

Mentesülés a jövedéki adófizetési kötelezettség alól (Közzétéve: 2024. 03. 04.)

Az információs füzet az adókötelezettség, adófizetési kötelezettség mellett a mentesüléssel kapcsolatos rendelkezéseket foglalja össze, illetve tartalmazza az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés általános és energiatermékekre, alkoholtermékekre vonatkozó speciális szabályait.

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) a II. fejezetében foglalja össze az adó és adófizetési kötelezettség, a mentesülés és az adó-visszaigénylés általános szabályait, míg a X-XI fejezetében a mentesüléshez kapcsolódó speciális eseteket rögzíti.

1. Adókötelezettség, adófizetési kötelezettség szabályai a Jöt. szerint

Adókötelezettség keletkezik¹:

- ha jövedéki terméket belföldön előállítják,
- ha jövedéki terméket importálják vagy szabálytalanul behozzák,
- ha másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket egyik tagállamból kereskedelmi céllal belföldre szállítják,
- csomagküldő kereskedelem keretében belföldre szállítják,
- a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék tagállamok közötti kereskedelmi célú és csomagküldő kereskedelem keretében végzett szállítása során a szállítmány egésze vagy annak egy része nem érkezik meg a címzetthez, a teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termék kivételével (ha szabálytalanságot belföldön követik el),

Adófizetési kötelezettség keletkezik²:

- jövedéki termék szabadforgalomba bocsátásával, a szabadforgalomba bocsátás időpontjában,
- másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméknek a 62. § szerinti kereskedelmi céllal belföldre szállításával,
- jövedéki terméket csomagküldő kereskedelem keretében belföldre szállítják,
- a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék tagállamok közötti kereskedelmi célú vagy csomagküldő kereskedelem keretében végzett szállítása során a szállítmány egésze vagy annak egy része nem érkezik meg a címzetthez, a teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termék kivételével (ha szabálytalanságot belföldön követik el),
- bármilyen energiatermék üzemanyagkénti, üzemanyagok adalékakénti, hígítóanyagkénti vagy fűtőanyagkénti kínálásával, értékesítésével vagy felhasználásával, (ha korábban nem keletkezett adófizetési kötelezettség az adott felhasználásra megállapított adómértékkel),
- ha az adóraktár engedélyese az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat vagy megfigyelt terméket nem másik adóraktár engedélyesének, felhasználói engedélyesnek, nyilvántartásba vett felhasználónak, másik tagállamba vagy harmadik országba értékesíti vagy szállítja,
- ha a bejegyzett kereskedő az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerezésű egyéb ellenőrzött ásványolajat nem felhasználói engedélyesnek vagy nyilvántartásba vett felhasználónak értékesíti vagy szállítja, vagy másik tagállamból saját felhasználás céljára felhasználói engedély nélkül hoz be,

¹ Jöt. 6. §.

² Jöt. 7. § (1) bekezdése.

- ha az importáló az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű egyéb ellenőrzött ásványolajat vagy megfigyelt terméket nem felhasználói engedélyesnek vagy nyilvántartásba vett felhasználónak értékesíti vagy szállítja, vagy harmadik országból saját felhasználás céljára felhasználói engedély nélkül vagy nem nyilvántartásba vett felhasználóként hoz be,
- ha a felhasználói engedélyes az 5 liternél vagy 5 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű egyéb ellenőrzött ásványolajat nem másik tagállamba vagy harmadik országba értékesíti vagy szállítja, valamint a megfigyelt terméket nem felhasználói engedélyesnek, nyilvántartásba vett felhasználónak, másik tagállamba vagy harmadik országba értékesíti vagy szállítja,
- a felhasználói engedélyesnél, valamint egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék vonatkozásában az adóraktár engedélyesnél a készletfelvétellel megállapított tényleges készlet és a nyilvántartás szerinti készlet különbözete szerinti hiányra, illetve
- a jövedéki engedélyes kereskedőnél az üzemanyag készletfelvétellel megállapított tényleges készletének és nyilvántartás szerinti készletének – a végrehajtási rendeletben meghatározott mértékű elismert mennyiségű hiánnyal³ megegyező mennyiséget meghaladó – különbözete szerinti többletre.

