

Jövedéki adó

Költségvetési kapcsolatok

Dr. Zsombori Zsolt
adjunktus

„Régi” jövedéki
törvény

2003.évi
CXXVII. tv.
(Jöt.)

Energiaadó
törvény

2003. évi
LXXXVIII. tv.

„Új”
jövedéki
törvény

2016. évi
LXVIII. tv.

A törvényi szabályozás
változása

A jövedéki adó



A jövedéki adók olyan termékekre kivetett egylépcsős, klasszikus fogyasztási adók, amelyek közös jellemzője, hogy viszonylag magas részesedéssel rendelkeznek a fogyasztók kiadásaiban, és relatíve alacsony az árrugalmasságuk.

Az ilyen adókat részben fiskális indokkal, részben egészségügyi szempontból káros termékek fogyasztásának korlátozására vetik ki.

Áfa vs. Jövedéki adó

Hasonlóság:

- A végső fogyasztást terhelik

Különbség:

- Egyfázisú adótétel

A jövedéki szabályozás célja



A jövedéki termékek gyártásának, forgalmazásának és adóztatásának szabályozása

A központi költségvetés feladatainak ellátásához szükséges bevételek biztosítása,

A versenysemlegesség megteremtése az EU-szabályozással összhangban

A jövedéki termékek forgalmazásának speciális szabályai

A jövedéki termékeket az adó megfizetése előtt csak **adóraktár**ban lehet tartani *(az adóraktár létesítése személyi és tárgyi feltételekhez kötött)*

A fogyasztóknak forgalmazott alkoholterméken és dohánytermékeken **zárjegyet**, kell elhelyezni, amely tanúsítja, hogy a termékre az adót megfizették, *(a jegyet nem tartalmazó termék árusítása nem megengedett)*

A jövedéki termék forgalmazója **jövedéki biztosítékot** fizet *(lehet készpénz, pénzügyi biztosíték vagy készfizető kezesség)*

A jövedéki adó területi hatálya



**A jövedéki törvény területi hatálya
Magyarország**

**Rendelkezéseit belföldön kell alkalmazni,
amely fogalomba beletartozik a vámszabad és
tranzitterület is**

***Ez azonban nem jelenti azt, hogy vámszabad
területen és tranzitterületen lebonyolított
tranzakciókat minden esetben adó terheli***

A jövedéki adó alanya

A törvény alanya a jövedéki terméket és az annak előállítására alkalmas terméket:

- *előállító,*
- *raktározó,*
- *tároló,*
- *szállító,*
- *forgalmazó,*
- *külföldről beszerző,*
- *külföldre értékesítő, illetve*
- *egyéb módon birtokló*

jogi személy, jogi személyiség nélküli egyéb szervezet és természetes személy.

A jövedéki adó hatálya

A törvény rendelkezéseit a következő esetekben kell alkalmazni:

a jövedéki
termékek után
fizetendő adóra,

a
dohánygyártmányok
általános forgalmi
adójára,

a jövedéki
termékek
előállítására és
forgalmazására,

a jövedéki ügyekre

A jövedéki adókból származó bevétel a központi költségvetést illeti meg.

A jövedéki adó tárgya (jövedéki termékek)

Energiatermékek

Alkoholtermékek (sör, bor, habzóbor, pezsgő, pálinka, stb.)

Köztes alkoholtermék (1,2-22% alk.tart.)

Dohánygyártmány (itt az ÁFA is egyfázisú, jöv.adóval együtt)

TERMÉK	ADÓ	EU-MINIMUM
Benzin	120 000 Ft/ezer liter vagy	359 EUR/ezer liter
	125 000 Ft/ezer liter (Brent 50 USD ár alatt)	
Petróleum	124 200 Ft/ezer liter vagy	421 EUR/ezer liter
	129 200 Ft/ezer liter	
Gázolaj	110 350 Ft/ezer liter vagy	21 EUR/ezer liter
	120 350 Ft/ezer liter (Brent 50 USD ár alatt)	
Fűtőolaj	120 350 Ft/ezer liter üzemanyagként (4655 Ft fűtőanyagként)	330 EUR/ezer liter

