

Adó-visszaigénylés

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Jöt.), illetve a Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Vhr.) 2017. április 1-jei hatálybalépésével a jövedéki adóval kapcsolatos keretjogszabályok megváltoznak. Az új jövedéki szabályozással összefüggésben célszerű a jövedéki adó-visszaigénylésre vonatkozó rendelkezéseket összefüggéseiben, az alkalmazásukat elősegítő magyarázatokkal ismertetni.

Jövedéki adó-visszaigénylések közös eljárási szabályai

Az adó-visszaigénylések gyakorisága általános, az igényjogosult választása szerint az adó-visszaigénylést:

- évente, legkorábban a tárgyévet követő év január hónapjának 20. napjától,
- negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjától, vagy
- havonta, legkorábban a tárgyhót követő hónap 20. napjától igényelheti.¹

Jövedéki adó-visszaigénylések esetében az igény érvényesítésére nyitva álló határidő 5 év. Figyelemmel arra, hogy a Jöt., illetve a Vhr. vonatkozó szabályait a hatálybalépésüket - 2017. április 1. – követően keletkezett adó-megállapítási és adóbevallási kötelezettségekre kell alkalmazni, adó-visszaigénylések során megtörténhet, hogy bizonyos esetekben a korábbi jogszabályi rendelkezések az irányadóak. Példáival szemléltetve:

- kereskedelmi gázolaj utáni jövedéki adó-visszaigénylő 2017. március hónapra vonatkozó adó-visszaigénylését április 20-án nyújtja be: korábbi szabályok az irányadóak, igényjogosultságát a felhasználást követő 12 hónapon belül érvényesítheti,
- kereskedelmi gázolaj utáni jövedéki adó-visszaigénylő 2014. április hónapra vonatkozó adó-visszaigénylésében áprilisi havi felhasználásokhoz kapcsolódó számlák mellett március havi felhasználásokhoz kapcsolódó számlákat is szerepeltet: igényjogosultságát az áprilisi felhasználáshoz kapcsolódó számlák tekintetében 5 éven belül, a márciusi felhasználáshoz kapcsolódó számlák tekintetében 12 hónapon belül érvényesítheti.

Az adó-visszaigénylési jogosultság a jövedéki termék jövedéki adót tartalmazó áron történt beszerzéséről kiállított számviteli bizonylat birtokában érvényesíthető.²

Adó-visszaigénylés esetén visszaigényelhető adóként a jövedéki termék adóval növelt áron történt beszerzését igazoló bizonylat kiállításának napján hatályos adómértékkel számított adó vehető figyelembe.³

Adó-visszaigénylés a jövedéki termék adóval növelt áron történt beszerzését igazoló bizonylaton szereplő ellenértékből legalább a kiállításnak napján hatályos adómértékkel számított adótartalom kiegyenlítését követően érvényesíthető.⁴

Az adó-visszaigénylőnek visszaigénylés jogosultságát a Vhr-ben előírtak szerint kell igazolnia.⁵

¹ Jöt. 82. § (3) bekezdés

² Vhr. 63. §

³ Jöt. 82. § (1) bekezdés

⁴ Jöt. 82. § (2) bekezdés

⁵ Jöt. 82. § (4) bekezdés

Megfizetett adó visszaigénylésére jogosult

Adózott jövedéki terméket exportáló személy

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult az a személy, aki adózott jövedéki terméket exportál.⁶

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- az Európai Unió tagállamának vámhatósága által az áru Európai Unió vámterületéről történt kilépéséről kiállított igazolás,
- a Jöt. 77. § (2) bekezdése szerinti esetben a jogszabályban meghatározott NATO Vámokmány vagy - a nem NATO tagállamokba történő kiszállítás esetében - az Egységes Vámokmány, amelyben exportörként a Honvédelmi Minisztérium vagy az MH kijelölt szerve, külföldön szolgáltatot teljesítő MH egysége, alegysége, köteléke szerepel.⁷

Az adó-visszaigénylési jogosultság abban az esetben is érvényesíthető, ha az ügyfél által megadott MRN azonosító alapján a váminformatikai rendszerben megállapítható az Európai Unió vámterületéről történő kilépés ténye.⁸

