



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Jövedéki Főosztály

Iktatószám: 2215881175

Ügyszám: 2216608979
Tárgy: Szakmai vélemény

Dr. Tatár Klára ügyvéd Asszony
részére

Dr. Tatár Klára ügyvéd
1364 Budapest, Pf.: 151

Tisztelt Dr. Tatár Klára ügyvéd Asszony!

A Főosztályomra 2014. október 1-én levélben érkezett beadványában előadja, hogy belső folyamat-szabályozást alakítanak ki egy Kft.-nél, amely jövedéki termékek értékesítését végzi. A Kft. tevékenységének végzéséhez adóraktárat üzemeltet. A jövedéki termék értékesítése során előfordul, hogy az árut a vevő szállítja el. Az ilyen tranzakciók során az EMCS rendszerben történik a vevő adóraktárába történő betárolás igazolása. Ennek megfelelően az eladó Kft., mint az adóraktár engedélyese kitér a jövedéki terméket a vevő, pedig a vele szerződéses kapcsolatban álló fuvarozó igénybevételével elszállítja az árut a saját adóraktárába. Ezt követően az eladó Kft. megkapja az elektronikus elismervényt a vevőtől, aki ezzel igazolja az eladó felé, hogy a jövedéki termék a vevő Kft. adóraktárába betárolásra került. Tehát az eladó Kft. és a vevő Kft. között az információcsere az elektronikus elismervényen keresztül történik. Az ismertetett értékesítés megfelel a NAV „Tájékoztató az EMCS rendszer működéséről v2.3” című kiadvány 20. oldalán megtalálható ábrának. Főosztályom tájékoztatását annak vonatkozásában kéri, miszerint

„Ahhoz, hogy az eladó Kft. a Jöt. 13. § (1) bek. a) pontja alapján a felfüggesztett adómegállapítási és adófizetési kötelezettsége alól biztosan és véglegesen mentesüljön elegendő-e az EMCS rendszer alkalmazása, vagy szükséges-e egyéb biztonsági, ellenőrzési intézkedést beiktatni az Eladó Kft. szabályzatába?

2010. április 1-jét követően a jövedéki termékek jövedékiadó-felfüggesztéssel történő szállítására a jövedéki termékek szállításának és felügyeletének számítógépesítéséről szóló 1152/2003/EK európai parlamenti és tanácsi határozat alapján az Excise Movement and Control System, magyarul Jövedéki Árumozgás és Ellenőrző Rendszer (a továbbiakban:

1064 Budapest, Rózsa u. 107.; Tel.: 1/428 78 00; Fax: 1/332 97 38;

Levelezési cím: 1450 Budapest, Pf.: 109.

E-mail: kh.jfo@nav.gov.hu

Kérjük, válaszlevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!

EMCS) számítógépes rendszer használandó. A jövedéki termék adófelfüggesztés keretében történő szállításának okmányait elektronikusan kell előállítani, továbbítani, kezelni, visszaigazolni és felügyelni.

Az EMCS közösségi szintű bevezetését követően – egyes kivételektől eltekintve – a jövedéki termékek adóraktárak közötti adófelfüggesztéses eljárás keretében történő szállítása kizárólag e-TKO-val indítható, illetve azok rendeltetési helyre érkezése kizárólag elektronikus átvételi elismervénnyel igazolható.

Fenti jogszabályok alapján a jövedéki termékek adóraktárak közötti adófelfüggesztéses eljárás keretében történő szállítására, illetve azok rendeltetési helyre történő megérkezésének elektronikus átvételi elismervénnyel történő igazolására az EMCS-ben van lehetőség, így amennyiben a kitarolt jövedéki terméket egy másik adóraktárba betárolták, és az az EMCS-ben elektronikus átvételi elismervénnyel visszaigazolásra került, úgy az adóraktár engedélyese a felfüggesztett adómegállapítási és adófizetési kötelezettsége alól véglegesen mentesül.

Felhívom azonban figyelmét, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény 20/A-20/B. §-ában megtalálható üzemszünetre vonatkozó szabályokra, melyeket javaslok beiktatni az Eladó Kft. belső folyamat szabályozásába.

Fentiekén túl szíves figyelmébe ajánlom a 06 40 FINÁNC (06 40 346 262) telefonos szolgáltatást, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapját, amely a www.nav.gov.hu hivatkozás alatt érhető el. A honlapon az „ADÓ” link alatt, ott a „Jövedéki adó” menüpont alatt további jövedékekkel kapcsolatos információt találhat.

A fentebb ismertetett szakmai vélemény általános tájékoztatásnak minősül, amely a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény értelmében nem bír kötelező erővel bíróság vagy más hatóság előtt.

Budapest, 2014. október 16.