Energiahordozók jövedéki adómértékei

Termék	Adó	EU-minimum
Cseppfolyósított PB-gáz (LPG)		
-üzemanyag	95 800 Ft/ezer kg	125 EUR/ezer kg
-nem közúti motorikus	12 725 Ft/ezer kg	41 EUR/ezer kg
-egyéb célra (háztartás)	0 Ft/ezer kg	0 EUR/ezer kg
Földgáz		
-üzemanyag	28 Ft/nm ³	2,6 EUR/ezer GJ
-egyéb célra (nem közúti motorikus, háztartás)	0,3038 Ft/kWh	0,3 EUR/GJ
Fűtőolaj		
-tüzelő vagy fűtőanyag, üzemanyag	116 000 Ft/ezer kg	15 EUR/ezer kg
Villamos energia	310,5 Ft/MWh	1 EUR/MWh
Szén	2516 Ft/ezer kg	0,3 EUR/GJ

Energiahordozók jövedéki adómértékei

Termék	Adó	EU-minimum
Alkoholtermékek - bérfőzött párlat ≤ 50 liter (50 l = 0,43 hl tiszta szesz) - bérfőzött párlat > 50 liter - magánfőző-párlatadó (min. 5 db, max. 86 db vásárolható)	333 385 Ft/hl tiszta alkohol 167 000 Ft/hl tiszta alkohol 333 385 Ft/hl tiszta alkohol 700 Ft/db (42 Vol% tényleges alkoholtartalmú párlat adótartalmát figyelembe véve)	550 EUR/hl tiszta alkohol Normál adómérték fele
Csendes bor	0 Ft/hl	0 EUR/hl
Egyéb csendes erjesztett ital (gyümölcsbor, cider) - palackozott fröccs	9 870 Ft/hl 0 Ft/hl	0 EUR/hl 0 EUR/hl
Habzóbor (pezsgő)	16 460 Ft/hl	0 EUR/hl
Egyéb habzó erjesztett ital	16 460 Ft/hl	0 EUR/hl
Köztes alkoholtermék	25 520 Ft/hl	45 EUR/hl
Sör - kisüzemi sörfőzdében előállított sör (max 8 000 hl/év)	1 620 Ft/alkoholfok/hl 810 Ft/alkoholfok/hl	1,87 EUR/alkoholfok/hl Normál adómérték fele

Alkoholtermékek jövedéki adómértékei

Termék	Adó	EU-minimum
Cigaretta	21 500 Ft/ezer db és a kiskereskedési ár 22,5%-a, de minimum 35 800 Ft/ezer db	Kiskereskedelmi ár 60%-a, ill. 90 EUR/ezer db
Szivar, szivarka	Kiskereskedelmi ár 14%-a, de minimum 4 180 Ft/ezer db	Kiskereskedelmi ár 5%-a, vagy 12 EUR/ezer db
Finomra vágott dohány	20 700 Ft/kg	Kiskereskedelmi ár 46%-a, vagy 54 EUR/kg
Egyéb fogyasztási dohány	20 700 Ft/kg	Kiskereskedelmi ár 20%-a, vagy 22 EUR/kg
Töltőfolyadék	20 Ft/ml	
Dohányt tartalmazó vagy dohánnyal együtt fogyasztott új dohánytermék kategória		
- egyszer használatos termék	10 Ft/db	
- folyadék	70 Ft/ml	

Dohánytermékek jövedéki adómértékei

Jövedéki ügyekben eljáró hatóságok

Vámhatóság: Általános esetben

Önkormányzati adóhatóság: Magánfőzés esetén

Adóhatóság: Kivételes esetekben; pl:

- *A végrehajtási eljárás lefolytatása,*
- *A vámazonosító szám megállapításával és nyilvántartásba vételével kapcsolatos ügyek*

Kötelezettségek - adókötelezettség akkor keletkezik, ha :



a jövedéki terméket belföldön előállítják

a jövedéki terméket importálják

másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott jövedéki terméket kereskedelmi céllal vagy csomagküldő kereskedelem keretében belföldre szállítják

az előző pontban említett szállítás során belföldön szabálytalanságot követnek el

Kötelezettségek - Belföldi előállítás

Az adó alanya:

- a jövedéki terméket előállító személy
- az adóraktár engedélyese *(ha a jövedéki termék előállítása adóraktárban történik)*



Kötelezettségek - Termékimport



Az adó alanya: az importáló.

