

- A jogsértést tartalmazó jövedéki ellenőrzésről a NAV a feltárt tényállást teljeskörűen, részletesen tartalmazó jegyzőkönyvet készít azért, hogy az eljárás körülményei utólag minden kétséget kizáróan megállapíthatók, rekonstruálhatók legyenek.
- Jövedéki termék szállításának jogsértést fel nem táró helyszíni ellenőrzésekor<sup>2</sup> kizárólag az ellenőrzött személy ez irányú kérésére kell jegyzőkönyvet kiállítani. Az ügyfél nem kap külön értesítést. A NAV az ellenőrzés tényét jegyzőkönyv készítésének hiányában a szállítási okmányon rögzíti.

#### **4. Speciális ellenőrzések**

- folyamatos jelenléttel és vizsgálattal gyakorolt;
- technikai eszköz felszerelésével folyamatos vizsgálatot lehetővé tévő;
- többlet-adatszolgáltatási kötelezettséget előíró;
- a tevékenység végzéséhez előzetes NAV-bejelentést előíró;
- a tevékenység végzéséhez előzetes bejelentést és NAV jelenlétet együttesen előíró ellenőrzés.

A speciális ellenőrzések határozattal rendelkezhetnek el, időtartamuk főszabály szerint adóaktár engedélyesénél 1 év, más engedélyesénél 3 hónap lehet. Az ellenőrzöttet együttműködési kötelezettség terheli, az ellenőrzéshez szükséges feltételeket neki kell biztosítani. Technikai eszköz felszerelésével korlátozás nélkül gyakorolható az ellenőrzés.

### **IV. A jövedéki ellenőrzésben feltárt jogkövetkezmények típusai**

A jogkövetkezmények lehetnek bírság típusúak, valamint intézkedés típusúak:

- jövedéki bírság,<sup>3</sup>
- lefoglalás, elkobzás,<sup>4</sup>
- egyéb bírság,<sup>5</sup>
- üzletzárás.<sup>6</sup>

### **V. A jövedéki bírság mértéke<sup>7</sup>**

A kiszabott jövedéki bírság mértékét – többek között – az határozza meg, hogy a jövedéki ellenőrzéssel feltárt kötelezettségszegés okozott-e vagyoni hátrányt a költségvetésnek vagy sem.

#### **5. Vagyoni hátrányt eredményező jövedéki bírság<sup>8</sup>**

---

<sup>2</sup> Jót. 96. § (3) bekezdés.

<sup>3</sup> Jót. 100. §, 101/A. §.

<sup>4</sup> Jót. 102. § - 105. §, Vhr. 86. § - 93. §.

<sup>5</sup> Jót. 106. §.

<sup>6</sup> Jót. 107. §.

<sup>7</sup> Jót. 100. §.

<sup>8</sup> Jót. 3. § (1) bekezdés 51. pont.

A vagyoni hátrány a Jöt-ben és a Vhr-ben foglalt kötelezettség megszegésével a költségvetésnek okozott adóbevétel-kiesés és a jogosulatlan adó-visszaigénylés.

A bírság a központi költségvetésnek okozott vagyoni hátrány mértékének **kétszeresétől ötszöröséig terjedő összeg** - a jogsértés súlyához igazodva -, de **legalább 30 ezer forint**.

## **6. Vagyoni hátrányt nem keletkeztető, mulasztásos jellegű jövedéki bírság**

A vagyoni hátrányt nem okozó, tételes bírsággal nem sújtott jogsértéseknél<sup>9</sup>

- a magánszemély 300 ezer forintig;
- a gazdálkodó szervezet és a jövedéki termékkel gazdasági tevékenységet folytató egyéni vállalkozó 750 ezer forintig terjedő jövedéki bírsággal sújtható.

A vagyoni hátrányt nem okozó (mulasztásos jellegű) tételes bírsággal sújtott jogsértések:

- Ha a jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységet folytató kereskedő kétséget kizáróan adózott termékeket forgalmaz, de nem rendelkezik jövedéki engedéllyel. Ilyenkor a kivetendő jövedéki bírság alapja a kereskedő termékköre szerinti jövedéki engedélyhez előírt jövedéki biztosíték összegének és az engedély nélkül folytatott tevékenység napjai számának szorzata. **A jövedéki bírság mértéke a bírságalap és a jövedéki bírság kivetése időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszerese 365-öd részének a szorzata, de legalább 500 ezer forint.**<sup>10</sup>
- **Szárított és fermentált dohány előállítás, tárolása és kereskedelme szabályainak megsértésekor a jövedéki bírság mértéke kilogrammonként 100 ezer forint.**<sup>11</sup>
- **Cukorcefre adóraktáron kívüli előállításakor, birtoklásakor a jövedéki bírság mértéke kilogrammonként 3 ezer forint, de legalább 100 ezer forint.**<sup>12</sup>
- **Ha az adóbevallási és a Jöt-ben előírt adatszolgáltatási kötelezettséget nem teljesítik, hibásan vagy valótlan tartalommal teljesítik, a NAV a mulasztás jogkövetkezményeire figyelmeztetve, 15 napos határidővel felhívja az adózót az adókötelezettség teljesítésére. Ha a kötelezettség nem teljesítése, hibás vagy valótlan tartalmú teljesítése az adófizetési kötelezettséget csökkentette, akkor a bírság alkalmazásától<sup>13</sup> nem lehet eltekinteni. Ha az adóbevallási vagy adatszolgáltatási kötelezettséget határidőn belüli nem, vagy nem jogszerűen teljesítik, a NAV a magánszemély adózót ötvenezer forint, a nem magánszemély adózót százezer forint bírsággal sújtja. Ilyenkor a NAV a mulasztás jogkövetkezményeire figyelmeztetve, 15 napos határidőt kitűzve ismételten felhívja az adózót az adókötelezettség jogszerű teljesítésére. Ha a határidő eredménytelenül telik, a NAV a magánszemély adózót kettőszázezer forint, a nem magánszemély adózót ötszázezer forint bírsággal sújtja és – a mulasztás jogkövetkezményeire figyelmeztetve – tizenöt napos határidő tűzésével felhívja az adókötelezettség jogszerű teljesítésére.**<sup>14</sup>

<sup>9</sup> Jöt. 100. § (6) bekezdés.

<sup>10</sup> Jöt. 100. § (5) bekezdés.

<sup>11</sup> Jöt. 100. § (8) bekezdés.

<sup>12</sup> Jöt. 100. § (9) bekezdés.

<sup>13</sup> Jöt. 100. §.

<sup>14</sup> Jöt. 101/A. §.