Zárjegyköteles jövedéki termék utáni adó-visszaigénylés esetében további feltétel, hogy a jogosult a zárjegyet a zárjegyköteles jövedéki termékről az állami adó- és vámhatóság képviselőjének jelenlétében eltávolítsa és megsemmisítse vagy felülragasztással érvénytelenítse.⁹

A központi költségvetési szerv mentesül a zárjegy állami adó- és vámhatóság képviselője jelenlétében történő eltávolítása és megsemmisítése vagy felülragasztásának kötelezettsége alól, ha az általa exportált jövedéki termék harmadik országban szolgáltatot teljesítő Magyar Honvédség fegyveres erői részére kerül kiszállításra.¹⁰

Adóraktár engedélyese a fogyasztásra alkalmatlanná vált és megsemmisített vagy jövedéki termék előállítására felhasznált, adózott jövedéki termék után

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult az adóraktár engedélyese a fogyasztásra alkalmatlanná vált és megsemmisített vagy jövedéki termék előállítására felhasznált, adózott jövedéki termék után.¹¹

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a fogyasztásra alkalmatlanná válás tényét és körülményeit tartalmazó, a visszaszállítást kezdeményező által készített jegyzőkönyv;
- a jövedéki termék megsemmisítéséről az 52. § szerint felvett jegyzőkönyv;
- a jövedéki termék előállításához történő felhasználás esetén a felhasználást igazoló számviteli bizonylat.¹²

⁶ Jöt. 12. § a) pont

⁷ Vhr. 64. § (1) bekezdés

⁸ Vhr. 64. § (2) bekezdés

⁹ Jöt. 77. § (1) bekezdés

¹⁰ Jöt. 77. § (2) bekezdés

¹¹ Jöt. 12. § b) pont

¹² Vhr. 65. §

Zárjegyköteles jövedéki termék utáni adó-visszaigénylés esetében további feltétel, hogy a jogosult a zárjegyet a zárjegyköteles jövedéki termékről az állami adó- és vámhatóság képviselőjének jelenlétében eltávolítsa és megsemmisítse vagy felülragasztással érvénytelenítse.¹³

A központi költségvetési szerv mentesül a zárjegy állami adó- és vámhatóság képviselője jelenlétében történő eltávolítása és megsemmisítése vagy felülragasztásának kötelezettsége alól, ha az általa exportált jövedéki termék harmadik országban szolgálatot teljesítő Magyar Honvédség fegyveres erői részére kerül kiszállításra.¹⁴

Mentesített szervezet

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult a mentesített szervezet a Jöt. 13. §-ban meghatározott feltételekkel és korlátokkal, a belföldön beszerzett, adózott jövedéki termék után.¹⁵

A üzemanyag katonai célú felhasználása utáni adó-visszaigénylés a kölcsönös logisztikai segítségnyújtás NATO szabványos előírásairól szóló STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylat és a külföldi fegyveres erő magyarországi csapatmozgására kiadott engedély birtokában érvényesíthető.¹⁶

Szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék belföldről, kereskedelmi céllal másik tagállamba történő szállítása esetén az EKO szerinti szállító

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék belföldről, kereskedelmi céllal másik tagállamba történő szállítása esetén az EKO szerinti szállító, ha bemutatja az EKO-nak a jövedéki termék címzett által történt átvételét igazoló példányát és a címzett tagállam hatóságának igazolását a jövedéki adó megfizetéséről vagy annak biztosításáról.¹⁷

Zárjegyköteles jövedéki termék utáni adó-visszaigénylés esetében további feltétel, hogy a jogosult a zárjegyet a zárjegyköteles jövedéki termékről az állami adó- és vámhatóság képviselőjének jelenlétében eltávolítsa és megsemmisítse vagy felülragasztással érvénytelenítse.¹⁸

A központi költségvetési szerv mentesül a zárjegy állami adó- és vámhatóság képviselője jelenlétében történő eltávolítása és megsemmisítése vagy felülragasztásának kötelezettsége alól, ha az általa exportált jövedéki termék harmadik országban szolgálatot teljesítő Magyar Honvédség fegyveres erői részére kerül kiszállításra.¹⁹

Az adó-visszaigénylési jogosultság érvényesítéséhez benyújtott, a címzett tagállam hatóságának igazolása valóságtartalmának ellenőrzése érdekében az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás beérkezésétől számított 5 munkanapon belül - a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről és a 2073/2004/EK rendelet hatályon kívül

