

A jövedéki adó visszaigénylésének szabályai

(Közzétéve: 2024. 02. 28.)

Ez az információs füzet a jövedéki adó visszaigénylésének szabályait, valamint az egyes visszaigénylési esetek sajátosságait mutatja be.

Miről olvashat ebben az információs füzetben?

I. A jövedékiadó-visszaigénylések közös eljárási szabályai	3
Mikortól igényelhető vissza a jövedéki adó?	3
Meddig lehet visszaigényelni az adót?	3
Milyen általános feltételei vannak a visszaigénylésnek?	3
II. Megfizetett jövedéki adó visszaigénylésének esetei.....	3
Adózott jövedéki terméket exportáló személy	3
Adóraktár engedélyese a fogyasztásra alkalmatlanná vált és megsemmisített vagy jövedéki termék előállítására felhasznált, adózott jövedéki termék után	4
Mentesített szervezet	4
Szabad forgalomba bocsátott jövedéki termék belföldről, kereskedelmi céllal másik tagállamba szállításakor	5
Csomagküldő kereskedő.....	6
Adó-visszaigénylés szabálytalanság esetén.....	6
Adózott jövedéki terméket adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező tevékenységhez felhasználó személy.....	7
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	8
Törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól mentesített személy, szervezet	8
Viszonosság esetén a megfizetett adó visszaigénylésére jogosultak.....	9
Adó-visszaigénylés zárjegyköteles jövedéki termék után	10
III. Közlekedéshez kapcsolódó adó-visszaigénylés.....	10
Vasúti személyszállítási vagy vasúti árutovábbítási tevékenységet végző személy	10
Úszómunkagép üzemben tartójaként nyilvántartott személy	11
Földgázüzemű, M2 járműkategóriába és M3 járműkategóriába tartozó autóbuszokat a helyi és helyközi közlekedésben üzemeltető személy	11
Állami vagy helyi önkormányzati feladatot, egyéb közfeladatot ellátó szerv közfeladat ellátásával közvetlen összefüggésben földgáz közlekedési célú felhasználása.....	12
Kereskedelmi jármű üzemeltetője, bérlője.....	12
IV. Minősített földgázellátási üzemzavarhoz kapcsolódó adó-visszaigénylés.....	14
V. Motorfejlesztéshez kapcsolódó adó-visszaigénylés	14

VI. Egyéb ipari felhasználáshoz kapcsolódó adó-visszaigénylés.....	15
VII. A mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylés.....	16
VIII. Párlat utáni adó-visszaigénylés.....	18
Bérfőzetőtől megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylés	18
IX. Mentésüléshez kapcsolódó adó-visszaigénylés.....	18
Nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző személy	18
Gazdasági célú hajózási tevékenységet végző személy	19
Eróművet vagy távhőtermelő létesítményt üzemeltető személy	19
Kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiaterméket felhasználó személy.....	20
Jöt. 133. § (1) bekezdésében meghatározott mentesülési jogcímek szerinti tevékenységet végző személyek	20

I. A jövedékiadó-visszaigénylések közös eljárási szabályai

Mikortól igényelhető vissza a jövedéki adó?

- Évente, legkorábban a tárgyévet követő év január hónapjának 20. napjától,
- negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjától,
- havonta legkorábban a tárgyhót követő hónap 20. napjától.¹

Meddig lehet visszaigényelni az adót?

- 5 éven belül.

Milyen általános feltételei vannak a visszaigénylésnek?

- Számviteli bizonylat a jövedéki adót tartalmazó beszerzésről,²
- a bizonylaton szereplő ellenérték – kiállítás napján hatályos adómértékkel számított – adójának kiegyenlítése,³
- visszaigénylési jogosultság igazolása,⁴
- csak a bizonylat kiállításának napján hatályos adómértékkel számított adó vehető figyelembe⁵(Kivétel ez alól az adóraktár engedélyesnek az általa belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméknek az adóraktárába kereskedelmi céllal történő visszaszállításának esete: visszaigényelhető adóként a jövedéki termék szabadforgalomba bocsátásakor hatályos adómértékkel számított adó vehető figyelembe)⁶
- közlekedéshez kapcsolódóan adó-visszaigénylés csak jelölőanyagot nem tartalmazó gázolaj után érvényesíthető.⁷

II. Megfizetett jövedéki adó visszaigénylésének esetei

Adózott jövedéki terméket exportáló személy⁸

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Kilépés az Európai Unió vámterületéről,

¹ A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 82. § (3) bekezdés.

² A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 63. §.

³ Jöt. 82. § (2) bekezdés.

⁴ Jöt. 82. § (4) bekezdés.

⁵ Jöt. 82. § (1) bekezdés.

⁶ Jöt. 82. § (1a) bekezdés.

⁷ Jöt. 113. § (6) bekezdés.

⁸ Jöt. 12. § a) pont.