Az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja különböző eseményekhez (például jövedéki termék átvétele, előállítás, felhasználása, értékesítése, kínálása, szabálytalanság NAV részére való tudomásra jutása, bizonyos esetekben pedig a készletfelvétel) kapcsolódik. Az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontja a készletfelvétellel megállapított tényleges készlet és a nyilvántartás szerinti készlet különbözete szerinti hiányra, illetve készletfelvétellel megállapított tényleges készletének és nyilvántartás szerinti készletének – a végrehajtási rendeletben meghatározott mértékű elismert mennyiségű hiánnyal megegyező mennyiséget meghaladó – különbözete szerinti többletre a készletfelvétel időpontja⁴.

Nem keletkezik adófizetési kötelezettség a légiutas-ellátási tevékenység keretében importált, másik tagállamból belföldre behozott jövedéki termékre⁵.

Adófizetési kötelezettség terheli:

- másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék kereskedelmi céllal belföldre szállítása esetén az e-EKO-n feltüntetett címzettet,
- csomagküldő kereskedelem, akkor a csomagküldő kereskedőt,
- szabálytalanság esetén a szállításra jövedéki biztosítékot nyújtó személyt és szabálytalanság elkövetésében résztvevő személyt egyaránt (egyetemleges felelősség),
- bármilyen energiatermék üzemanyagkénti, adalékakénti, hígítóanyagkénti vagy fűtőanyagkénti kínálása, értékesítése vagy felhasználása esetén a termék birtokosát,
- a vámjogi szabadforgalomba bocsátást kérő személyt, vagy akinek a megbízásából a vámjogi szabadforgalomba bocsátást kérték.

Összefoglalva, adófizetési kötelezettség terhelheti az adóraktár engedélyesét, a bejegyzett kereskedőt, az importálót, a felhasználói engedélyest, a csomagküldő kereskedőt, a jövedéki engedélyes kereskedőt és a mentesített szervezetet is⁶.

³ A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016 (XI. 29.) NGM rendelet (Vhr.) 7. számú melléklet.

⁴ Jöt. 7. § (3) bekezdése.

⁵ Jöt. 7. § (4) bekezdése.

⁶ Jöt. 8. §.

2. Mentés az adófizetési kötelezettség alól

2./1. A mentés általános esetei

Az adófizetési kötelezettség alóli mentés általános esetei⁷:

- a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló helyen, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzlet és az üzlet áruellátását biztosító raktár együttes területén kialakított adóraktár engedélyese a végső úti céllal harmadik országba utazó utas részére értékesített jövedéki termékre,
- az adóraktár engedélyese az utasoknak történő felszolgálat céljából a harmadik országba közvetlenül repülő repülőgépek részére átadott jövedéki termékre,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló,
 - minőség-ellenőrzés, adóellenőrzés céljára felhasznált, átadott jövedéki termékre,
 - vagy megsemmisített jövedéki termékre,
- a közvetlen fogyasztásra szánt italt és az energiatermékek közé tartozó adózott adalék legfeljebb 0,2 térfogatszázalék arányban adózott üzemanyagba történő bekeverése során keletkezett energiaterméket előállító személy, ha az összetevőkre megfizetett adó összege nem kevesebb, mint a keverékükből előállított jövedéki termék után fizetendő adó összege,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás keretében tárolt, teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- az adóraktár engedélyese, a bejegyzett feladó vagy az a személy, aki az adófelfüggesztési eljárás keretében végzett szállításra a jövedéki biztosítékot nyújtotta, az adófelfüggesztési eljárás keretében feladott és teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- a Jöt. 8. § (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti személy a szállítás során teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- a felhasználói engedélyes a teljesen megsemmisült vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termékre,
- a diplomáciai és a konzuli képviselő és a diplomáciai és konzuli képviselő tagja, valamint a nemzetközi szervezet és a nemzetközi szervezet tagja a harmadik országból vámmentesen behozható mennyiségű jövedéki termékre,
- a mentesített szervezet a másik tagállamból behozott, legfeljebb az előző pont szerinti mennyiségű jövedéki termékre,
- harmadik országból jövedéki terméket vámmentesen behozó személy⁸,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás keretében tárolt, ETBE-előállítás céljára felhasznált jövedéki termékre,
- az adóraktár engedélyese a belföldön előállított és külföldre kiszállított dohányzást helyettesítő nikotintartalmú termékre,
- az adóraktár engedélyese és a jövedéki terméket átvevő
 - az Észak-atlanti Szerződésben részes állam fegyveres erőinek polgári állománya és étterme, kávézója, valamint