¹³ Jöt. 77. § (1) bekezdés

¹⁴ Jöt. 77. § (2) bekezdés

¹⁵ Jöt. 12. § c) pont

¹⁶ Vhr. 67. §

¹⁷ Jöt. 12. § d) pont

¹⁸ Jöt. 77. § (1) bekezdés

¹⁹ Jöt. 77. § (2) bekezdés

helyezéséről szóló 2012. május 2-i 389/2012/EU tanácsi rendelet szerint eljárva - megkereséssel élhet a címzett tagállam illetékes hatósága felé.²⁰

Csomagküldő kereskedő

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult a csomagküldő kereskedő, ha a másik tagállamban megfizette a jövedéki adót és erről bemutatja a másik tagállam illetékes hatóságának igazolását.²¹

Az adó-visszaigénylési jogosultság érvényesítéséhez benyújtott, a címzett tagállam hatóságának igazolása valóságtartalmának ellenőrzése érdekében az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás beérkezésétől számított 5 munkanapon belül - a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről és a 2073/2004/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 2012. május 2-i 389/2012/EU tanácsi rendelet szerint eljárva - megkereséssel élhet a címzett tagállam illetékes hatósága felé.²²

Adó-visszaigénylés szabálytalanság esetén

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék belföldről, kereskedelmi céllal másik tagállamba történő szállítása esetén az EKO szerinti szállító és a csomagküldő kereskedő, ha a szállítás során nem belföldön elkövetett szabálytalanságot követően a Jöt. 11. § szerint megfizették a jövedéki adót és erről bemutatja a másik tagállam illetékes hatóságának igazolását.²³

Ha a belföldtől eltérő helyen szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék tagállamok közötti kereskedelmi célú és csomagküldő kereskedelem keretében végzett szállítása során szabálytalanság történik, és a szabálytalanság elkövetésének helye belföld, az adókötelezettség és az adófizetési kötelezettség belföldön keletkezik.²⁴

Ha a szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék tagállamok közötti kereskedelmi célú és csomagküldő kereskedelem keretében végzett szállítása során történt szabálytalanság elkövetési helye nem állapítható meg, de az észlelése belföldön történt, úgy kell tekinteni, hogy a szabálytalanságot belföldön követték el.²⁵

Amennyiben a jövedéki termék beszerzését követő három éven belül bizonyítottá válik, hogy a szabálytalanság elkövetésének helye belföldtől eltérő hely, az állami adó- és vámhatóság intézkedik a belföldön megfizetett adó visszatérítése vagy levonása iránt azt követően, hogy a szabálytalanság elkövetése szerinti tagállamban az adót megfizették.²⁶

²⁰ Vhr. 68. §

²¹ Jöt. 12. § e) pont

²² Vhr. 68. §

²³ Jöt. 12. § f) pont

²⁴ Jöt. 11. § (1) bekezdés

²⁵ Jöt. 11. § (2) bekezdés

²⁶ Jöt. 11. § (3) bekezdés

Adózott jövedéki terméket adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező tevékenységhez felhasználó személy

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult az a személy, aki adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használ fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető.²⁷

Az adó-visszaigénylési jogosultság a jövedéki termék adófizetési kötelezettség alóli mentesülést eredményező célra történő felhasználást igazoló, a számviteli törvény számviteli bizonylatra vonatkozó rendelkezései szerint kiállított okmány birtokában érvényesíthető.²⁸

Az adóraktár engedélyese kivételével az adó-visszaigénylési jog érvényesíthetőségének feltétele a földgázon, a villamos energián és a szénen kívüli jövedéki termékek esetében, hogy a vásárlási szándékot a jövedéki termék beszerzése előtt legalább 5 nappal korábban az állami adó- és vámhatósághoz bejelentésnek. A bejelentésnek a beszerzendő jövedéki termék mennyiségén kívül a pontos felhasználási célt, a felhasználási arányszámot vagy a 2. § (3) bekezdés d) pontja szerinti adatokat, a felhasználás telephelyét, az elszámoláshoz szükséges, a mérésügyi törvényben meghatározott hitelesítéseket, a vezetendő nyilvántartást, valamint a szükséges engedélyeket is tartalmaznia kell. Arra a termékre vonatkozóan, amelyre adó-visszaigénylést érvényesítenek, olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza a termék beszerzésének (időpont, szállító, mennyiség) és felhasználásának (időpont, a felhasználás jogcíme, mennyiségi adatai) részletezését. A nyilvántartás adatait havonta le kell zárni, meg kell állapítani a tárgyhavi készletváltozásokat és az adófizetési kötelezettség alól mentesült termék zárókészletének mennyiségét.²⁹

Nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló helyen, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzlet és az üzlet áruellátását biztosító raktár együttes területén kialakított adóraktár engedélyese

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult az adóraktár engedélyese által a másik tagállamba utazó utas részére értékesített, majd az utastól az adóraktár engedélyese által visszavásárolt, adózott jövedéki termék után.³⁰

Az adó-visszaigénylési jogosultság az értékesítésről a Vhr. 36. § (3) bekezdése szerinti és a visszavásárlásról kiállított bizonylat birtokában érvényesíthető.³¹

A kiállított bizonylatnak nem kell tartalmaznia a termék KN-kódját és az átvevő címe helyett a beszállókártya számát kell feltüntetni.³²

Törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól mentesített személy, szervezet

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult a törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján az adó alól mentesített, a korábbi pontok alá nem sorolható személy, szervezet.³³

²⁷ Jöt. 12. § g) pont

²⁸ Vhr. 69. § (1) bekezdés

²⁹ Vhr. 69. § (2) bekezdés

³⁰ Jöt. 12. § h) pont

³¹ Vhr. 70. §

³² Vhr. 36. § (3) bekezdés

³³ Jöt. 12. § i) pont

A üzemanyag katonai célú felhasználása utáni adó-visszaigénylés a kölcsönös logisztikai segítségnyújtás NATO szabványos előírásairól szóló STANAG 2034 „ANNEX A” melléklet szerinti, szabályszerűen kitöltött feltöltési bizonylat és a külföldi fegyveres erő magyarországi csapatmozgására kiadott engedély birtokában érvényesíthető.³⁴

Viszonosság esetén a megfizetett adó visszaigénylésére jogosultak

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult viszonosság esetén

- a diplomáciai és konzuli képviselet, valamint a nemzetközi szervezet a számviteli nyilvántartásban a rendeltetésszerű működéshez szükséges pénzügyi kiadásként kimutatott hivatalos célra beszerzett következő jövedéki termék után:
 - szeszes ital tekintetében 1500 liter/év mennyiségben, az egyéb alkoholtermékek tekintetében mennyiségi korlátozás nélkül,
 - a cigaretta tekintetében 60 000 szál cigaretta/év mennyiségben, az egyéb dohánygyártmányok tekintetében mennyiségi korlátozás nélkül,
- a diplomáciai és konzuli képviselet tagja és a nemzetközi szervezet tagja személyes célra, de legfeljebb 300 ezer forint értékben beszerzett következő jövedéki termék után, amelybe beleszámítandó a termékek és igénybe vett szolgáltatások után az általános forgalmi adóról szóló törvény (a továbbiakban: áfatörvény) szerint visszaigényelt általános forgalmi adó:
 - üzemanyag tekintetében 2000 liter/év vagy kg/év mennyiségben,
 - szeszes ital tekintetében 150 liter/év mennyiségben, egyéb alkoholtermékek tekintetében mennyiségi korlátozás nélkül,
 - cigaretta tekintetében 25 000 szál cigaretta/év mennyiségben, az egyéb dohánygyártmányok tekintetében mennyiségi korlátozás nélkül.³⁵

A viszonosság tekintetében a külpolitikáért felelős miniszter nyilatkozata az irányadó.³⁶

Az Észak-atlanti Szerződésben részes állam fegyveres erejét, polgári állományát és éttermét, kávéházát, vagy a törvényben kihirdetett nemzetközi szerződés alapján a szerződésben részes más állam fegyveres erejét, polgári állományát megillető adó-visszaigénylési jogosultságot a Magyar Honvédség képviselőjeként a Magyar Honvédség pénzügyi és számviteli feladatokat ellátó szerve gyakorolja.³⁷

Az Észak-atlanti Szerződésben részes állam fegyveres ereje vonatkozásában a fentiekben meghatározott mennyiségi korlátozások nem érvényesülnek.