- uniós vámhatósági igazolás vagy ügyfél által megadott MRN-azonosító a jövedéki termék kilépéséről,
- zárjeggyel ellátott jövedéki terméknel jegyzőkönyv a zárjegy megsemmisítéséről, illetve érvénytelenítéséről a NAV képviselőinek jelenlétében,
- alkoholtermék esetén amennyiben NAV képviselőjének jelenléte nem szükséges a zárjegy eltávolításhoz és megsemmisítéséhez vagy felülragasztással érvénytelenítéséhez, kapcsolódó belső bizonylat vagy jegyzőkönyv.⁹

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez központi költségvetési szerv esetében, ha a jövedéki terméket a Magyar Honvédség harmadik országban szolgálatot teljesítő fegyveres erőinek szállítja ki?

- NATO Vámokmány: a NATO-tagállamokba,
- Egységes Vámokmány: a nem NATO-tagállamokba, ahol exportórként a Honvédelmi Minisztérium vagy az MH kijelölt szerve, címettként a külföldön szolgálatot teljesítő MH-egység, alegység, kötelék szerepel.

Adóraktár engedélyese a fogyasztásra alkalmatlanná vált és megsemmisített vagy jövedéki termék előállítására felhasznált, adózott jövedéki termék után¹⁰

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?¹¹

- Visszaszállítást kezdeményező által készített jegyzőkönyv, mely tartalmazza a fogyasztásra alkalmatlanná válás tényét és körülményeit;
- jövedéki termék megsemmisítéséről a NAV által felvett jegyzőkönyv¹²;
- előállításra felhasznált jövedéki terméknel a felhasználást igazoló számviteli bizonylat;
- zárjeggyel ellátott jövedéki terméknel: jegyzőkönyv a zárjegy megsemmisítéséről, illetve érvénytelenítéséről a NAV képviselőinek jelenlétében.

Mentesített szervezet

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?¹³

- Belföldön beszerzett, adózott jövedéki termék,
- számviteli nyilvántartásában a rendeltetésszerű működéshez szükséges pénzügyi kiadásként kimutatott hivatalos cél,
- tagjának személyes célja.

⁹ Vhr. 64. §.

¹⁰ Jöt. 12. § b) pont.

¹¹ Vhr. 65. §.

¹² Vhr. 52. §.

¹³ Jöt. 12. § c) pont.

Milyen korlátai vannak a hivatalos célra beszerzett jövedéki termék utáni adó-visszaigénylésnek?

- Szeszes ital: legfeljebb évi 1500 liter,¹⁴
- cigaretta: legfeljebb évi 60 000 szál cigaretta.¹⁵

Milyen korlátai vannak a személyes célra beszerzett jövedéki termék utáni adó-visszaigénylésnek?

- Naptári évenként legfeljebb 600 ezer forint igényelhető vissza, amely összegbe bele kell számítani a visszaigényelt áfa összegét is,¹⁶
- szeszes ital: legfeljebb évi 150 liter,¹⁷
- cigaretta: legfeljebb évi 25 000 szál cigaretta,¹⁸
- üzemanyag (kivéve üzemanyagcélra beszerzett és felhasznált földgáz, villamos energia): legfeljebb évi 2000 liter vagy kilogramm.¹⁹

Milyen feltételei vannak az üzemanyag katonai célú felhasználása utáni adó-visszaigénylésnek?

- Termékbeszerzés a Magyar Honvédség adózott termékkészletéből (az adó-visszaigénylési jogosultságot a Magyar Honvédség pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó szerve gyakorolja),²⁰
- STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylat,
- külföldi fegyveres erő magyarországi csapatmozgására kiadott engedély.²¹

Szabad forgalomba bocsátott jövedéki termék belföldről, kereskedelmi céllal másik tagállamba szállításakor

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?²²

A terméket feladó:

- Adóraktári engedélyes,
- jövedéki engedélyes kereskedő,
- bejegyzett feladó,

¹⁴ Jöt. 13. § (3) bekezdés a) pont.

¹⁵ Jöt. 13. § (4) bekezdés a) pont.

¹⁶ Jöt. 13. § (2) bekezdés.

¹⁷ Jöt. 13. § (3) bekezdés b) pont.

¹⁸ Jöt. 13. § (4) bekezdés b) pont.

¹⁹ Jöt. 13. § (5) bekezdés.

²⁰ Jöt. 13. § (6) bekezdés.

²¹ Vhr. 67. §.

²² Jöt. 12. § d) pont.

- kisüzemi bortermelő vagy eseti igazolt feladó.