⁷ Jöt. 9. §.

⁸ a vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló, 2009. november 16-i 1186/2009/EK tanácsi rendelet 25-27. és 107. cikke alapján.

- a törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján a szerződésben részes, az adó alól mentesített állam fegyveres erői, polgári állománya részére átadott jövedéki termékre.⁹
- az adóraktár engedélyese és a jövedéki terméket átvevő adómentességre jogosult a tagállam közös biztonság- és védelempolitika keretében folytatott uniós tevékenység végrehajtása céljából végzett védelmi feladat ellátásában részt vevő fegyveres erői, polgári állománya és étterme, kávézója részére átadott jövedéki termékre.¹⁰

Az utolsó két bekezdés szerinti szabály alól kivételt képez az adóraktár helye szerinti tagállam fegyveres ereje.

Az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés igazolása a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló helyen, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzlet és az üzlet áruellátása biztosító raktár között történő árumozgás a NAV által jóváhagyott adattartalmú bizonylat alkalmazásával történhet.¹¹

Az adóraktár engedélyese az adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező értékesítés esetén köteles feltüntetni és a nyilvántartásában szerepeltetni az értékesítésről kibocsátott bizonylaton a beszállókártya számát.¹²

Az adóraktár engedélyes által az utasoknak történő felszolgálat céljából a harmadik országba közvetlenül repülő repülőgépek részére átadott jövedéki termék esetében a kiszolgálást végző adóraktár és a légi járművek ellátását végző gépjármű együttese egy technológiai egységként kezelendő. Ebben az esetben a kiszolgálást végző adóraktár engedélyese által átadott jövedéki termékről kiállított bizonylat tartalmaznia kell az átadás időpontját és az átadott jövedéki termék kereskedelmi megnevezését, kiserelését, sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholtermék és alkoholtermék esetén tényleges alkoholtartalmát, darabszámát. Az így átadott jövedéki termékekről és a légi jármű fedélzetéről utántöltési céllal ideiglenesen levett, tárolt és a légi jármű fedélzetére felvitt jövedéki termékről a jövedéki termékekről nyilvántartást kell vezetnie, amelyben fel kell tüntetnie a jövedéki termékek megnevezését, mennyiségi adatait, a légi jármű lajstromjelét és a légi jármű üzemben tartójának megnevezését tartalmazó adatokat is.¹³

Az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló, minőség-ellenőrzés, adóellenőrzés céljára felhasznált, átadott jövedéki termék az engedélyes mintavételi szabályzatában meghatározott módon és nyilvántartásába bejegyezve vehető figyelembe. A nyilvántartás vezetési módjának és adattartalmának biztosítania kell a mintavételek tetszőleges időszakú tételes vagy összesített ellenőrizhetőségét.

Abban az esetben, ha a NAV mintát vesz, azt a NAV mintavételi szabályzatában meghatározott módon kell venni, ha az adóalanynak, ellenőrzöttnek nincs mintavételi szabályzata vagy azt a NAV hivatalból nem ismeri. Az engedélyes vagy más ellenőrzött személy a hatósági mintavételhez szükséges, rendelkezésére álló mintát, eszközt díjmentesen köteles a NAV rendelkezésére bocsátani.¹⁴

⁹ Jöt. 9. § (1) bekezdés n) pontja.