Adó-visszaigénylés zárjegyköteles jövedéki termék után

Az adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő és az importáló a szabadforgalomból visszaszállított dohánygyártmány adóját visszaigényelheti, ha

- a dohánygyártmányt az adóraktár engedélyese újrafeldolgozza, megsemmisíti vagy megsemmisítetteti, a bejegyzett kereskedő és az importáló megsemmisítetteti,
- a cigarettán kívüli dohánygyártmányok esetében az adóraktár engedélyese ismételt szabadforgalomba bocsátási céllal a zárjegyet eltávolítja.³⁸

³⁴ Vhr. 67. §

³⁵ Jöt. 13. § (1) bekezdés

³⁶ Jöt. 13. § (2) bekezdés

³⁷ Jöt. 13. § (3) bekezdés

³⁸ Jöt. 77. § (3) bekezdés

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a dohánygyártmány megsemmisítéséről felvett jegyzőkönyv száma,
- a dohánygyártmány újrafeldolgozása esetén a felhasználást igazoló számviteli bizonylat.³⁹

Közlekedéshez kapcsolódó adó-visszaigénylés

Adó-visszaigénylés jelölőanyagot nem tartalmazó gázolaj után érvényesíthető.⁴⁰

Vasúti személyszállítási vagy vasúti árutovábbítási tevékenységet végző személy

A vasúti közlekedésről szóló törvény szerinti vasúti személyszállítási vagy vasúti árutovábbítási tevékenységet végző személy jogosult az e tevékenységéhez, valamint az e tevékenységhez kapcsolódóan végzett vasúti vontatáshoz, tolatáshoz felhasznált gázolaj adójának visszaigénylésére.⁴¹

A vasúti közlekedés során felhasznált gázolajhoz kapcsolódó adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a tevékenységhez használt szállítóeszköz megnevezését és azonosításának módját, jelét tartalmazó kimutatás;
- olyan nyilvántartás, amely folyamatosan tartalmazza - szállítójárművenként és összesítve - a felhasznált gázolaj mennyiségét;
- a tényleges vagy átlagfogyasztás, továbbá a megtett és felszámításra jogosító idő vagy távolság megállapítására alkalmas dokumentum;
- a felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító gázolaj mennyiségről szóló számviteli bizonylatok.⁴²

Az adó-visszaigénylés más állami támogatással és csekély összegű (de minimis) támogatással nem halmozható.⁴³

Az adó-visszaigénylés az Európai Bizottság NN 29/2008. számú határozata hatálya alá tartozó állami támogatást tartalmaz.⁴⁴

Úszómunkagép üzemben tartójaként nyilvántartott személy

Az üzemben tartóként nyilvántartott személy jogosult a víziközlekedésről szóló törvény szerinti úszómunkagépben felhasznált gázolaj adójából literenként 103 forint visszaigénylésére.⁴⁵

Az úszómunkagépben felhasznált gázolajhoz kapcsolódó adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a tevékenységhez használt úszómunkagép megnevezését és azonosításának módját, jelét tartalmazó kimutatás;
- olyan nyilvántartás, amely folyamatosan tartalmazza - úszómunkagépenként és összesítve - a felhasznált gázolaj mennyiségét;

³⁹ Vhr. 66. §

⁴⁰ Jöt. 113. § (6) bekezdés

⁴¹ Jöt. 113. § (1) bekezdés

⁴² Vhr. 72. § (1) bekezdés

⁴³ Vhr. 72. § (2) bekezdés

⁴⁴ Vhr. 95. § (2)

⁴⁵ Jöt. 113. § (2) bekezdés

- a tényleges vagy átlagfogyasztás, továbbá a megtett és felszámításra jogosító idő vagy távolság megállapítására alkalmas dokumentum;
- a felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító gázolaj mennyiségről szóló számviteli bizonylatok.⁴⁶

Földgáz üzemű, M2 járműkategóriába és M3 járműkategóriába tartozó autóbuszokat a helyi és helyközi közlekedésében üzemeltető személy

A közúti járművek műszaki megvizsgálásáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott M2 járműkategóriába és M3 járműkategóriába tartozó autóbuszokat a helyi és helyközi közlekedésében üzemeltető személy jogosult az e tevékenységéhez felhasznált földgáz adójának visszaigénylésére.⁴⁷

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a személyszállításhoz használt M2 és M3 járműkategóriába tartozó földgázzal üzemelő autóbuszok forgalmi rendszámát tartalmazó kimutatás;
- telephelyi tankolás esetén a felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító földgáz mennyiségét, a kiadás dátumát, az autóbusz forgalmi rendszámát részletező kimutatás.⁴⁸