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- A szállítás elektronikus átvételi elismervénnyel igazoltan befejeződött (üzemszünet esetén: rendeltetési hely szerinti tagállam illetékes hatóságának a jövedéki termék rendeltetési helyre történő megérkezéséről kiállított igazolása),²³
- címzett tagállam hatóságának igazolása a jövedéki adó megfizetéséről vagy annak biztosításáról (a NAV az igazolás valóságtartalmát az adóbevallás beérkezésétől számított 5 munkanapon belül ellenőrizheti a címzett tagállam illetékes hatóságánál.²⁴),
- zárjegyköteles jövedéki terméknel: a zárjegy jogosult általi eltávolítása és megsemmisítése vagy érvénytelenítése felülragasztással, egyéb megoldással a NAV képviselőjének jelenlétében.²⁵ (Kivéve: a jogosult az alkoholderméről a zárjegy eltávolításának és megsemmisítésének vagy felülragasztással érvénytelenítésének időpontját a tevékenység megkezdését megelőzően legalább 3 munkanappal bejelenti nem szükséges a NAV képviselőjének jelenléte²⁶; központi költségvetési szerv, ha az általa exportált jövedéki terméket harmadik országban szolgáltatot teljesítő Magyar Honvédség fegyveres erőinek szállítják.²⁷),
- töltőfolyadék, új dohánytermék-kategóriák, a füst nélküli dohánytermék, a hevített termék és a dohányzást helyettesítő nikotintartalmú termék: jegyzőkönyv a zárjegy megsemmisítéséről, illetve érvénytelenítéséről a NAV képviselőinek jelenlétében.

Csomagküldő kereskedő

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Jövedéki adó megfizetése a másik tagállamban megtörtént,
- másik tagállam illetékes hatósága igazolásának a megfizetés megtörténtéről.²⁸

Adó-visszaigénylés szabálytalanság esetén

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?²⁹

A terméket feladó:

- Adóraktári engedélyes,
- jövedéki engedélyes kereskedő,
- bejegyzett feladó,

²³ Jöt. 62. § (12) bekezdés

²⁴ Vhr. 68. §.

²⁵ Jöt. 77. § (1) bekezdés.

²⁶ Jöt. 77. § (1a) bekezdés.

²⁷ Jöt. 77. § (2) bekezdés.

²⁸ Jöt. 12. § e) pont

²⁹ Jöt. 12. § f) pont.

- kisüzemi bortermelő vagy eseti igazolt feladó,
- csomagküldő kereskedő.

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Szabad forgalomba bocsátott jövedéki terméket belföldről, kereskedelmi céllal másik tagállamba szállították,
- a szabálytalanságot nem belföldön követték el,
- a jövedéki adót megfizették,
- másik tagállam illetékes hatóságának igazolása a jövedéki adó megfizetéséről.³⁰

Adózott jövedéki terméket adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező tevékenységhez felhasználó személy³¹

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Számviteli bizonylat, amely igazolja a mentesülést eredményező célra felhasználást,³²
- vásárlási szándék bejelentése a NAV-hoz a jövedéki termék beszerzése előtt legalább 5 nappal,³³
- nyilvántartás vezetése (havonta le kell zárni, meg kell állapítani a tárgyhavi készletváltozásokat és az adómentes termék zárókészletének mennyiségét).³⁴

Mit kell tartalmaznia a bejelentésnek?³⁵

- A beszerzendő jövedéki termék mennyiségét,
- a pontos felhasználási célt,
- a felhasználási arányszámot vagy az előállított, felhasznált mennyiség adatait,
- a felhasználás telephelyét,
- a mérésügyi törvényben meghatározott hitelesítéseket,
- a vezetendő nyilvántartást,
- a szükséges engedélyeket.

Mit kell tartalmaznia a nyilvántartásnak?³⁶

- A termék beszerzésének időpontját,

³⁰ Jöt. 12. § f) pont.

³¹ Jöt. 12. § g) pont.

³² Vhr. 69. § (1) bekezdés

³³ Vhr. 69. § (2) bekezdés.

³⁴ Vhr. 69. § (2) bekezdés.

³⁵ Vhr. 69. § (2) bekezdés.

³⁶ Vhr. 69. § (2) bekezdés.

- a termék szállítóját,
- a termék mennyiségét,
- a felhasználásának időpontját,
- a felhasználás jogcímét,
- a felhasználás mennyiségi adatait.

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

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

Bizonylat³⁷

- a másik tagállamba utazó utasnak értékesített vagy
- az adóraktár engedélyese által az utastól visszavásárolt,

adózott jövedéki termékről.³⁸

Mit kell tartalmaznia a bizonylatnak?³⁹

- A termék kereskedelmi megnevezését,
- a termék kereskedelmi mennyiségét,
- a termék cikkszámát,
- a beszállókártya számát.

Törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól mentesített személy, szervezet

Ki jogosult az adó-visszaigénylésére?

- Törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól mentesített személy, szervezet.⁴⁰

Milyen feltételei vannak az üzemanyag katonai célú felhasználása utáni adó-visszaigénylésnek?

- STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylat,

³⁷ Vhr. 70. §.

³⁸ Jöt. 12. § h) pont.

³⁹ Vhr. 36. § (3) bekezdés.

⁴⁰ Jöt. 12. § i) pont.