¹⁰ Jöt. 9. § (1) bekezdés o) pontja.

¹¹ Vhr. 55. § (1) bekezdése.

¹² Vhr. 55. § (2) bekezdése.

¹³ Vhr. 56. §.

¹⁴ Vhr. 54. § (1)-(3) bekezdése.

Az adóraktár engedélyesnek az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló a jövedéki termék, illetve jövedéki ügyben megsemmisítendő más dolog megsemmisítését olyan módon kell elvégeznie, hogy a megsemmisítést követően a jövedéki terméket, más dolgot ne lehessen azonos célra felhasználhatóan visszanyerni. A megsemmisítésről a NAV készít jegyzőkönyvet, amely tartalmazza a megsemmisített jövedéki termék megnevezését, mennyiségét, származásának igazolását, a megsemmisítés helyét, idejét, módját és körülményeit. A megsemmisítési jegyzőkönyv a gazdálkodói nyilvántartás mellékletét képezi.¹⁵

A teljesen megsemmisültnek vagy helyrehozhatatlanul károsodott jövedéki termék esetén a NAV fogja elbírálni, hogy a benyújtott bizonyítékok alapján milyen mennyiség után fogja mentesíteni a kérelmezőt az adófizetési kötelezettség alól. Legfeljebb a Vhr., csendes bor esetén pedig az agrárpolitikáért felelős miniszter rendeletében meghatározott mértéket ismeri el hiányként¹⁶.

A Vhr. az elismert mennyiségű hiányt a tényleges hiánynak habzóbor esetében legfeljebb az agrárpolitikáért felelős miniszter rendeletében, más jövedéki termék esetében legfeljebb a 7. mellékletében meghatározott mértékig ismeri el¹⁷.

Az általános szabályok szerint mentesül az adófizetési kötelezettség alól az adóraktári engedélyes, a bejegyzett feladó, aki az adófelfüggesztési eljárás keretében a jövedéki biztosítékot nyújtja, e-EKO-n feltüntetett címzett, ennek hiányában a jövedéki termék birtokosa, csomagküldő kereskedő, a felhasználói engedélyes, ha a jövedéki termék teljes megsemmisülése vagy helyrehozhatatlan károsodása belföldön következik be. Ebben az esetben haladéktalanul bejelentést a NAV-hoz, amelyben feltárja az eset körülményeit a NAV vizsgálatáig és gondoskodik a helyszín biztosításáról és a további megsemmisülés megakadályozásáról.

A jövedéki termék teljes megsemmisülését vagy helyrehozhatatlan károsodását NAV igazolja, abban az esetben, ha az adóraktári engedélyes, a bejegyzett feladó vagy az a személy, aki az adófelfüggesztési eljárás keretében a jövedéki biztosítékot nyújtotta kéri és az általa bemutatott bizonyítékok alapján meg is állapítható, hogy a teljes megsemmisülés vagy a helyrehozhatatlan károsodás belföldön következett be. Ha ez nem állapítható meg, de a teljes megsemmisülést vagy a helyrehozhatatlan károsodást belföldön fedezték fel.

A bejelentést követően a NAV haladéktalanul vizsgálatot tart a megsemmisülés, károsodás helyszínén és a vizsgálat eredményéről jegyzőkönyvet készít. A jegyzőkönyv tartalmazza: a megsemmisülés helyét, idejét, módját és körülményeit, a megsemmisült jövedéki termék megnevezését, származásának igazolására vonatkozó információt, mennyiségét, a mennyiség megállapításának adatait és módját, valamint a megsemmisült jövedéki termék bejelentett jövedéki termékkel való azonosságának vagy különbözőségének megállapítását. A megsemmisülési jegyzőkönyv a gazdálkodói nyilvántartás mellékletét képezi.¹⁸