Állami vagy helyi önkormányzati feladatot, egyéb közfeladatot ellátó szerv közfeladat ellátásával közvetlen összefüggésben földgáz közlekedési célú felhasználása

Az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szerv jogosult a közfeladat ellátásával közvetlen összefüggésben közlekedési célra felhasznált földgáz adójának visszaigénylésére.⁴⁹

Az adó-visszaigénylési jogosultság a közfeladat ellátásával közvetlen összefüggésben használt gépjárművek forgalmi rendszámát tartalmazó kimutatás birtokában érvényesíthető.⁵⁰

Kereskedelmi jármű nyilvántartásba vett üzemeltetője, bérlője

Kereskedelmi gázolaj, amelyet:

- ellenszolgáltatás fejében vagy saját költségre kizárólag közúti árufuvarozásra szolgáló, legalább 7,5 tonna megengedett legnagyobb össztömegű gépjárművel vagy nyerges járműszerelvényel (nyerges vontatóval) végzett közúti árufuvarozáshoz, vagy
- akár menetrendszerű, akár nem menetrendszerű forgalomban, a közúti járművek műszaki megvizsgálásáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott M2 vagy M3 kategóriába tartozó gépjárművel végzett személyszállításhoz használnak fel.⁵¹

Kereskedelmi jármű üzemeltetője vagy - bérelt jármű esetében - bérlője jogosult

- az üzemanyag-töltő-állomáson üzemanyagkártyával megvásárolt, vagy
- belföldi telephelyén üzemanyag-tárolásra rendszeresített üzemanyag-tankoló automatával ellátott tartályból elektronikus mérőeszközön keresztül betöltött

⁴⁶ Vhr. 72. § (1) bekezdés

⁴⁷ Jöt. 113. § (3) bekezdés

⁴⁸ Vhr. 73. §

⁴⁹ Jöt. 113. § (4) bekezdés

⁵⁰ Vhr. 74. §

⁵¹ Jöt. 3. § (2) bekezdés 21. pont

kereskedelmi gázolaj után a 110 350 Ft/ezer liter szerinti adómérték alkalmazása esetén literenként 7 forint, a 120 350 Ft/ezer liter szerinti adómérték alkalmazása esetén literenként 17 Ft visszaigénylésére.⁵²

Az adó-visszaigénylés a csoportmentességi rendelet 44. cikke alapján a 2003/96/EK tanácsi irányelv szerinti környezetvédelmi adókedvezmény formájában nyújtható támogatás.⁵³

A támogatás nem nyújtható az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 6. § (4a)-(4b) bekezdése szerint nehéz helyzetben lévő vállalkozások, továbbá olyan vállalkozások részére, amelyekkel szemben érvényben van teljesítetlen visszafizetési felszólítás olyan korábbi bizottsági határozat nyomán, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított.⁵⁴

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- üzemanyagtöltő-állomáson üzemanyagkártyával megvásárolt kereskedelmi gázolaj esetében a gázolaj adózottan történt beszerzését a beszerzés helye és időpontja szerint is részletező, a kereskedelmi jármű forgalmi rendszámát is tartalmazó, az üzemanyagkártya kibocsátója által kiállított számla,
- belföldi telephelyen üzemanyag-tárolásra rendszeresített üzemanyag-tankoló automatával ellátott tartályból elektronikus mérőeszközön keresztül betöltött kereskedelmi gázolaj esetében a telephelyen történt tankolásokat a tankolás dátumát, a tankolt üzemanyag mennyiségét és a forgalmi rendszámot tartalmazó kimutatás.⁵⁵

Az adó-visszaigénylést érvényesítő, a gépjármű vagy nyerges járműszerelvény üzembentartójának vagy - bérelt jármű esetében - bérlőjének állami adó- és vámhatósági nyilvántartásba vétele szükséges.⁵⁶

Minősített földgázellátási üzemzavarhoz kapcsolódó adó-visszaigénylés

Minősített földgázellátási üzemzavar esetén a földgázfelhasználó jogosult a minősített földgázellátási üzemzavar fennállása alatt és azt követően még 2 munkanap során felhasznált gázolaj adójából literenként 103 Ft visszaigénylésére, ha a gázolajat a minősített földgázellátási üzemzavar fennállása alatt vagy azt legfeljebb 5 munkanappal megelőzően szerezte be.⁵⁷

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a földgázkereskedővel kötött szerződés másolata,
- a földgázellátási üzemzavar bekövetkezésének hónapját megelőző hónapra számított átlagos napi földgázfelhasználásának levezetése azokra a felhasználási helyekre (ezen belül gázfogyasztó készülékenkénti és gázfelhasználó-technológia céljára történt felhasználásonkénti részletezésben) lebontva és összesítve, ahol földgáz helyett gázolajat használ fel,
- kimutatás a felhasználási időszak kezdő napján meglévő gázolaj-nyitókészletről

⁵² Jöt. 113. § (5) bekezdés

⁵³ Vhr. 95. § (3)

⁵⁴ Vhr. 95. § (5)

⁵⁵ Vhr. 75. § (1) bekezdés

⁵⁶ Jöt. 40. § (1) bekezdés

⁵⁷ Jöt. 114. § (1) bekezdés

- felhasználási helyenkénti (ezen belül gázfogyasztó készülékenkénti és gázfelhasználó-technológia céljára történt felhasználásonkénti) bontásban és összesen,
- kimutatás a felhasználási időszak alatt felhasznált gázolaj mennyiségéről, valamint a felhasználási időszak utolsó napján meglévő gázolaj-zárókészletről felhasználási helyenkénti (ezen belül gázfogyasztó készülékenkénti és gázfelhasználó-technológia céljára történt felhasználásonkénti) bontásban és összesen,
 - a gázolaj földgáz helyett történő felhasználását dokumentáló belső bizonylat.⁵⁸

Motorfejlesztéshez kapcsolódó adó-visszaigénylés

A motorfejlesztést végző személy jogosult az e tevékenységéhez felhasznált üzemanyag adójának visszaigénylésére meghatározott mértékig.⁵⁹

Az adó-visszaigénylés legfeljebb a motorfejlesztéssel kapcsolatban felmerült költség 25%-ig érvényesíthető, feltéve, hogy ez a költség a csoportmentességi rendelet 25. cikk (3) bekezdése szerint támogatható költségnek minősül.⁶⁰

Az adó-visszaigénylés a csoportmentességi rendelet 25. cikke alapján kutatás-fejlesztési projekthez nyújtható támogatás.⁶¹

A támogatás nem nyújtható az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet 6. § (4a)-(4b) bekezdése szerint nehéz helyzetben lévő vállalkozások, továbbá olyan vállalkozások részére, amelyekkel szemben érvényben van teljesítetlen visszafizetési felszólítás olyan korábbi bizottsági határozat nyomán, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított.⁶²

A motorfejlesztés esetében az adó-visszaigénylés feltétele, hogy az adó-visszaigénylésre jogosult a tevékenységéről legkésőbb a motorfejlesztés megkezdését 30 nappal megelőzően az állami adó- és vámhatósághoz bejelentést tegyen.⁶³

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a motorfejlesztéshez a tárgyidőszakban történt üzemanyag-felhasználást igazoló számviteli bizonylat,
- elszámolás a motorfejlesztéshez nyújtott támogatás keretében elszámolható költségekről, ráfordításokról,
- olyan nyilvántartás, amely folyamatosan tartalmazza - motoronként és összesítve - a felhasznált üzemanyag mennyiségét,
- a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-ei 651/2014/EU bizottsági rendelet 25. cikk (3) bekezdése szerinti, a kísérleti fejlesztéshez kapcsolódó tárgyévi vagy tárgynegyedévi támogatható költségekről és támogatásokról vezetett - belső bizonylatokkal alátámasztott - nyilvántartás,
- biodízel felhasználása esetében a fenntarthatósági bizonyítvány.⁶⁴

⁵⁸ Vhr. 76. §

⁵⁹ Jöt. 115. § (1) bekezdés

⁶⁰ Jöt. 115. § (2) bekezdés

⁶¹ Vhr. 95. § (4) bekezdés

⁶² Vhr. 95. § (5)

⁶³ Vhr. 77. § (1) bekezdés

⁶⁴ Vhr. 77. § (2) bekezdés

A motorfejlesztéshez nyújtott támogatás keretében elszámolható:

