
Jövedéki adó

2003. évi CXXVII. tv.

Jövedéki adó

- Bruttó, speciális, egyfázisú adó
 - Beépül az ÁFA alapjába
 - Luxus vagy egészségre ártalmas termék – merev ár rugalmasság
 - Importszabályozás eszköze
 - Ellenőrzött termelés és import
 - Jövedéki terméket csak adóraktárban lehet előállítani
 - Import adóraktárban tárolják
 - Szabad forgalomba csak jövedéki adó megfizetése után kerülhet
-

Jövedéki törvény

- **Területi hatálya:** Magyarország(belföld). A belföld fogalmába beletartozik a vámszabad és tranzitterület is.
 - **Személyi hatály:** aki jövedéki tevékenységet végez (termel, importál, raktároz, szállít, exportál, birtokol)
 - **Tárgyi hatály:** jövedéki ügyek, dohánytermékek ÁFÁ-ja
 - **Vámhatóság:** (VPOP) a Nemzeti Adó és Vámhivatal vámszerve
-

Jövedéki termékek

- Alkoholtermék
 - Sör
 - Bor
 - Pezsgő
 - Köztes alkoholtermék
 - Ásványolaj
 - Dohánygyártmány
-
- A
- B
- C

Jövedéki adózás elvei

- Jövedéki terméket csak adóraktárban lehet előállítani, kivéve a vámfelügyelet melletti előállítás
 - Jövedéki adó megfizetése nélkül behozott terméket ne lehessen szabad forgalomba hozni
 - Adófizetés nélküli terméket csak adóraktárban lehessen tárolni kivéve, ha a jövedéki termék vámfelügyelet alatt áll
 - Adómentes beszerzést csak , az adómentesség alapjául szolgáló célra használható fel
-

Szabad forgalomba bocsátás

- Jövedéki termék adóraktárból, illetve adómentes felhasználó telephelyéről való kitárolása kivéve, ha a kitárolás adóraktárba, tagállami adóraktárba, más tagállam bejegyzett kereskedője részére, harmadik országba vagy adómentes felhasználó részére történik
 - Jövedéki termék bejegyzett kereskedő általi fogadása
 - Termelői borkimérés
 - Harmadik országból behozott jövedéki termék vámjogi szabad forgalomba bocsátását eredményező vámkezelése vagy a vámhatóság olyan intézkedése, amelynek eredményeként a jövedéki terméket vámjogilag szabad forgalomba bocsátottnak kell tekinteni
-

Jövedéki adó adóhatósága- a Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóztatási szerve

- Első fok, ellenőrzés – VPOP regionális jövedéki központ
 - Adójegy, zárjegy – Pesti Jövedéki és Zárjegy Hivatal
 - Vámtarifa besorolás – VPOP Vegyvizsgáló Intézet
 - Uniós jövedéki adó – VPOP Jövedéki Kapcsolattartó irodája
 - Csomagküldő kereskedő és adóügyi képviselője nyilvántartásba vétele- Csomagküldő kereskedő nyilvántartásba vételét végző szerv
-

Fogalmak

- e-TKO= elektronikus okmány:
 - jövedéki termék feladója tölti ki;
 - tagállam illetékes hatósága által megadott egyedi adminisztratív hivatkozási kóddal ellátott;
 - EK- rendelet alapján meghatározott adattartalmú.
- Elektronikus átvételi elismervény: jövedéki termék átvételéről benyújtott elektronikus okmány
- Elektronikus kiviteli elismervény: jövedéki termék harmadik országba történő kiléptetéséről az uniós számítógépes rendszerben kiállított elektronikus okmány
- Papíralapú dokumentumok (elektronikusoknak megfelelően): üzemszüneti TKO, üzemszüneti átvételi elismervény, üzemszüneti kiviteli elismervény /üzemszünet: üzemzavar, amely meggátolja az elektronikus okmányokra vonatkozó rendelkezések teljesítését/

Adóraktár, engedélyes

Adóraktár: fizikailag elkülönített, helyrajzi számmal beazonosított, egy technológiai egységet képező üzem, raktár, ahol az e törvényben meghatározott engedély birtokában olyan jövedéki termék előállítása, tárolása folyik, ami után az adót még nem fizették meg.