A Jöt. alapján diplomáciai és konzuli képviselő tagjának tekintendő (a magyar állampolgárt vagy az állandó belföldi tartózkodásra jogosult személyt kivéve):

- az 1965. évi 22. törvényerejű rendelettel kihirdetett, a diplomáciai kapcsolatokról szóló egyezmény 1. cikk e) és f) pontja alá tartozó természetes személy, valamint az 1987. évi 13. törvényerejű rendelettel kihirdetett, a konzuli kapcsolatokról szóló egyezmény 1. cikk

¹⁵ Vhr. 52. §.

¹⁶ Jöt. 3. § (1) bekezdés 45. pont b) alpontja.

¹⁷ Tárolás esetében pedig az elismert mennyiségű hiánya a Jöt. 17. §-a szerinti nyilvántartás szerinti készlet elszámolási időszakra vetített átlagára számolható el.

¹⁸ Vhr. 62. §.

c)-e) pontja alá tartozó természetes személy feltéve, hogy az illetőt a fogadó állam arra jogosító hatósága ilyen minőségében elismeri, továbbá

- az a családtag, aki az a) pontban megjelölt személlyel igazoltan közös háztartásban él, feltéve, hogy az illetőt a fogadó állam arra jogosított hatósága ilyenként elismeri.

A harmadik országból magánszemélyek által vámmentesen behozható jövedéki termékre vonatkozó szabályokat (feltételeket, értéket és mennyiséget) külön rendelet¹⁹ tartalmazza.

Röviden összefoglalva a vámmentes mennyiség behozatalához az alábbi kritériumoknak kell megfelelnie:

- azok az áruk, amelyeket küldeményekben harmadik országból magánszemély küld egy másik magánszemélynek, aki a Közösség vámterületén él, behozatali vámoktól mentesen hozhatók be, amennyiben az ilyen behozatal nem kereskedelmi jellegű,
- a behozott küldeményeknek alkalmi jellegűnek kell lennie,
- kizárólag a címzett vagy családtagjai személyes használatára szolgálnak, amelyek jellegüknél vagy mennyiségüknél fogva nem tükröznek semmilyen kereskedelmi szándékot,
- a feladó a címzettnek mindenféle pénzbeli ellenszolgáltatástól mentesen küldi,
- vámmentesség küldeményenként 45 EUR összértékre vonatkozik,
- amennyiben az egy küldeménybe tartozó árutételek összértéke meghaladja a 45 EUR-t, a mentesség azokra a tételekre vonatkozik, amelyek külön behozatal esetén részesülnének a mentességből, de az egyes áruk értékének megosztása nem megengedett,
- az alábbi áruk esetében mentesség küldeményenként a felsorolt mennyiségi határokig érvényes:
 - dohánytermék
 - 50 darab cigaretta,
 - 25 darab szivarka (darabonként maximum 3 gramm súlyú szivar),
 - 10 szivar,
 - 50 gramm fogyasztási dohány, vagy a fenti termékekből vegyesen összeállított arányos mennyiségek.
 - alkohol és alkoholtartalmú italok
 - 1 liter a 22 térfogatszázalékot meghaladó alkoholtartalmú égetett szeszes ital és szesz; 80 térfogatszázalékos vagy azt meghaladó alkoholtartalmú denaturálatlan etil-alkohol,
 - 1 liter égetett szeszes ital és szesz, bor vagy egyéb alkoholalapú aperitif, tafia, szaké vagy ezekhez hasonló ital, amelyeknek alkoholtartalma a 22 térfogatszázalékot nem haladja meg; habzóbor, likőrbor,
 - vagy több tétel esetében részarányosan megfelelő mennyiség,
 - 2 liter csendes bor.
- Az üzemanyagok és kenőanyagok behozatali vámoktól mentesen hozhatók be a szabványos tartályban lévő üzemanyag az alábbi esetekben:
 - magán- és kereskedelmi gépjárművek és motorkerékpárok,
 - különleges konténerek, amelyek belépnek a Közösség vámterületére
 - magán gépjárművek és motorkerékpárok hordozható tartályaiban szállított, járművenként legfeljebb 10 liter üzemanyag, amely nem sérti az üzemanyag birtoklásáról és szállításáról szóló nemzeti rendelkezéseket.