- külföldi fegyveres erő magyarországi csapatmozgására kiadott engedély.⁴¹

Viszonosság esetén a megfizetett adó visszaigénylésére jogosultak

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?⁴²

- Belföldön beszerzett, adózott jövedéki termék,
- számviteli nyilvántartásában a rendeltetésszerű működéshez szükséges pénzügyi kiadásként kimutatott hivatalos cél,
- tagja személyes célja.

Milyen korlátai vannak a hivatalos célra beszerzett jövedéki termék utáni adó-visszaigénylésnek?

- Szeszes ital: legfeljebb évi 1500 liter,⁴³
- cigaretta: legfeljebb évi 60 000 szál.⁴⁴

Milyen korlátai vannak a személyes célra beszerzett jövedéki termék utáni adó-visszaigénylésnek?

- Naptári évenként legfeljebb 600 ezer forint igényelhető vissza, amely összegbe bele kell számítani a visszaigényelt áfa összegét is,⁴⁵
- Szeszes ital: legfeljebb évi 150 liter,⁴⁶
- cigaretta: legfeljebb évi 25 000 szál,⁴⁷
- üzemanyag (kivéve üzemanyagcélra beszerzett és felhasznált földgáz, villamos energia): legfeljebb évi 2000 liter vagy kilogramm.⁴⁸

Milyen feltételei vannak az üzemanyag katonai célú felhasználása utáni adó-visszaigénylésnek?

- Termékbeszerzés a Magyar Honvédség adózott termékkészletéből (az adó-visszaigénylési jogosultságot a Magyar Honvédség pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó szerve gyakorolja),⁴⁹
- STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylat,
- külföldi fegyveres erő magyarországi csapatmozgására kiadott engedély.⁵⁰

⁴¹ Vhr. 67. §.

⁴² Jöt. 12. § c) pont.

⁴³ Jöt. 13. § (3) bekezdés a) pont.

⁴⁴ Jöt. 13. § (4) bekezdés a) pont.

⁴⁵ Jöt. 13. § (2) bekezdés.

⁴⁶ Jöt. 13. § (3) bekezdés b) pont.

⁴⁷ Jöt. 13. § (4) bekezdés b) pont.

⁴⁸ Jöt. 13. § (5) bekezdés.

⁴⁹ Jöt. 13. § (6) bekezdés.

⁵⁰ Vhr. 67. §.

Adó-visszaigénylés zárjegyköteles jövedéki termék után

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre? ⁵¹

- Az adóraktár engedélyese,
- a bejegyzett kereskedő,
- az importáló.

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- A dohánygyártmányt szabadforgalomból szállították vissza,
- az adóraktár engedélyese a dohánygyártmányt újrafeldolgozza, megsemmisíti vagy megsemmisítteti,
- a bejegyzett kereskedő a dohánygyártmányt megsemmisítteti,
- az importáló a dohánygyártmányt megsemmisítteti,
- az adóraktár engedélyese a dohánygyártmány ismételt szabad forgalomba bocsátásához a zárjegyet eltávolítja (kivéve: cigaretta),⁵²
- az adóraktár engedélyese az adózottan beszerzett dohánygyártmányt végső úti céllal harmadik országba utazó utasnak értékesíti.⁵³

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez? ⁵⁴

- Dohánygyártmány megsemmisítésekor: az erről felvett jegyzőkönyv száma,
- dohánygyártmány újrafeldolgozásakor: a felhasználást igazoló számviteli bizonylat,
- jegyzőkönyv a zárjegy megsemmisítéséről, illetve érvénytelenítéséről a NAV képviselőinek jelenlétében.⁵⁵

III. Közlekedéshez kapcsolódó adó-visszaigénylés

Vasúti személyszállítási vagy vasúti árutovábbítási tevékenységet végző személy

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek? ⁵⁶

- Vasúti személyszállítási, vasúti árutovábbítási tevékenység (vasúti közlekedésről szóló törvény szerint),

⁵¹ Jöt. 77. § (3) bekezdés.

⁵² Jöt. 77. § (3) bekezdés.

⁵³ Jöt. 77. § (5) bekezdés.

⁵⁴ Vhr. 66. §.

⁵⁵ Vhr. 66. §.

⁵⁶ Jöt. 113. § (1) bekezdés.

- gázolaj felhasználása személyszállításához, árutovábbításához, valamint ehhez kapcsolódóan végzett vasúti vontatáshoz, tolatáshoz.