Az import ideje:

- a vám eljárás keretében → a jövedéki termék vámjogi szabad forgalomba bocsátását eredményező vám eljárás lezárásakor

Az importálás helye:

- ahol a jövedéki termék a vámjogi szabad forgalomba bocsátásakor megtalálható

A jövedéki termék adómegállapítási és adófizetési kötelezettség felfüggesztése alatt áll, amíg a jövedéki terméket:

az adóraktár engedélyese az adóraktárában tárolja, raktározza

az adómentes felhasználó az üzemében, raktárában tárolja, raktározza

az adóraktár engedélyese az adóraktárából, illetve az adómentes felhasználó az üzeméből, raktárából belföldön adófelfüggesztéssel szállítja

Jövedéki termék szállítása adóelfüggesztéssel



adóraktárból, adómentes felhasználótól, illetve a vámjogi szabad forgalomba bocsátást követően adóraktárba,

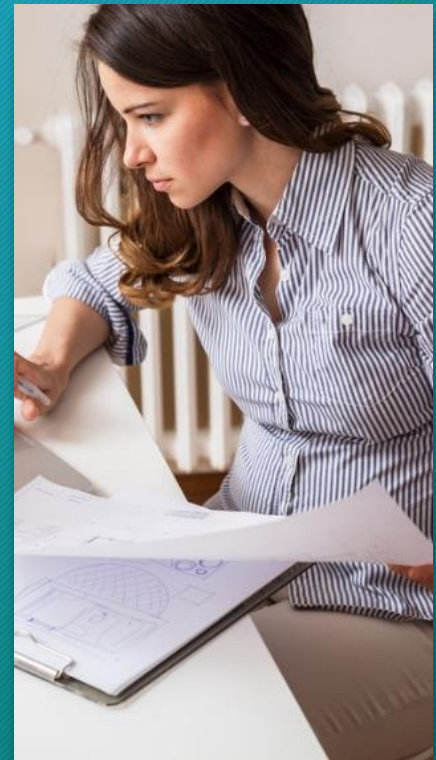
adóraktárból, illetve a vámjogi szabad forgalomba bocsátást követően adómentes célra, adómentes felhasználó részére,

adóraktárból végleges rendeltetéssel harmadik országba belföldről történő kiléptetéssel.

Kötelezettségek

Az adófelfüggesztés megszűnik, ha:

- az adóraktár engedélyese vagy az adómentes felhasználó az adómegállapítási és adófizetési kötelezettség alól, illetve az importáló az adófizetési kötelezettség alól **véglegesen mentesül**,
- az adómegállapítási és adófizetési kötelezettség **beáll**.



Adóharmonizáció

Az EU-n belüli vámhatárok lebontása és az egységes belső piac kialakítása szükségszerűvé tette a jövedéki adók harmonizálását
(Hogy a tagállamok azonos feltételek mellett tudják beszédni a teljes egészében nemzeti bevételt jelentő jövedéki adókat.)

A harmonizáció következményeként állapították meg az adóztatandó termékkör, valamint ezek minimális adómértékét.

Viszont a tagállamoknak joga van más termékekre is jövedéki adókat alkalmazni.

Adóharmonizáció

A harmonizálás alapelvei a következő területekre terjednek ki:

- **az adókötelezettség:** jövedéki termékek a Közösségen belüli előállításuk vagy a Közösségbe történő behozataluk időpontjában válnak adókötelessé
- **a termék előállítás:** jövedéki terméket előállítani, feldolgozni és raktározni csak adóraktárban lehet
- **az adófelfüggesztési eljárás alatt lévő termékek mozgatása:** a termékek mozgatása csak adóraktárak között lehetséges, az adóraktárból történő kiszállítás azonnali adófizetési kötelezettséggel jár,
- **az adómegállapítási és adófizetési kötelezettség:** akkor áll be, amikor a jövedéki termék az adóraktári rendszert elhagyva szabad forgalomba kerül
- **az adófelfüggesztéssel történő szállítás, valamint az adófizetési kötelezettség teljesítés:** az adóraktár engedélyesének biztosítékot kell nyújtania.

Adóharmonizáció

Az alapelvekből következően a tagállamoknak azonos módon, ugyanazon adóalapra vetítve kell megállapítani az adót

A termékek beazonosítása a Közösség áruazonosító számai, a vámtarifaszámok alapján történik...

...kivéve a dohánygyártmányokat, amelyeknél az irányelv az egyes termékek leírását adja meg.

Köszönöm a
megtisztelő figyelmet!

Kérdések?