¹⁹ A vámmentességek közösségi rendszerének létrehozásáról szóló, 2009. november 16-i 1186/2009/EK tanácsi rendelet.

A mentesség alkalmazandó a kérdéses utazás ideje alatt a gépjárművekben lévő és a szabályos működésükhöz szükséges kenőanyagokra is.

A kereskedelmi gépjárművek és a különleges konténerek szabványos üzemanyagtartályában található üzemanyag tekintetében a tagállamok a mentesség alkalmazását korlátozhatják járművenként, speciális konténerenként és utanként 200 literre.

A tagállamok a vámmentesen behozható üzemanyag mennyiségét az alábbi esetekben is korlátozhatják:

- nemzetközi szállításban alkalmazott kereskedelmi gépjárművek, amelyek a határ menti területeken a határtól légvonalban legfeljebb 25 km távolságig közlekednek, feltéve, hogy az ilyen utazásokat a határ menti területen lakó személyek teszik,
- a határövezetben lakó személyek magángépjárművei.

A határövezet/határ menti terület: az ebben a vonatkozásban fennálló egyezmények sérelme nélkül, olyan övezet, amely légvonalban 15 km-nél nem terjed messzebb a határtól. Azokat a helyi közigazgatási körzeteket, amelyek területének egy része a sávon belül terül el, szintén ennek a határ menti területrészének tekintendők.

A vámmentesen behozott üzemanyag nem használható más járműben, mint amelyben azt behozták, abból a mentességben részesülő személy nem távolíthatja el, és nem tárolhatja, kivéve annak a járműnek a szükséges javítási idejére, továbbá nem ruházhatja át, sem visszterhesen, sem ingyenesen. Ha e rendelkezést a mentességben részesülő személy megsérti, akkor a kérdéses termékre vonatkozó behozatali vám alkalmazását vonja maga után a rendelkezés nem teljesítésének napján, az áruk fajtája alapján alkalmazandó vámtétel, és azon a napon a NAV által megállapított vagy elfogadott vámérték alapján.

2./2. A mentesülés speciális szabályai az energiatermékeknél²⁰

Az általános szabályokon túlmenően mentesül az adófizetési kötelezettség alól:

- a repülőgép-üzemanyagot nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjármű részére kiszolgáló adóraktár engedélyese,
- a jelölt gázolajat magyar vagy külföldi hajórajstromban nyilvántartott, a víziközlekedésről szóló törvény szerinti gazdasági célú hajózási tevékenységet végző hajó (ideértve a kompot is) részére kiszolgáló adóraktár engedélyese,
- az adóraktár engedélyese az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló energiatermékekre, amelyet
 - energiatermék előállításához kapcsolódó célra,
 - kapcsolt hő- és villamos energia, valamint lakossági energiafogyasztónak szolgáltatott hő (ideértve a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerinti központi fűtést és melegvíz-szolgáltatást) előállítása céljára,
 - kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban használ fel.

²⁰ Jöt. 112. §.

A nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjarművet kiszolgáló adóraktár részének, valamint a Jöt. 9. § (1) bekezdés n) és o) pontja szerint kiszolgáló adóraktár részének tekintendő:

- a kiszolgálást végző tartályautó,
- az adóraktár területén kívül található üzemanyagöltő pont és az azt ellátó tartályautó,

ha az adóraktár engedélyese a Magyar Honvédség vagy a rendőrség.

