

Ellenőrzések és jogkövetkezmények a jövedéki szabályozásban **(Közzétéve: 2024.01.23.)**

Ez az információs füzet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) jövedéki ellenőrzését és a lehetséges jogkövetkezményeket foglalja össze. Bemutatja az ellenőrzések főbb jellemzőit, a jövedéki bírságok mértékét, és az azok kiszabásnál biztosított mérlegelés (méltányosság) lehetőségét.

Miről olvashat ebben az információs füzetben?

I.	A témakörrel kapcsolatos jogszabályok.....	2
II.	Jövedéki termékek ellenőrzésének hatálya, az ellenőrzések főbb jellemzői.....	2
1.	Jövedéki ellenőrzések hatálya	2
2.	Jövedéki ellenőrzések főbb jellemzői	2
III.	A jövedéki ellenőrzések dokumentálása, speciális ellenőrzések jellemzői.....	2
3.	Ellenőrzések dokumentálása	2
4.	Speciális ellenőrzések	3
IV.	A jövedéki ellenőrzésben feltárt jogkövetkezmények típusai	3
V.	A jövedéki bírság mértéke.....	3
5.	Vagyoni hátrányt eredményező jövedéki bírság	3
6.	Vagyoni hátrányt nem keletkeztető, mulasztásos jellegű jövedéki bírság	4
VI.	Jövedéki bírságolás gyorsított eljárásban	5
VII.	Egyéb bírság alkalmazása	5
VIII.	Lefoglalás, elkobzás, illetve jellemzőik	5
IX.	Üzletzárás alkalmazása, jellemzői.....	6
X.	A jövedéki bírság összegének mérséklése, mellőzése	7

I. A témakörrel kapcsolatos jogszabályok

- A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.),
- a Jöt egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.).

II. Jövedéki termékek ellenőrzésének hatálya, az ellenőrzések főbb jellemzői

1. Jövedéki ellenőrzések hatálya

Ellenőrizni lehet azt, aki jövedéki termékkel kapcsolatba kerül, azt birtokolja, azzal tevékenységet végez. Adó elnevezés alatt a jövedéki termékek után fizetendő jövedéki adót és a dohánygyártmányok általános forgalmi adóját érti a jogalkotó. A jogszabály tartalmazza az objektív felelősség elvét, azaz már a jövedéki termék birtoklása is megalapozhatja az ellenőrzést.

2. Jövedéki ellenőrzések főbb jellemzői¹

- A Jöt-ben és a Vhr-ben meghatározott kötelezettségek teljesítésének és jogosultságok jogszabályi feltételeinek vizsgálatára irányul;
- ellenőrzéssel lezárt időszakot nem keletkeztet;
- az Air. szerinti jogkövetési vizsgálat szabályai vonatkoznak rá;
- az ellenőrzések lefolytathatók helyszínen vagy a NAV hivatalos helységében;
- a pénzügyőri munkakört betöltő pénzügyőr státuszú foglalkoztatott szolgálati igazolványa felmutatása, míg a tisztviselői munkakört betöltő pénzügyőr és tisztviselői státuszú foglalkoztatott az általános megbízólevél bemutatása után lefolytathatja;
- a jövedéki termék birtokosának a birtokolt jövedéki termék eredetét és a birtoklás jogszerűségét hitelt érdemlően igazolnia kell (objektív felelősség);
- ha az ellenőrzés alá vont személy ismeretlen, az ellenőrzés az erről szóló előzetes értesítés, megbízólevél kézbesítésének, átadásának, bemutatásának hiányában is megindítható és a jegyzőkönyv átadása, kézbesítése nélkül befejezhető. Ha az ellenőrzés során az ellenőrzés alá vont személy ismertté válik, a NAV a megbízólevelet haladéktalanul kézbesíti vagy átadja.

III. A jövedéki ellenőrzések dokumentálása, speciális ellenőrzések jellemzői

3. Ellenőrzések dokumentálása

- Jogsértést fel nem táró jövedéki ellenőrzésről a NAV egyszerűsített jegyzőkönyvet készít. Az egyszerűsített jegyzőkönyv a tényállás releváns elemeinek lehető legegyszerűbb és leggyorsabb rögzítésére szolgál.

¹ Jöt. 96. §, Vhr. VIII. fejezet.