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Szállítóeszköz-kimutatás (tartalmazza a szállítóeszköz megnevezését, azonosításának módját, jelét),
- nyilvántartás (szállítójárművenként és összesítve tartalmazza a felhasznált gázolaj mennyiségét),
- tényleges vagy átlagfogyasztás, továbbá a megtett és felszámításra jogosító idő vagy távolság megállapítására alkalmas dokumentum,
- felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító gázolaj mennyiségről szóló számviteli bizonylatok.⁵⁷

Milyen korlátai vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Állami támogatást tartalmaz,⁵⁸
- más állami támogatással és csekély összegű (de minimis) támogatással nem halmozható.⁵⁹

Úszómunkagép üzemben tartójaként nyilvántartott személy

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Gázolaj felhasználása úszómunkagépben (víziközlekedésről szóló törvény szerint),
- literenként 103 forint igényelhető vissza.⁶⁰

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Úszómunkagép-kimutatás (tartalmazza megnevezését, azonosításának módját, jelét);
- nyilvántartás (úszómunkagépenként és összesítve tartalmazza a felhasznált gázolaj mennyiségét);
- tényleges vagy átlagfogyasztás, továbbá a megtett és felszámításra jogosító idő vagy távolság megállapítására alkalmas dokumentum;
- felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító gázolaj mennyiségről szóló számviteli bizonylatok.⁶¹

Földgázüzemű, M2 járműkategóriába és M3 járműkategóriába tartozó autóbuszokat a helyi és helyközi közlekedésében üzemeltető személy

⁵⁷ Vhr. 72. § (1) bekezdés.

⁵⁸ Jöt. 95. § (2).

⁵⁹ Vhr. 72. § (2) bekezdés.

⁶⁰ Jöt. 113. § (2) bekezdés.

⁶¹ Vhr. 72. § (1) bekezdés.

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylesnek?

- M2 és M3 járműkategóriába tartozó autóbusz üzemeltetése,
- helyi és helyközi közlekedés,
- földgázfelhasználás.⁶²

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényleshez?

- Kimutatás, amely tartalmazza a személyszállításhoz használt, földgázzal üzemelő autóbuszok forgalmi rendszámát;
- telephelyi tankolásál kimutatás, amely részletezi a felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylesre is jogosító földgáz mennyiségét, a kiadás dátumát, az autóbusz forgalmi rendszámát.⁶³

Állami vagy helyi önkormányzati feladatot, egyéb közfeladatot ellátó szerv közfeladat ellátásával közvetlen összefüggésben földgáz közlekedési célú felhasználása

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylesnek?

- Állami vagy helyi önkormányzati feladat, közfeladat ellátása,
- közfeladat ellátásával közvetlenül összefüggő közlekedési cél,
- földgáz felhasználása.⁶⁴

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényleshez?

- Kimutatás, amely tartalmazza közfeladat ellátásával közvetlen összefüggésben használt gépjárművek forgalmi rendszámát.⁶⁵

Kereskedelmi jármű üzemeltetője, bérlője

Mi számít kereskedelmi gázolajnak?

- Legalább 7,5 tonna össztömegű gépjárművel vagy nyerges vontatóval ellenszolgáltatásért vagy saját költségre végzett közúti áru fuvarozáshoz felhasznált,
- M2 vagy M3 kategóriába tartozó gépjárművel menetrendszerű vagy nem menetrendszerű személyszállításhoz felhasznált gázolaj.⁶⁶

⁶² Jöt. 113. § (3) bekezdés.

⁶³ Vhr. 73. §.

⁶⁴ Jöt. 113. § (4) bekezdés.

⁶⁵ Vhr. 74. §.

⁶⁶ Jöt. 3. § (2) bekezdés 21. pont.

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre? ⁶⁷

- Kereskedelmi jármű üzemeltetője,
- kereskedelmi jármű bérlője.

Melyek az adó-visszaigénylés esetei? ⁶⁸

- üzemanyagkártyás vásárlás (üzemanyag-töltő-állomáson üzemanyagkártyával),
- telephelyi tankolás (belföldi telephelyen üzemanyag-tárolásra rendszeresített üzemanyag-tankoló automatával ellátott tartályból elektronikus mérőeszközön keresztül)

Mennyi a visszaigényelhető adó mértéke?

- 142 900 forint/ezer liter szerinti adómérték alkalmazásakor: literenként 10 forint,
- 152 900 forint/ezer liter szerinti adómérték alkalmazásakor: literenként 20 forint. ⁶⁹

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Üzemanyagkártyás vásárláskor az üzemanyagkártya kibocsátója által kiállított számla (tartalmazza gázolaj beszerzését, beszerzés helyét, időpontját, forgalmi rendszámot), valamint az üzemanyagkártya használatára vonatkozó szerződés,
- telephelyi tankoláskor kimutatás (tartalmazza telephelyen történt tankolásokat, tankolás dátumát, tankolt üzemanyag mennyiségét, forgalmi rendszámot), valamint a telephely használati jogcímének megállapítására alkalmas okirat,
- adó-visszaigénylési jog érvényesítésével érintett kereskedelmi járművek forgalmi engedélye, bérelt kereskedelmi járműnél a bérleti szerződés,
- közúti áru fuvarozási vagy személyszállítási tevékenység folytatására jogosító engedély, saját számlás szállításkor a közúti áruszállítási vagy közúti személyszállítási igazolvány,
- pénzügyi képviselő alkalmazásakor a pénzügyi képviselővel kötött szerződés,
- előző pontok szerinti, nem angol, német vagy francia nyelvű okiratok hiteles magyar nyelvű fordítása vagy rövid magyar nyelvű kivonata. ⁷⁰

Milyen korlátai vannak az adó-visszaigénylésnek?