Tagállami adóraktár: más tagállam illetékes hatósága által adóraktárként engedélyezett hely

- **Adóraktár engedélyese:** az a személy, aki az adóraktárban – engedély birtokában – adózatlan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult

Adókötelezettség

■ Keletkezése

- Belföldi előállítás
- Importálás

■ Adóalany

- Előállító
- Importáló; illetve a bejegyzett feladó
- Adóraktár engedélyese (az a személy, aki az adóraktárban – engedély birtokában – adózatlan jövedéki termék előállítására, tárolására jogosult.)

■ Adómentesség

- vámmentesen harmadik országból behozott jövedéki termék
- Nemzetközi szerződések alapján behozott
- Diplomáciai és konzuli testületek által behozott
- a magánfőző által évente legfeljebb 50 liter mennyiségben előállított párlat feltéve, hogy az a háztartásában való személyes fogyasztásra szolgál

Vámmentesen behozható jövedéki termékek

■ Dohánytermék esetében:

- 200 db cigaretta vagy
- 100 db szivarka (egyenként legfeljebb 3 gramm súlyú szivar), vagy
- 50 db szivar vagy
- 250 gramm cigaretta-, pipadohány

■ vagy

- A fenti termékekből vegyesen összeállított arányos egyveleg

■ Alkohol és alkohol tartalmú italok:

- 22%-ot meghaladó erősségű alkoholtartalmú égetett italok és párlatok, 80%-os vagy azt meghaladó alkoholtartalmú denaturálatlan etilalkohol: 1 liter, vagy
- Párlatok és szeszesitalok, bor vagy egyéb alkohol-alapú aperitifek, tafia, szaké vagy ezekhez hasonló italok, amelynek alkoholtartalma nem haladja meg a 22%-ot; pezsgőborok, likőrborok: 1 liter, vagy több tétel esetén részarányosan megfelelő mennyiség és
- Csendes borok: 2 liter

- A fenti jövedéki termékek tekintetében a vámmentes kedvezmény csak a 17 éven felüli utasokat illeti meg

Közösségen belüli nem kereskedelmi mennyiség

■ Dohánytermékek:

- ❑ 800 szál cigaretta
- ❑ 200 db szivar, 400 db szivarka,
- ❑ 1000 gramm fogyasztási dohány

■ Alkoholtermékek:

- ❑ 110 liter sör,
 - ❑ 20 liter köztes alkoholtermék, (likőrök stb.)
 - ❑ 10 liter alkoholtermék,(tömény)
 - ❑ 90 liter bor (ebből pezsgő legfeljebb 60 liter lehet)
-

Nem belföldi előállítás (példa)

- Kétütemű motorolaj motorbenzinhez keverése
- Adalék üzemanyagba, keverése (max 0,2%)
- Ásványolaj színezése
- Ásványolaj finomítása, átminősítése
- Gyógyszeripari benzin
- Ásványolajok és adózott üzemanyagok szállítás utáni keverése
- Alkoholos gyümölcsből alkohol visszanyerése bejelentéssel (csokoládégyártás)
- Ásványolajipari, gyógyszeripari termék tisztítása, szűrése, visszanyerése

Adófelfüggesztés

- ❑ Adóraktárban (adómentes felhasználó üzemében) tárolják
- ❑ Adófelfüggesztéssel szállítják belföldön
- ❑ Adóraktári engedély megszűnése után a készlet más adóraktárba szállításáig vagy a szabadforgalomba bocsátásáig (max. 30 nap)
- ❑ adómentes felhasználó keretengedélye megszűnése után a készlet más adóraktárba szállításáig illetve másik adómentes felhasználó részére történő átadásáig (max. 30 nap)
- ❑ Felszámolási eljárás esetén – szabad forgalomba bocsátásig vagy másik adómentes raktárba történő szállításig, adómentes felhasználóhoz való betárolásáig, illetve a vagyonfelosztásról szóló végzés alapján kitárolásig
- ❑ Végelszámolás esetén – ua. mint fent, de a végelszámolás kezdő időpontjától számított 180 napig

Adófelfüggesztés

- Import esetén ha:
 - importálás helye adóraktár, adómentes felhasználó üzeme;
 - e-TKO- val közvetlenül adóraktárba, adómentes felhasználóhoz szállítják;
 - e-TKO tervezet kiállítója: adóraktár-engedélyes vagy adómentes felhasználó (jövedéki biztosíték= adó összege); vagy bejegyzett feladó (jövedéki biztosíték= adónak megfelelő összeg, fedezet). /bejegyzett feladó: engedély alapján, gazdasági tevékenysége keretén belül az importálás helyéről adófizetés halasztása mellett a rendeltetési helyre továbbszállíthatja a jövedéki terméket/

