

JÖVEDÉKI ADÓ

Jövedéki termékek:

- ásványolaj,
- alkoholdermék,
- sör,
- bor,
- pezsgő,
- köztes alkoholdermék, dohánygyártmány

Az Európai Unió jövedéki adó-szabályozása:

- A Tanács [92/83/EGK](#) irányelve (1992. október 19.) az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról.
- A Tanács [92/84/EGK](#) irányelve (1992. október 19.) az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedékiadó-mértékének közelítéséről.
- A Tanács [2003/96/EK](#) irányelve (2003. október 27.) az energiatermékek és a villamos energia közösségi adóztatási keretének átszervezéséről.
- A Tanács [2011/64/EU](#) irányelve (2011. június 21.) a dohánygyártmányokra alkalmazott jövedéki adó szerkezetéről és adókulcsáról.

EMCS (Excise Movement and Control System):

Az adófelfüggesztés alá eső jövedéki termékek

- elektronikus indításának,
 - nyilvántartásának,
 - a szállítmány feladásának és
 - fogadásának
- a nyomon követésére létrehozott számítógépes rendszer.

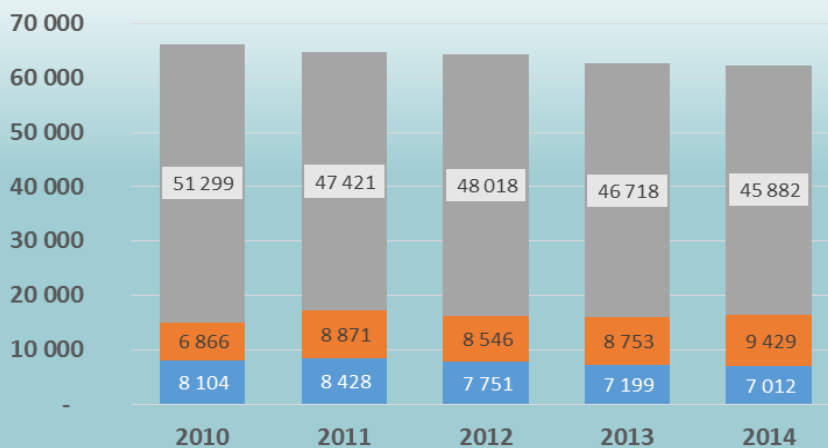
A Kormány által [T/10539.](#) számon benyújtott, a jövedéki adóról szóló törvényjavaslat legfőbb célja a szabályozás egyszerűsítése, keret jellegűvé tétele. Az EMCS rendszer 2010-es bevezetése illetve az Európai Tanács 2011-es rendelete szükségessé tette a haza szabályozás korszerűsítését, többek között a gazdálkodói terhek csökkentése érdekében.

A jövedéki adó és jövedéki termékek

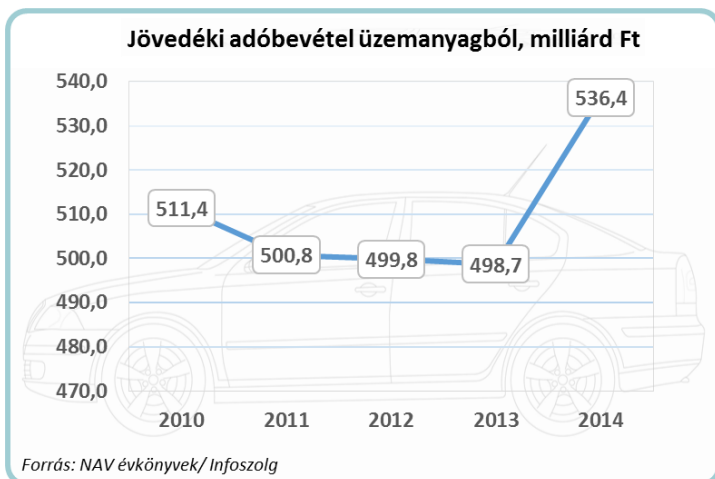
A jövedéki szabályozás Magyarországon az [1997. évi CIII. törvénnyel](#) (1997. évi CIII. törvény a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól) vette kezdetét, jóval az EU csatlakozás előtt. Már a rákövetkező évben alapvető módosításokon esett át ([1998. évi LIX. törvény](#)), majd a csatlakozást megelőző évben egy új törvény váltotta fel, a [2003. évi CXXVII. törvény](#). A 2003-as törvény magába foglalta már a tagállamok közötti szállításokra és az ehhez szükséges engedélyekre vonatkozó közösségi rendelkezéseket is. Az azóta eltelt 12 évben számos módosításon ment keresztül, és végül megérett arra, hogy egy új törvény megalkotásával a terület szabályozása egy átfogó modernizáláson essen át.

Új termékek, új tevékenységek, a technika újítások sorozata teszi szükségessé az új törvény megalkotását. Az új számítástechnikai rendszerek lehetővé teszik a jövedéki termékek előállításának és szállításának valósidejű nyomon követését és ellenőrzését. Fontos újdonság az [EMCS](#) (Excise Movement and Control System – **Jövedéki Ármozgás és Ellenőrző Rendszer**) 2010-es európai uniós bevezetése, mely számítógépes rendszer az adózatlan jövedéki termékek szállítását hivatott ellenőrizni a legújabb számítástechnikai rendszerekkel.