- környezetvédelmi adókedvezmény formájában nyújtható támogatásnak minősül, ⁷¹
- támogatás nem nyújtható nehéz helyzetben lévő, továbbá olyan vállalkozásoknak, amelyekkel szemben korábbi bizottsági határozat nyomán érvényben van teljesítetlen

⁶⁷ Jöt. 113. § (5) bekezdés.

⁶⁸ Jöt. 113. § (5) bekezdés.

⁶⁹ Jöt. 113. § (5) bekezdés.

⁷⁰ Vhr. 75. §.

⁷¹ Jöt. 95. § (3).

visszafizetési felszólítás.⁷²

IV. Minősített földgázellátási üzemzavarhoz kapcsolódó adó-visszaigénylés

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?

- A földgázfelhasználó.

Melyek az adó-visszaigénylés feltételei?⁷³

- Minősített földgázellátási üzemzavar,
- gázolaj felhasználás az üzemzavar fennállása alatt és azt követő 2 munkanap során,
- gázolaj beszerzése az üzemzavar fennállása alatt vagy azt legfeljebb 5 munkanappal megelőzően.⁷⁴

Mennyi a visszaigényelhető adó mértéke?

- Gázolajliterenként 103 forint.⁷⁵

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- A földgázkereskedővel kötött szerződés másolata,
- üzemzavar bekövetkezésének hónapját megelőző hónapra számított átlagos napi földgázfelhasználás levezetése azokra a felhasználási helyekre (gázfogyasztó készülékenkénti és gázfelhasználó-technológia céljára történt felhasználásonkénti részletezésben) lebontva és összesítve, ahol földgáz helyett gázolajat használ fel,
- kimutatás a felhasználási időszak kezdő napján meglévő gázolaj-nyitókészletről felhasználási helyenkénti (gázfogyasztó készülékenkénti és gázfelhasználó-technológia céljára történt felhasználásonkénti) bontásban és összesen,
- kimutatás a felhasználási időszak alatt felhasznált gázolaj mennyiségéről, valamint a felhasználási időszak utolsó napján meglévő gázolaj-zárókészletről felhasználási helyenkénti (gázfogyasztó készülékenkénti és gázfelhasználó-technológia céljára történt felhasználásonkénti) bontásban és összesen,
- belső bizonylat, amely a gázolaj földgáz helyetti felhasználását dokumentálja.⁷⁶

V. Motorfejlesztéshez kapcsolódó adó-visszaigénylés

⁷² Jöt. 95. § (8).

⁷³ Jöt. 114. §.

⁷⁴ Jöt. 114. §.

⁷⁵ Jöt. 114. §.

⁷⁶ Vhr. 76. §.

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?

- A motorfejlesztést végző személy.⁷⁷

Melyek az adó-visszaigénylés feltételei?

- Bejelentés a NAV-hoz, legkésőbb a motorfejlesztés megkezdése előtt 30 nappal.⁷⁸

Milyen korlátai vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Kutatás-fejlesztési projekthez nyújtható támogatás,⁷⁹
- legfeljebb a motorfejlesztéssel kapcsolatban felmerült költség 25 százalékáig érvényesíthető (feltéve, hogy ez a költség támogatható költségnek számít),⁸⁰
- támogatás nem nyújtható nehéz helyzetben lévő, továbbá olyan vállalkozásoknak, amelyekkel szemben korábbi bizottsági határozat nyomán érvényben van teljesítetlen visszafizetési felszólítás.⁸¹

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Számviteli bizonylat, amely a motorfejlesztéshez a tárgyidőszakban felhasznált üzemanyag mennyiségét igazolja,
- a motorfejlesztéshez nyújtott támogatás keretében elszámolható költségek, ráfordítások,
- nyilvántartás a felhasznált üzemanyag mennyiségéről nyilvántartás (motoronként és összesítve),
- nyilvántartás a kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó tárgyévi vagy tárgynegyedévi támogatható költségekről és támogatásokról (belső bizonylatokkal alátámasztott),
- fenntarthatósági bizonyítvány (biodízel felhasználásakor).⁸²

VI. Egyéb ipari felhasználáshoz kapcsolódó adó-visszaigénylés

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?

- Vegyipari alapanyagként földgázt felhasználó személy;
- földalatti gáztároló megfelelő működéséhez a tárolórétegekben állandóan biztosítandó gázmennyiség feltöltésére vagy szinten tartására, továbbá a szállító- vagy elosztóvezeték feltöltése céljából földgázt a feltöltésre vagy szinten tartásra felhasználó személy (földgázellátásról szóló törvény szerint);
- hálózati engedélyesként a hálózati veszteség pótlása céljából energiaterméket

⁷⁷ Jöt. 115. § (1) bekezdés.