Dr. Esküdt Gábor pénzügyőr ezredes
főosztályvezető „h”

Melléklet: -

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. Nemzeti Adó- és Vámhivatal valamennyi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
3. irattár vagy ügyintéző

316-05
Világosítva
ÉRKEZETT 2014 NOV 25.



NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL
Központi Hivatala
Jövedéki Főosztály

Iktatószám: 2215874030

Ügyszám: 2216546570
Tárgy: Szakmai vélemény

Dr. Tatár Klára ügyvéd Asszony
részére

1364 Budapest, Pf.: 151

Tisztelt Dr. Tatár Klára ügyvéd Asszony!

A 2014. november 10-én levélben érkezett beadványában a Főosztályom 2215881175 iktatószámú szakmai véleményére hivatkozva annak vonatkozásában kéri tájékoztatásomat, miszerint: „*Jól gondoljuk, hogy a Jöt. 13. § (1) bek. a) pontja szerinti végleges mentesüléshez a jövedéki termékek másik adóraktárba való betárolásának igazolására elegendő az elektronikus átvételi elismervény, és a betárolást fizikailag (a helyszínen) vagy egyéb módon nem kell ellenőrizni?*”

Továbbá kérte Főosztályomat, hogy amennyiben az elektronikus átvételi elismervény nem elegendő és a másik adóraktárba való betárolást más módon is ellenőrizni kell, akkor szíveskedjünk tájékoztatást adni arról, hogy ezt az ellenőrzést pontosan hogyan, milyen módon kell elvégezni, dokumentálni és utólag igazolni.

A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 13. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak szerint az adóraktár engedélyese - ha törvény másként nem rendelkezik - a felfüggesztett adómegállapítási és adófizetési kötelezettsége alól véglegesen mentesül, ha a kitarolt jövedéki terméket egy másik adóraktárba betárolták, és azt a betároló adóraktár engedélyese elektronikus átvételi elismervénnyel, illetve - az ásványolaj csővezetékes szállítása esetén - a külön jogszabály szerint visszaigazolta.

A Jöt. 7. § 25. pontjára tekintettel betárolásnak tekintendő az adó- felfüggesztéssel szállított jövedéki termék fizikai mozgatása, amelynek közvetlen következményeként a jövedéki termék a címzett adóraktárába, illetve üzemébe, raktárába beszállításra és a címzett által a Jöt. szerinti okmányon feltüntetett rendeltetési helyen ténylegesen átvételre kerül.

Az említett rendelkezések alapján a végleges mentesüléssel összefüggésben a jogalkotó két konjunktív – betárolási és visszaigazolási – feltételt határoz meg. Ebből következően a Jöt.

1064 Budapest, Rózsa u. 107.; Tel.: 1/428 78 00; Fax: 1/332 97 38;

Levelezési cím: 1450 Budapest, Pf.: 109.

E-mail: kh.jfo@nav.gov.hu

Kérjük, válaszelevelében szíveskedjék iktatószámunkra hivatkozni és adószámát vagy adóazonosító jelét feltüntetni!

idevonatközö szabálya szerint nem elegendő az elektronikus átvételi elismervénnyel történő visszaigazolás, hanem a címzett adóraktárban a tényleges, fizikai betárolásnak is meg kell történnie, azonban a Jöt. a kitároló adóraktár számára nem írja elő kötelezettségként a betárolás megtörténtének ellenőrzését, így a betárolás ellenőrzésének elvégzésére, dokumentálására és utólagos igazolására sem tartalmaz szabályokat.

Felhívom azonban figyelmét, hogy a Jöt. jelenlegi szabályai alapján, ha az adófelfüggesztés alatt szállított jövedéki terméket a fogadó adóraktárba ténylegesen nem tárolták be, akkor a feladó adóraktár végleges mentesülése nem következik be, és függetlenül attól, hogy a feladó felelőssége nem áll fenn a jogsértő állapot kialakulásában mégis az ő kötelezettsége lesz a jövedéki adó bevallása és megfizetése.

Fentiekén túl szíves figyelmébe ajánlom a 06 40 FINÁNC (06 40 346 262) telefonos szolgáltatást, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapját, amely a www.nav.gov.hu hivatkozás alatt érhető el. A honlapon az „ADÓ” link alatt, ott a „Jövedéki adó” menüpont alatt további jövedékekkel kapcsolatos információt találhat.

A fentebb ismertetett szakmai vélemény általános tájékoztatásnak minősül, amely a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény értelmében nem bír kötelező erővel bíróság vagy más hatóság előtt.

Budapest, 2014. november 18.

Üdvözlettel,

Esküdt, Gábor pénzügyőr ezredes
főosztályvezető „h”

Melléklet: -

Erről értesülnek:

1. a címzett
2. Nemzeti Adó- és Vámhivatal valamennyi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága
3. irattár vagy ügyintéző