Jövedéki adózók száma, Magyarország



Forrás: NAV évkönyvek/Infoszolg



Az új jövedéki törvény keretjelleget szabályozásra törekszik, és a 2003. évi törvényénél egyszerűbb, átláthatóbb és egyszerűbben alkalmazható lesz. A törvény főbb céljai:

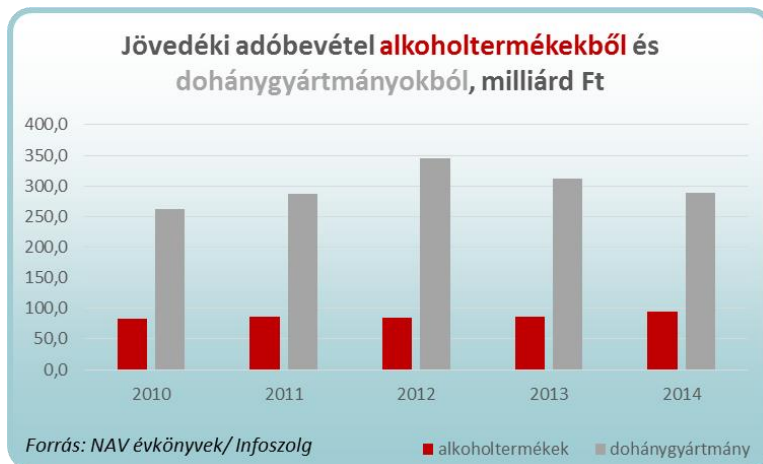
- az elektronikus nyilvántartás kiszélesítése, ami könnyebbséget jelenthet a gazdáknak és a hatóságnak is;
- a visszaélések lehetőségének minimalizálása a hatóságok rendelkezésére álló naprakész információk által;
- a piacra jutás feltételeinek egyenlővé tétele (a cégmérettől való függetlenné tétele);
- az elektronikus nyilvántartás bevezetésével a gazdálkodók adminisztratív terheinek csökkentése;
- az új termékek (pl. elektromos cigaretta) bevonása a jövedéki szabályozásba;
- a fűtési célú földgáz és szén adóztatásának bevonása a jövedéki törvény alá. (Demeter, 2015)

JÖVEDÉKI ÁRUMOZGÁS ÉS ELLENŐRZŐ RENDSZER (EXCISE MOVEMENT AND CONTROL SYSTEM EMCS)

Az EMCS rendszer az EU Bizottsága és a tagállamok illetékes hatóságai által működtetett uniós számítógépes rendszer.

Az EMCS az EU legtöbb tagállamában 2010. április 1-jén került bevezetésre és kezdetben az adófelfüggesztéssel indított jövedéki termékek elektronikus indításának, nyilvántartásának, a szállítmány feladásának, fogadásának a nyomon követése volt a feladata. A rendszer valós idejű információt képes szolgáltatni a szállítmány státuszáról, a feladó és a címzett azonosítóról. Az EMCS tehát a jövedéki termék adófelfüggesztés keretében történő szállításának okmányait elektronikusan állítja elő, továbbítja, kezeli, visszaigazolja és felügyeli.

2011. január 1-jétől már az adózott jövedéki termék szállítmányok is bekerültek a rendszerbe, azaz tagállami szinten az adóraktárból szabadforgalomba bocsátott adózott jövedéki termékek elektronikus indítása, nyilvántartása, ellenőrzése is ebben a rendszerben történik.



Adófelfüggesztés

Az adófelfüggesztés az adómegállapítás és az adófizetés halasztását (azaz az adófizetési kötelezettség felfüggesztését) jelenti mindaddig, ameddig a jövedéki terméket az importálást követően:

- közvetlenül az adóraktárban illetve az adómentes felhasználó üzemében tárolják, illetve;
- onnan elszállítják és a harmadik országba való kiléptetés visszaigazolása meg nem történik.

A JÖVEDÉKI ADÓ ALÁ ESŐ TERMÉKEK AZ EURÓPAI UNIÓBAN

A Tanács [2008/118/EK](#) irányelvének értelmében, a [92/83/EGK](#), [92/84/EGK](#), [2003/96/EK](#) és [2011/64/EU](#) irányelveiben szereplő besorolás alapján az **Európai Unióban jövedéki adó alá esnek:**

Alkohol/alkoholtartalmú italok

- sör vagy alkoholmentes italokkal kevert sörkészítmények,
- bor,
- egyéb erjesztett italok, például az almabor,
- köztes alkoholtermékek, például a sherry és a portói bor,
- etil-alkohol – kivéve, amikor más, nem emberi fogyasztásra szánt termékek előállítására használják (ha üzemanyagként vagy fűtőanyagként használják, energiatermékeknek minősülhet),
- tömény szeszesitalok.

Energiatermékek, villamos áram

- ásványi olajok,
- szilárd tüzelőanyagok: szén, koks, lignit,
- földgáz,
- villamos energia,
- alkoholtermékek, amennyiben fűtőanyagként vagy üzemanyagként történő felhasználásra szánják őket,
- állati vagy növényi olajok, amennyiben fűtőanyagként vagy üzemanyagként történő felhasználásra szánják őket.

Dohánytermékek

- cigaretta,
- szivar,
- szivarka (cigarillo),
- fogyasztási dohány (például sodort cigaretta készítésére szolgáló, finomra vágott dohány).

Az Európai Bizottság 2016 januárjában összehasonlító adatokat közölt az [alkohol/alkoholtartalmú](#) italok, az [energiatermékek](#) és a [dohánytermékek](#) jövedéki adójának nemzeti szabályozásáról.

Források:

- [2003. évi CXXVII. törvény](#) a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól
- [8/2004. \(III. 10.\) PM rendelet](#) a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról
- A Tanács [2008/118/EK irányelve](#) (2008. december 16.) a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről
- Demeter Zsuzsa: A jövedéki szabályozás modernizálása – Számvitel, adó, könyvvizsgálat, 2015. július-augusztus
- NAV évkönyvek, [2010-2014](#)