzi. Az engedélyt kérő az ellenőrzéskor bemutatandó iratokat elektronikusan bocsátja a NAV rendelkezésére.⁴⁰

A NAV helyszíni szemlén műszaki leírást készít az adóraktár (kivéve egyszerűsített adóraktári engedélyes) és a felhasználói engedélyes üzem berendezéseiről, tárolótartályairól és az alkalmazott hatósági zákról.

³⁵ A belföldön nem letelepedett külföldi székhelyű gazdálkodók választásuk szerint papír alapon is benyújthatják jövedéki engedély iránti kérelmüket. NAV_J31 jelű nyomtatvány: „Kérelem a Jöt. szerinti tevékenységek engedélyezésére” című nyomtatvány, NAV_J38 jelű nyomtatvány: „Kérelem a felajánlott jövedéki biztosíték elfogadására/az elfogadott vagy eltérő összegben megállapított jövedéki biztosíték módosítására” című nyomtatvány.

³⁶ A NAV igazgatóságok illetékességét a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet rendezi. Az eljárás a tárgyanál fogva illetékmentes az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény alapján.

³⁷ Jöt. 14. § (2) bekezdés.

³⁸ Jöt. 14. § (1a) bekezdés.

³⁹ Jöt. 92. § (1) bekezdés.

⁴⁰ Vhr. 2. § (3) – (5) bekezdés.

Az engedélyes köteles a berendezést a műszaki leírásban rögzített állapotban tartani, a berendezésen végrehajtani kívánt változtatásról bejelentés tenni, valamint felelősséggel tartozik az üzemben alkalmazott hatósági záruk épségben tartásáért.⁴¹

V. Engedély visszavonása, felfüggesztése⁴²

A NAV folyamatosan vizsgálja az engedély megadásánál figyelembe vett vagy az engedély kiadását követően teljesítendő feltételek teljesülését és a tevékenységvégzés körülményeit.

A tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését veszélyeztető hiányosságok

Ha a hiányosságok a tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését veszélyezteti, a NAV az engedélyt felfüggeszti vagy visszavonja, attól függően, hogy a hiányosság megszüntetésére 30 napon belül van-e lehetőség.

Engedély azonnali visszavonása

Ha a hiányosság megszüntetésére 30 napon belül nincs lehetőség a NAV az engedélyt visszavonja.

Engedély felfüggesztése

Ha a hiányosság megszüntetésére 30 napon belül lehetőség van, a NAV az engedélyt a hiányosság megszüntetéséig, de legfeljebb 30 napra felfüggeszti. A hiányosság megszüntetésének elmaradása esetén a NAV az engedélyt visszavonja.

A NAV elektronikus rendszere – az engedély felfüggesztésére okot adó körülményként – folyamatosan ellenőrzi, hogy az engedélyes által nyújtott jövedéki biztosíték megfelel-e az előírásnak, az fedezi-e az adókockázatot. Ha az elektronikus rendszer észleli az engedély felfüggesztésére okot adó körülményt, akkor automatikus intézkedésként megtagadja az elektronikus átvételi elismervény továbbítását és az e-TKO, e-EKO tervezet jóváhagyását, továbbítását (az adófelfüggesztéssel szállítást és fogadást), melyről értesíti az engedélyest.

A NAV soron kívül, de legkésőbb három napon belül felülvizsgálja az automatikus intézkedést. Az automatikus intézkedés fenntartásának szükségessége esetén a NAV az engedély felfüggesztéséről dönt.

Az engedély felfüggesztésének időtartama alatt

- a NAV – az engedélyes értesítése mellett – az uniós számítógépes rendszerben az engedélyes által kiállított elektronikus okmányt nem hagyja jóvá, nem továbbítja, az engedélyes részére elektronikus okmányt nem küld meg, nem továbbít, zárjegyet nem bocsát rendelkezésre,

⁴¹ Vhr. 5. §.

⁴² Jöt. 15. § (2) – (9) bekezdés.

- az engedélyes jövedéki terméket szabadforgalomba nem bocsáthat, adófelfüggesztési eljárás keretében nem adhat fel és nem vehet át, szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket nem forgalmazhat, és
- az engedélyes jövedéki terméket nem állíthat elő, nem használhat fel, adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező tevékenységet nem végezhet.

Az engedély felfüggesztése nem terjed ki az előállítási, felhasználási tevékenységre, ha a termelés leállítása műszaki, biztonsági, vagy katasztrófavédelmi szempontból indokolatlan kockázatokkal, károkkal járna. Ezen feltétel fennállása az engedélyes kérelmére az engedélyben rögzíthető.

A tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését nem veszélyeztető hiányosságok

Ha a feltárt hiányosság a tevékenység ellenőrizhetőségét vagy az adófizetési kötelezettség teljesítését nem veszélyezteti, a NAV először felszólítja az engedélyest a hiányosság megszüntetésére. A NAV csak a hiányosság megszüntetésének elmaradásakor vonja vissza az engedélyt.

Köztartozás vizsgálata

A Jöt. külön rendelkezik a köztartozás tekintetében az engedély visszavonásáról.

A közteher nem teljesítésekor, továbbá köztartozás megállapításakor a NAV akkor vonja vissza az engedélyt, ha az engedélyes

- bármely adónemben fennálló közteherfizetési kötelezettségét vagy tartozását az esedékességet követő 60 napon belül nem teljesítette, feltéve, hogy a kötelezettség összege a 100 ezer forintot meghaladja, kivéve, ha az engedélyes az engedély visszavonására irányuló hatósági eljárás megkezdéséig a kötelezettségét megfizette, vagy arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek, vagy
- terhére a vizsgált időszakra vonatkozó közteherfizetési kötelezettség 10 százalékát meghaladó köztartozást véglegessé vált döntésben állapít meg, és a magatartás jellege miatt az adóbírság mérséklését az Art. kizárja.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal