

- és az adófizetési kötelezettség teljesítésével járó adókockázatra.

Az adóraktár engedélyesének nem kell biztosítékot nyújtania, ha helyette

- adófelfüggesztési eljárás keretében végzett szállítás esetén a címzett,
- másik tagállamból, kereskedelmi céllal belföldre történő szállítása esetén a feladó,

a fuvarozó, a jövedéki termék tulajdonosa vagy azok közül több személy együttesen, továbbá készfizető kezes a biztosítékot már a NAV rendelkezésére bocsátotta a NAV_J40-es jelű nyomtatvány alkalmazásával.

Az előző bekezdés szerinti eljárásban az adóraktár engedélyesének feladandó szállítmány beazonosítása érdekében az e-TKO, e-EKO tervezeten fel kell tüntetnie a jövedéki biztosíték átvállalását engedélyező határozat számát is.

Az adóraktár engedélyese a jövedéki biztosítékot fix vagy változó összegben nyújthatja.

Fix összegű biztosítékot kell nyújtania

- a kizárólagos bérfőzést végző adóraktár engedélyesének, amelynek összege 200.000-Ft,
- a habzóbert előállító, tároló egyszerűsített adóraktár engedélyesének, ha az Art. szerint kockázatos adózónak minősül, akkor 250.000-Ft összegben kell jövedéki biztosítékot nyújtania.

Fontos hangsúlyozni, hogy az egyszerűsített adóraktár engedélyesének az általános szabályok szerint nem kell jövedéki biztosítékot nyújtania.

Fontos kiemelni, hogy ezen típusú biztosítékoknál kedvezmény nem alkalmazható.

Változó összegű jövedéki biztosíték

A változó összegű jövedéki biztosítékot az általános szabályok szerint az adóraktárban tárolt jövedéki termékre – kivéve a saját előállítású terméket –, az adófelfüggesztéssel történő szállításnál – kivéve a saját telephelyek közötti szállítás – és az adófizetési kötelezettség teljesítésének biztosítása érdekében kell nyújtani.

A Jöt. az adóraktári engedélyes által nyújtandó változó összegű jövedéki biztosítékszámításnál kedvezmények alkalmazását is lehetővé tesz, ezáltal bizonyos feltételek teljesülése esetén az eredeti jövedéki biztosítékhoz összegéhez képest alacsonyabb összegben határozza meg a szükséges biztosíték összegét. A nyújtandó változó összegű jövedéki biztosíték kapcsán a kedvezmény lehet százalékos vagy fix. Az előző kedvezmények ugyanazon biztosíték elemre nem alkalmazhatóak egyszerre. A fix összegű jövedéki biztosítékre azonban nincsen kedvezmény.

A változó összegű jövedéki biztosíték esetén nyújtott fix összegű kedvezmények:

- a repülő adóraktár esetében 200 millió forint összegben kell biztosítékot nyújtani,
- az adófelfüggesztési eljárás keretében végzett szállításra nyújtható biztosíték maximum 1 milliárd forint, az ezt meghaladó összegre nem kell biztosítékot nyújtani,
- az adóraktár engedélyesének a tevékenységre nyújtható maximális biztosíték 5 milliárd forint, az ezt meghaladó összegre nem kell további biztosítékot nyújtania.

A nyújtandó változó összegű jövedéki biztosíték %-os kedvezményekre vonatkozó szabályai alapján csökken a biztosíték összege:

- ha egy hónapra vetítve átlagosan az adófelfüggesztési eljárás keretében általa feladott, a szabadforgalomba bocsátott és az adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező

célra kiszolgált jövedéki termékek mennyiségének legalább 75%-át az adóraktár engedélyese állította elő, vagy ha egy hónapra vetítve átlagosan az általa adófelfüggesztési eljárás keretében átvett és a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott, kereskedelmi céllal feladott és általa átvett jövedéki termékek mennyiségének legalább 75%-át adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra használta fel, az adóraktári engedéllyel 2 éve folytatott tevékenység esetén 10%-kal, majd évente további 10%-kal, de legfeljebb 80%-kal,

- egyébként az adóraktári tevékenység 2 éve történő folytatása esetén 10%-kal, majd évente további 10%-kal, de legfeljebb 30%-kal.

A %-os kedvezmény számítása során, amennyiben különböző adómértékű jövedéki termékek mennyiségét kell figyelembe venni, akkor a mennyiségeket az érintett termékekre vetített adótaralomban kell számítani.

Ha az adóraktári engedélyesnek a folytatni kívánt tevékenységhez 100 millió forint jövedéki biztosítékot kellene nyújtania, de a százalékos kedvezmény szabály alapján jogosult a 80%-os csökkentésre, akkor összességében 20 millió forintot kell jövedéki biztosítékként rendelkezésre bocsátania, de 100 millió forint erejéig biztosítottak kell tekinteni a tevékenységét. Ha csak a 30%-os csökkentésre jogosult, akkor 70 millió forintot kell jövedéki biztosítékként nyújtania ahhoz, de az ő tevékenysége is 100 millió forintig biztosítottak tekinthető.

Kiemelendő, hogy a változó jövedéki biztosítéknál a százalékos kedvezmény szabályok közül egyszerre csak az egyik alkalmazható, azaz az adóraktári engedélyes 80%-os vagy 30%-os szabály alapján kaphatja meg a kedvezményt.

Az adóraktári engedélyes a %-os kedvezményen túlmenően fix összegű kedvezményeket is igénybe vehet, így többek között a repülő adóraktár esetében 200 millió forint összeget vagy szállításra nyújtható biztosítékmaximumot az 1 milliárd forintot. Ebben az esetben a biztosítékszámításnál a fix összegű kedvezmény azt jelenti, hogy az adott tevékenységhez (tárolás, szállítás) társuló biztosítékkedvezmény összegén túlmenően több biztosítékot már nem lehet előírni az adóraktári engedélyes részére még abban az esetben sem, ha meghaladja az adott tevékenységhez tartozó ténylegesen rendelkezésre álló biztosíték keretet. Például, ha a repülőtéri adóraktári engedélyes által tárolt repülőgép-üzemanyag mennyiségére számított biztosíték meghaladná a 200 milliós jövedéki biztosíték mértékét, akkor sem lehet erre a tevékenységre további biztosítékot megkövetelni. Vagy például akár 10 milliárd forintértékben is szállíthat adófelfüggesztéssel az adóraktári engedélyes, ha az 1 milliárd forint, szállítási biztosítékmaximumot rendelkezésre bocsátotta.

Ha az adóraktár engedélyese a tevékenységre nyújtható maximális biztosítékot – 5 milliárd forintot – nyújtja, akkor további biztosíték az adóraktári engedélyes részére nem írható elő, kivéve a fix összegű biztosítékokat. Abban az esetben, ha a biztosítékmaximum alá csökken a rendelkezésre álló biztosíték ez a kedvezményt elveszti és a biztosítékszámítás szempontjából a tényleges biztosíték keretet kell figyelembe venni.

A felhasználói engedélyes jövedéki biztosítéka

A felhasználói engedélyes által nyújtott jövedéki biztosíték alapja az éves szinten előállítani, felhasználni, kiszerezni kívánt jövedéki termék mennyiségére:

- a gázolaj adómértékének,
- a 2901 10 00 KN-kódú termék esetében az üzemanyagcélú LPG adómértékének,
- a megfigyelt termék és a denaturált alkohol esetében szerinti adómértékének