Adófelfüggesztéssel szállíthat

- Bejegyzett kereskedő: az a személy, aki a rendeltetési hely szerinti tagállam illetékes hatósága (belföldön a vámhatóság) által kiadott engedély alapján, gazdasági tevékenysége keretében jogosult más tagállamból a közösségi adófelfüggesztési eljárásban szállított jövedéki termék rendszeres vagy eseti fogadására
- Nem bejegyzett kereskedő: az a személy, aki a vámhatóság, illetve valamely tagállam illetékes hatóságának a jóváhagyása alapján jogosult más tagállamból a közösségi adó-felfüggesztési eljárásban szállított jövedékei termék rendszeres fogadására-
Meggzűnt

Bejegyzett kereskedő feltételei

- Kettős könyvvitel
 - Szállítási nyilvántartás vezetés
 - Ellenőrizhetőség biztosítása
 - Jövedéki biztosíték (éves adókötelezettség 1 havi átlaga megszűnt helyette éves adókötelezettség egytizenkettő részének megfelelő összegben)
-

Nem bejegyzett kereskedő-nem

- Bevallás, befizetés termékfogadást követő 5 napon belül
 - Jövedéki biztosíték (100% behozatalt megelőzően)
-

Felfüggesztéssel szállítható

- Adóraktárba
 - Közösségen belülre
 - Adómentes célra
 - Bioetanolból alkohol, alkoholból üzemanyag
 - Külföldre
 - Katonai célra
 - Szállításhoz alkalmazandó okmány a termékkísérő okmány lehet e-TKO /üzemszüneti TKO/, valamint külön jogszabály szerinti okmány, bizonylat
-

Felfüggesztéssel szállítás

- **Betárolás visszaigazolása:**
 - Betároló a kitároló adóraktár- engedélyesnek
 - e-TKO-val szállítás esetén: elektronikus átvételi elismervénnyel, külön okmány esetén: külön jogszabályban foglaltak szerint
- **Jövedéki termék belföldről harmadik országba történő kiléptetése: elektronikus kiviteli elismervény (kitárolónak)**
- **Belföldön e-TKO-val szállítás:**
 - adóraktárból kitárolás: jóváhagyott e-TKO szállítást végző személynek átadva
 - vámhatóság továbbítja a feladó adóraktár- engedélyesnek az elektronikus átvételi elismervényt (fogadó: adóraktár- engedélyes, mentesített szervezet)

Felfüggesztéssel szállítás

- Importáló adóraktár engedélyes: e-TKO tervezet vámhatósághoz benyújtása (vámáru-nyilatkozat benyújtásakor)- vámhatóság jóváhagyja és visszaküldi (jövedéki termék szabad forgalomba bocsátásakor)
- Betároló adóraktár engedélyes: jövedéki termék betárolásáról elektronikus átvételi elismervény kiállítása és benyújtása vámhatósághoz- átküld a bejegyzett feladónak
- Üzemszüneti időszak: elektronikusnak megfelelő papíralapú okmányok átadás

Felfüggesztés megszűnése

- Végleges mentesülés
- Adókötelezettség beállta



Végleges mentesülés

■ Adóraktár engedélyese esetén

- Másik raktárba betárolták
- Adómentes felhasználóhoz betárolták
- Véglegesen külföldre vagy tranzitterületre kiléptették
- Másik jövedéki termék előállításához, minőségellenőrzéshez mintának, vámhatóság ellenőrzéséhez felhasználták
- VPOP helyett Vámhatóság felügyelete mellett megsemmisítették
- Igazoltan megsemmisült
- Elismert veszteség

■ Importáló

- Adóraktárba betárolták
- Véglegesen kiszállították (megszűnt)

■ Adómentes felhasználó

- Adóraktárba visszaszállították
- Adómentes célra, minőségellenőrzésnél, adóellenőrzés céljaira használták fel

- Mindhárom csoportban visszaigazolások, tanúsítások elektronikus átvételi elismervénnyel