⁷⁸ Vhr. 77. § (1) bekezdés.

⁷⁹ Jöt. 95. § (4) bekezdés.

⁸⁰ Jöt. 115. § (2) bekezdés.

⁸¹ Jöt. 95. § (8) bekezdés.

⁸² Vhr. 77. § (2) bekezdés.

felhasználó személy;

- szénem nem üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként felhasználó személy.⁸³

Milyen feltételei vannak az elosztó vagy átviteli hálózatra betáplált villamos energia előállításához felhasznált villamos energia adó-visszaigénylésének?

- Energiatermelői működési engedéllyel nem kell rendelkezni,
- bevallási időszakban az elosztó vagy az átviteli hálózatra ténylegesen betáplált villamos energia mennyiségéből 40 százalékos fajlagos hatásfokkal visszaszámított földgáz mennyisége után érvényesíthető.⁸⁴

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Belső számviteli nyilatkozat, amely igazolja, hogy az energiaterméket a megjelölt célra használták fel,
- összesen beszerzett energiatermékek adó-visszaigénylésre jogosító és adó-visszaigénylésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása,
- bevallási időszakban az elosztó vagy az átviteli hálózatra ténylegesen betáplált villamos energia mennyiségéből 40 százalékos fajlagos hatásfokkal visszaszámított földgáz mennyiség levezetése.⁸⁵

Milyen feltételeknek kell megfelelnie a számlának?

- Továbbadást végző felhasználó állítottak ki,
- továbbadott energiáról állította ki,
- adózottan beszerzett termékről állította ki,
- mellékletét képezi a továbbadást végző nevére kiállított, a továbbadott energia beszerzéséről szóló számla másolata.⁸⁶

VII. A mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylés

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?

- A mezőgazdasági termelő.

Milyen tevékenységek után igényelhető vissza az adó?

- Szántó, kert, gyümölcsös, szőlő és gyep művelési ágú földterület után folytatott mezőgazdasági termelési célú földművelési munka, valamint a betakarításhoz

⁸³ Jöt. 116. § (1) bekezdés.

⁸⁴ Jöt. 116. § (2) bekezdés.

⁸⁵ Vhr. 78. § (1) bekezdés.

⁸⁶ Vhr. 78. § (2) bekezdés.

kapcsolódó közvetlen szállítás,

- erdőterület után erdőfelújítási célú munka,
- halastó után halgazdálkodás.⁸⁷

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- igazolt, jogszerű használat (termőföld, erdő, halastó),
- termőföldterület, erdő, halastó nagyságát hektárban, két tizedesjegy pontossággal kell meghatározni,⁸⁸
- visszaigénylés alapjául szolgáló munkaműveleteket el kell végezni⁸⁹.

Mennyi a visszaigényelhető adó mértéke?

- 142 900 forint/ezer liter szerinti adómérték alkalmazásakor évente hektáronként legfeljebb 97 liter gázolaj megfizetett adójának 86 százaléka,
- 152 900 forint/ezer liter szerinti adómérték alkalmazásakor évente hektáronként legfeljebb 97 liter gázolaj megfizetett adójának 87 százaléka.⁹⁰

Milyen feltételei vannak a gépi bérmunka-szolgáltatás során felhasznált gázolaj utáni jövedéki adó-visszaigénylésnek?

- Gépi bérmunka-szolgáltatással felhasznált, a gépi bérmunka-szolgáltatást végző által kiállított számla (feltüntetve rajta a felhasznált gázolajmennyiséget),⁹¹
- a felhasznált gázolaj eredetének igazolása⁹² (ha nem tudja igazolni, az adót és a késedelmi pótlékot is meg kell fizetni.⁹³).

Melyek az adó-visszaigénylés korlátai?

- Az őstermelők családi gazdaságánál a gazdaság képviselője igényelheti vissza a saját nevére szóló számla alapján,⁹⁴
- az adott erdő felújítását a jogszabályban, vagy az erdészeti hatóság határozatában megállapított határidőben kell elvégezni,⁹⁵
- ha naptári éven belül változik a megművelt földterület, felújított erdő, halastó területe, a hektáronként legfeljebb figyelembe vehető gázolajmennyiség egytizenkettő része és a terület használatának hónapjai szorzataként számított, egész literre kerekített mennyiség vehető legfeljebb figyelembe (a megkezdett hónapot a hónapban

⁸⁷ Jöt. 117. § (1) bekezdés.

⁸⁸ Vhr. 79. § (7) bekezdés.

⁸⁹ Vhr. 84. § (1) bekezdés.

⁹⁰ Jöt. 117. § (1) bekezdés.

⁹¹ Jöt. 117. § (2) bekezdés.

⁹² Jöt. 117. § (3) bekezdés.

⁹³ Jöt. 117. § (4) bekezdés.

⁹⁴ Jöt. 117. § (5) bekezdés.