A jelölt gázolajat kiszolgáló adóraktárnak tekintendő a közforgalmú hajózási kikötőben állomásozó, és azt hajótöltési céllal a végrehajtási rendeletben meghatározottak szerint elhagyó hajó. A jelölt gázolajból a jelölőanyag nem távolítható el.²¹

A repülőgép-üzemanyagot nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjarmű részére kiszolgálás esetén:

- MH kötelékébe tartozó légitjarműbe történő kiszolgálását a Honvédelmi Minisztérium és az MH vonatkozó belső rendelkezéseinek és a vonatkozó jövedéki előírásoknak megfelelően kiállított számviteli bizonylattal,
- az Észak-atlanti Szerződés részes államainak és az 1995. évi CII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államainak Magyarországon tartózkodó fegyveres erői kötelékébe tartozó légitjarműbe történő kiszolgálását a kölcsönös logisztikai segítségnyújtás NATO szabványos előírásairól szóló STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylattal,
- a rendőrség adóraktári engedéllyel rendelkező szervezeti egysége a repülőgép-üzemanyagnak a rendőrség kötelékébe tartozó légitjarműbe történő kiszolgálását a rendőrség vonatkozó belső rendelkezéseinek és a vonatkozó jövedéki előírásoknak megfelelően kiállított számviteli bizonylattal dokumentálva számolható el.²²

Ha az adóraktár engedélyese a Magyar Honvédség vagy a rendőrség üzemanyagöltő pontra, valamint az üzemanyagöltő pontról az adóraktárba történő szállítása az adóraktár technikai készletmozgásaként az adóraktár által az MH, valamint a rendőrség vonatkozó belső rendelkezéseinek megfelelően kiállított számviteli bizonylattal történik. Az üzemanyagöltő ponton a repülőgép-üzemanyag átvétele és légitjarműbe történő töltése során hitelesített átfolyásmérőt kell alkalmazni.²³

Az adófizetés alóli mentesüléshez más adóraktári engedélyes esetében a repülőgép-üzemanyagot nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző légitjarmű részére kiszolgáláskor, illetve nem katonai és rendőrségi légitjarmű kiszolgáláskor a Vhr. 10. számú melléklet szerinti bizonylatot kell kiállítania. A légitjarműből lefejtett és az adófelfüggesztési eljárás alatt álló készletébe átvett repülőgép-üzemanyagnál ugyanezen bizonylatot kell alkalmaznia.²⁴

A jelölt gázolajat kiszolgáló adóraktár engedélyese a jelölt gázolaj kiszolgálását hitelesített átfolyásmérő alkalmazásával végzi. Az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesítéséhez az adóraktár engedélyese a Vhr. 11. melléklet szerinti adatokat tartalmazó bizonylatot kell kiállítania, melynek egy példányát átadja a hajó üzemeltetője vagy a képviselőjére jogosult személy részére.²⁵ Ebben az esetben az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés és a

²¹ Jöt. 112. § (4) bekezdése.

²² Vhr. 57. § (1)-(2) bekezdése.

²³ Vhr. 57. § (3)-(4) bekezdése.

²⁴ Vhr. 58. § (1)-(2) bekezdése.

²⁵ Vhr. 59. §.

hozzá kapcsolódó adó-visszaigénylés más állami támogatással és csekély összegű (de minimis) támogatással nem halmozható.

A Jöt. 12. § g) pontja alapján a megfizetett adó visszaigénylésére jogosult, az a személy, aki adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használ fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető.

Ha az adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használták fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető, akkor az adó-visszaigénylési jogosultság a jövedéki termék adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra történő felhasználást igazoló, a számviteli törvény számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezései szerint kiállított okmány birtokában érvényesíthető.²⁶

2./3. A mentesülés speciális szabályai az alkoholdermékeknel

Mentesül az adófizetési kötelezettség alól²⁷:

- Alkoholos italok előállítása,
 - a magánszemély az általa előállított és az előállító, családtagjai vagy vendégei által elfogyasztott, naptári évenként és háztartásonként 1000 liter (sörre, palackos erjesztésű habzóborra, egyéb csendes erjesztett italtra, palackos erjesztésű egyéb habzó erjesztett italtra), feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor,
 - a saját művelésben álló szőlőterületen termelt szőlőből vagy legfeljebb az értékesített saját szőlőtermés mennyiségével azonos mennyiségben vásárolt szőlőből a magánszemély az általa előállított, borpiaci évenként és háztartásonként összesen legfeljebb 1000 liter, az előállító, családtagjai vagy vendégei által elfogyasztott csendes borra, feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor,
 - a szőlőterülettel nem rendelkező magánszemély az általa borpiaci évenként és háztartásonként legfeljebb 500 kilogramm vásárolt szőlőből előállított, az előállító, családtagjai vagy vendégei által elfogyasztott csendes borra, feltéve, hogy értékesítésre nem kerül sor,
- Tudományos, oktatási célú alkoholdermék előállítása, felhasználása (ha azt saját maga használja fel, semmisíti meg),
- Gyógyszer, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmény, gyógyszeranyag, gyógyszeripari intermedierek előállítása,
- Ecet előállítása,
- Aromák előállítása,
- Csokoládék, egyéb alkoholtartalmú élelmiszerek, lé nélküli alkoholos gyümölcs előállítására felhasznált sör, csendes és habzóbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital, köztes alkoholdermék vagy alkoholdermék,
- Kozmetikai termékek előállítása, valamint az előző termékeket tagállamból, harmadik országból történő behozatala,
- A Jöt. 133. § (1) bekezdés e) - i) pont szerinti végtermékeket tagállamból vagy harmadik országból behozó személy,
- Teljes denaturálás (előállítás, behozatal).

²⁶ Vhr. 69. (1) bekezdése.

²⁷ Jöt. 133. § (1) bekezdése.

Denaturálás az etil-alkoholt tartalmazó termék emberi fogyasztásra való alkalmatlanná tétele (végleges és részleges denaturálás²⁸).

Ha az etil-alkoholt tartalmazó terméket az adóraktár engedélyese teljes denaturálással állítja elő, akkor a denaturálást végző adóraktárból a termék csak abba a tagállamba szállítható, amelynél az adott denaturálási eljárás teljes denaturálásnak minősül.

A teljes vagy részleges denaturálásról készített jegyzőkönyv egy példánya az adóraktár engedélyes nyilvántartásának mellékletét képezi. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a denaturálni kívánt termék mennyiségét (liter vagy kilogramm) és tényleges alkoholtartalmát (alkoholtermék esetén hektoliterfokban), a denaturáláshoz felhasznált anyagok megnevezését és mennyiségét (liter, kilogramm), részleges denaturálás esetén a denaturálószer típusát is megjelölve, a denaturált termék mennyiségét (liter vagy kilogramm) és tényleges alkoholtartalmát.²⁹

Az adóraktár által a részlegesen denaturált termék feladása, értékesítése esetén kiállított bizonylat tartalmazza a részlegesen denaturált termék mennyiségét (literben és kilogrammban) és tényleges alkoholtartalmát, a felhasznált denaturálószer megnevezését és a denaturálás során hozzákevert mennyiségét grammban vagy literben.³⁰

A denaturált termék felhasználói engedélyes vagy nyilvántartásba vett felhasználó részére értékesítésekor a mennyiséget literben és kilogrammban is fel kell tüntetni a kiállított bizonylaton.³¹

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁸ a jövedéki adó alóli mentesség alkalmazásában az alkohol teljes denaturálására vonatkozó eljárások kölcsönös elismeréséről szóló, 1993. november 22-i 3199/93/EK bizottsági rendeletben (a továbbiakban: 3199/93/EK bizottsági rendelet) meghatározott eljárással (a továbbiakban: teljes denaturálás)

²⁹ Vhr. 99. § (1)-(2) bekezdése.

³⁰ Vhr. 100. § (2) bekezdése.

³¹ Vhr. 99. § (3) bekezdése.