Adómegállapítási- és adófizetés kötelezettség

- Szabadforgalomba bocsátás napján
 - Importált jövedéki termék: betárolását a szabad forgalomba bocsátást követő 30 napon belül nem igazolják elektronikus átvételi elismervénnyel → 31. napon beáll az adófizetési kötelezettség
- Felszámolás esetén kitároláskor
- Felfüggesztés lejártának napjával (megszűnt)
- Készlethiány esetén (megszűnt)
- Elkobzottat nem adóraktár vásárolja
- Felszámolás esetén
- Elismert szállítási veszteséget meghaladó hiány (megszűnt)
- Jogellenesen birtokolnak, szállítanak, importálnak, felhasználnak

Adófizetésre kötelezett személy

- Üzemanyag-kereskedő
 - Vásárló
 - Jogellenesen birtokló, szállító, felhasználó
 - Felhasználói engedélyes
 - Hitelező
 - Alkalmazott munkáltatója
 - Felszámolásakor vagyont átvevő
-

Közösségen belüli szállítás belföldi adóraktárból

- Adóraktár- engedélyes e-TKO kiállítása: elektronikus úton (uniós számítógépes rendszeren vagy ügyfélkapun) e-TKO tervezetet benyújtása a vámhatósághoz adatellenőrzés
 - Adatok nem megfelelőek: értesítés → módosítás
 - Adatok megfelelőek: AHK- szám (egyedi adminisztratív hivatkozási kód) hozzárendelésével jóváhagyják értesítés
 - Jóváhagyott e-TKO: vámhatóság a rendeltetési hely szerinti tagállam illetékes hatóságának (uniós számítógépes rendszerben) továbbítja
-

Közösségen belüli szállítás belföldi adóraktárba

- Adóraktár- engedélyes: más tagállamból szállított jövedéki termék betárolását követő 5 munkanapon belül elektronikus átvételi elismervény benyújtása vámhatósághoz adatellenőrzés
 - Adatok nem megfelelőek: értesítés → módosítás
 - Adatok megfelelőek: értesítés az elismervény nyilvántartásba vételéről, valamint továbbítás feladó ország illetékes hatóságának
-

Adóraktári engedély iránti kérelem feltételei

- Tevékenység és jövedéki termék megjelölése
 - Éves szinten előállított, illetve betárolt termék mennyisége (jövedéki biztosíték alapja)
 - Kérelmező neve, megjelölése
 - A nyilvántartási és bizonylati rend bemutatását
 - Adóraktár címe, technológiai leírása
 - Termékkísérő okmány aláírói
 - Kérelmező nyilatkozata a jövedéki biztosíték összegéről és letevésének módjáról
 - a kérelmező nyilatkozatát arról, hogy vállalja az engedély kiadását követő évtől a mérleg hitelesítési kötelezettséget;
-

Jövedéki biztosíték

- Előállított, forgalmazott jövedéki termék adótartalmának 1/12-ed része (egyres tevékenységekre részletesebb szabályok)
- Ennek 50%-a, ha kérelmező megbízható adós (2 éve végez jövedéki tevékenységet és problémamentes)
- Ha alap 25%-al emelkedik vagy a biztosítékot emelik, 30 napon belül biztosítékot ki kell egészíteni
- Biztosíték lehet készpénz vagy bankgarancia (kamat rá nem jár)

Speciális adóraktárak

- Bioüzemanyag-adóraktár
 - Jövedéki biztosítéka minimum 25 mFt, maximum 200 mFt
 - Itt lehet bármilyen megújuló üzemanyagot tárolni
 - Ha az üzemanyag minimum 4,4% bioüzemanyagot tartalmaz, a jövedéki adó mértéke is ugyanennyivel kisebb.
 - Tiszta bioetanol jövedéki adója ugyanakkor az alkoholéval egyezik meg.
 - Terméktávvezeték adóraktár
-

Megbízhatóság

■ Megbízható adós

- 2 éve engedéllyel végez adóraktári tevékenységet
 - 2 éve jövedéki termékekkel kereskedés
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő jövedéki bírság vagy adóbírság
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő összegű max. 30 napos fizetési késedelem
-

Megbízhatóság

- **Megbízható adómentes felhasználó**
 - 2 éve folyamatosan jogosult adómentes jövedéki termék beszerzésére
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő jövedéki bírság vagy adóbírság
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő összegű max. 30 napos fizetési késedelem
 - **Megbízható felhasználói engedélyes**
 - 2 éve folyamatosan jogosult egyéb ásványolaj vagy megfigyelt termék beszerzésére
 - Jövedéki biztosíték max. 10%-t el nem érő jövedéki bírság vagy adóbírság
-