⁹⁵ Vhr. 79. § (2) bekezdés.

elsőként használnál kell figyelembe venni),⁹⁶

- halastónál az üzemeltetésre megjelölt időszaki korlátozás nem csökkenti a jövedékiadó-visszatérítésnél hektáronként legfeljebb figyelembe vehető gázolajmennyiséget.⁹⁷

Milyen további feltételei vannak a de minimis támogatás igénylésének?

- Az adóbevallási nyomtatványon fel kell tüntetni a de minimis támogatás igénylését, valamint
- a gázolaj vásárlásáról vagy a gépi bér munka-szolgáltatás igénybevételéről kiállított számla adatait.⁹⁸

VIII. Párlat utáni adó-visszaigénylés

Bérfőzetőtől megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylés

Ki jogosult az adó-visszaigénylésre?

- Az adóraktár engedélyese.

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- A párlat felvásárlásáról kiállított adásvételi szerződés,
- a párlat származási igazolása,
- az adózott párlat felhasználását igazoló okmány.⁹⁹

Mit kell tartalmaznia a felhasználást igazoló okmánynak?

- A felhasznált jövedéki termék megnevezését, KN-kódját, mennyiségét (a jövedéki adó alapjául szolgáló mértékegységben, a gyártási hulladék kivételével),
- a felhasználás célját, jogcímét, időpontját.¹⁰⁰

IX. Mentésüléshöz kapcsolódó adó-visszaigénylés

Nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző személy

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Nem magáncélú légitözlekedési tevékenység,

⁹⁶ Vhr. 79. § (3) bekezdés.

⁹⁷ Vhr. 79. § (4) bekezdés.

⁹⁸ Vhr. 79. § (5) bekezdés.

⁹⁹ Vhr. 80. § (2) bekezdés.

¹⁰⁰ Vhr. 16. §.

- jelölőanyagot nem tartalmazó (adózott) gázolaj felhasználása.¹⁰¹

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Légijármű típusát és lajstromjelét tartalmazó kimutatás,
- repülés adatait, időtartamát, célját tartalmazó dokumentum (jogsabály vagy légiközlekedési hatóság által előírt formátumú),
- repülés teljesítésének igazolására alkalmas dokumentum.¹⁰²

Gazdasági célú hajózási tevékenységet végző személy

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Gazdasági célú hajózási tevékenység,
- jelölőanyagot nem tartalmazó (adózott) gázolaj felhasználása.¹⁰³

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- A szállítóeszköz megnevezését, azonosításának módját, jelét tartalmazó kimutatás,
- nyilvántartás, amely tartalmazza a felhasznált gázolaj mennyiségét (szállítójárművenként és összesítve),
- tényleges vagy átlagfogyasztás, továbbá a megtett és felszámításra jogosító idő vagy távolság megállapítására alkalmas dokumentum,
- felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító gázolaj mennyiségről szóló számviteli bizonylatok.¹⁰⁴

Milyen korlátai vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Állami támogatást tartalmaz,¹⁰⁵
- más állami támogatással és csekély összegű (de minimis) támogatással nem halmozható.¹⁰⁶

Erőművet vagy távhőtermelő létesítményt üzemeltető személy

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Kapcsolt hő- és villamos energia, valamint lakossági energiafogyasztónak szolgáltatott hő előállításához energiatermék felhasználása.¹⁰⁷

¹⁰¹ Jöt. 112. § (1) bekezdés a) pont.

¹⁰² Vhr. 71. §.

¹⁰³ Jöt. 112. § (1) bekezdés b) pont.

¹⁰⁴ Vhr. 72. § (1) bekezdés.

¹⁰⁵ Jöt. 95. § (1) bekezdés.

¹⁰⁶ Vhr. 72. § (2) bekezdés.

¹⁰⁷ Jöt. 112. § (1) bekezdés c) pont cb) alpont.

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Belső számviteli bizonylat, amely igazolja az energiatermék felhasználását a megjelölt célra,
- összesen beszerzett energiatermék adó-visszaigénylésre jogosító és adó-visszaigénylésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása.¹⁰⁸

Kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiaterméket felhasználó személy

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Energiatermék felhasználása kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban.¹⁰⁹

Milyen okmányok szükségesek az adó-visszaigényléshez?

- Belső számviteli bizonylat, amely igazolja az energiatermék felhasználását a megjelölt célra,
- összesen beszerzett energiatermékek adó-visszaigénylésre jogosító és adó-visszaigénylésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása.¹¹⁰

Jöt. 133. § (1) bekezdésében meghatározott mentesülési jogcímek szerinti tevékenységet végző személyek

Milyen feltételei vannak az adó-visszaigénylésnek?

- Jöt. 133. § (1) bekezdésében meghatározott mentesülési jogcím,
- tevékenységekhez adózott jövedéki termék felhasználása.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁰⁸ Vhr. 78. § (1) bekezdés.

¹⁰⁹ Jöt. 112. § (1) bekezdés c) pont cc) alpont.

¹¹⁰ Vhr. 78. § (1) bekezdés.