Adóraktári engedély megszűnése

- Engedélyes meghal, jogutód nélkül megszűnik
 - Engedélyt visszaadják
 - NAV visszavonja az engedélyt
 - Felszámolás
 - Adózási kötelezettséget nem teljesíti
 - Biztosítékok nem tölti fel
 - Visszavonás azonnal hatályba lép
-

Adóvisszaigénylés

- Engedélyes – adóval növelt áron vásárolt és jövedéki termék előállításához használta fel
 - Importáló – ha az adót megfizette és a terméket változatlan formában visszaszállította
 - Exportáló – ha megfizette az adót és az árut külföldre szállította
 - Személy – adóval növelt áron szerzett be és adómentes tevékenységhez használta fel
-

Néhány jövedéki termék adótétele

Ólmozatlan benzin	(103,5) 120 Ft/liter	(0,287) 0,359 €/liter
Ólmozott benzin	(111,8) 124,2 Ft/ liter	(0,287) 0,421€/liter
Gázolaj (üzemanyagként,)	(85) 110,35 Ft/liter	(0,245) 0,330 €/liter
Alkoholtermékek	(220,6) 276,1 Ft/htfok	0,055 €/htfok
Bérfőzési szeszadó - 50 htlfok alatt - 50 htlfok felett	(118,0) 138,05 helyett 0 Ft/htfok (236,0) 276,1 Ft/htfok	Normál adó fele (nincs) Normál adó (nincs)
Szőlőbor	0 Ft/liter	0 €/liter
Egyéb bor	(80) 94 Ft/liter	0 €/liter
Sör	(540) 633 Ft/B/hl	0,748 €/B/hl
Cigaretta	(7600) 9350 helyett 9750 Ft/ezer db és a kiskerár (28%-a) 28,4%-a, de min. 18 080 Ft/ezer db	Kiskerár 57%, illetve (60) 64 €/ezer db
Szivar	Kiskerár 28,5%-a	Kiskerár 5%-a

Befizetés, bevallás (Art)

- Jövedéki adó előleg – tárgyhó 28-ig
- Jövedéki adó bevallás, különbözet befizetés – tárgyhót követő 20.-a



Jövedéki ellenőrzés módszerei

- Adóraktár, kereskedési hely ellenőrzése
 - Próbavásárlás (ártól nem tér-e el, számlát ad-e)
 - Házkutatás, ha jövedéki terméket valószínűsítenek
 - Leltár felvétele
 - Járművek megállítása, okmányok ellenőrzése
 - Mintavétel
 - Termelőnél üzleti könyvek vizsgálata
 - Postaküldeményeket két tanú jelenlétében ellenőrizheti
 - Üzemanyagtartályban üzemanyag ellenőrzése
-

Jogkövetkezmények I.

Megnevezés	Mire?	Mértéke
Adóbírság	Jövedéki adó elvonása Tilos termék előállítása	Adóhiány 100%-a Adóhiány 200%-a
Mulasztási bírság I.	<ul style="list-style-type: none">⑩ Nyilvántartást nem vezet⑩ Azt valótlan adattartalommal vagy hiányosan rögzíti⑩ Nyilvántartás havi zárását, összesítését, vámhatósághoz történő késedelmesen vagy nem teljesíti	Art. mértékek kétszerese helyett- Természetes személy 300 E FT-ig Gazdálkodó szervezet 600 E Ft-ig

Jogkövetkezmények II.

Megnevezés	Mire?	Mértéke
Mulasztási bírság II.	A törvényben és a végrehajtási rendeletekben előírt kötelezettséget megsérti, elmulasztja, ha erre jogkövetkezményt sem a törvény sem az Art. nem határoz meg	Természetes személyre 100e Ft-ig Gazdálkodó szervezetre 300e Ft-ig

Jogkövetkezmények III.

Megnevezés	Mire?	Mértéke
Jövedéki bírság I.	Terméket adóraktáron kívül előállít	Adóhiány 5 szöröse, De a bírság legkisebb összege 150e Ft
Jövedéki bírság II.	Csempész	<ul style="list-style-type: none">■ Ha a jövedéki adó összege nem éri el a 20e Ft-ot → helyszínen■ Vagy a jövedéki bírság 20e Ft■ Szőlőbor esetén: liter és 30 Ft szorzata, de min. 30e Ft

Intézkedések

- Termékek lefoglalása, elkobzás
 - Adóraktári engedély visszavonása
 - Adóraktár ideiglenes bezárása
-