- a kutatók, technikusok és egyéb kiegészítő személyzet személyi jellegű ráfordítása a projektben való foglalkoztatásuk mértékéig,
- az eszközök, berendezések költsége a projekt céljaira való használatuk mértékéig és idejére azzal, hogy ahol ezeket az eszközöket és felszereléseket nem a teljes élettartamuk alatt használják a projekthez, csak az általános számviteli elvek alapján elfogadott, a projekt idejére számított amortizációs költségek számolhatóak el,
- az épületek és a földterület költsége a projekt céljaira való használatuk mértékéig és idejére azzal, hogy az épületek esetén csak az általános számviteli elvek alapján elfogadott, a projekt idejére számított amortizációs költségek, földterület esetén a kereskedelmi és a ténylegesen felmerülő beruházási költségek számolhatóak el,
- a szerződéses kutatás, a külső forrásokból szokásos piaci feltételek mellett megvásárolt vagy licencia tárgyát képező műszaki ismeretek és szabadalmak költsége, valamint a tanácsadás és hasonló szolgáltatások költsége, ha azokat kizárólag a projekthez veszik igénybe,
- a további általános és egyéb működési költség, beleértve az anyagok, a fogyóeszközök és hasonló termékek költségeit, amelyek közvetlenül a projekt folyamán merülnek fel.⁶⁵

A tárgyidőszakban visszaigényelhető jövedéki adó maximális összege a motorfejlesztéshez nyújtott támogatás keretében elszámolható költségek 25%-ának a motorfejlesztés azonos elszámolható költségeihez kapcsolódó egyéb támogatások tárgyidőszakra eső összegével csökkentett összege.⁶⁶

Egyéb ipari felhasználáshoz kapcsolódó adó-visszaigénylés

A felhasznált energiatermék adójának visszaigénylésére jogosult

- a vegyipari alapanyagként földgázt felhasználó személy;
- a földgázellátásról szóló törvényben meghatározott föld alatti gáztároló megfelelő működéséhez a tárolóréteg(ek)ben állandóan biztosítandó gázmennyiség feltöltésére vagy szinten tartására, továbbá a szállító- vagy elosztóvezeték feltöltése céljából földgázt a feltöltésre vagy szinten tartásra felhasználó személy;
- a hálózati engedélyesként a hálózati veszteség pótlása céljából energiaterméket felhasználó személy;
- a nem üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként szénfelhasználó személy.⁶⁷

Amennyiben a villamos energiáról szóló törvény szerinti elosztó vagy átviteli hálózatra betáplált villamos energia előállításához felhasznált villamos energia adójának visszaigénylésére jogosult személynek a villamos energiáról szóló törvény szerint nem kell rendelkeznie energiatermelői működési engedéllyel, az adó-visszaigénylést a bevallási időszakban az elosztó vagy az átviteli hálózatra ténylegesen betáplált villamos energia mennyiségéből 40%-os fajlagos határfokkal visszaszámított földgáz mennyisége után érvényesítheti.⁶⁸

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- az energiatermék ott megjelölt célra történt felhasználását igazoló belső számviteli bizonylat,

⁶⁵ Vhr. 77. § (3) bekezdés

⁶⁶ Vhr. 77. § (4) bekezdés

⁶⁷ Jöt. 116. § (1) bekezdés

⁶⁸ Jöt. 116. § (2) bekezdés

- az összesen beszerzett energiatermékek adó-visszaigénylésre jogosító és adó-visszaigénylésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása,
- bevállási időszakban az elosztó vagy az átviteli hálózatra ténylegesen betáplált villamos energia mennyiségéből 40%-os fajlagos hatásfokkal visszaszámított földgáz mennyiség levezetése.⁶⁹

A jövedéki termék jövedéki adót tartalmazó áron történt beszerzéséről kiállított számlaként olyan számla is elfogadható, amelyet az adózottan beszerzett, jogszerűen és szerződésszegésnek nem minősülő módon továbbadott energiáról állított ki a továbbadást végző felhasználó, és amelynek mellékletét képezi a továbbadást végző nevére kiállított, a továbbadott energia adóalanytól történt beszerzéséről szóló számla másolata.⁷⁰

A mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylés

A mezőgazdasági termelő az igazoltan használatában lévő

- olyan szántó, kert, gyümölcsös, szőlő és gyeper (rét, legelő) művelési ágú földterület után, amelyen mezőgazdasági termelőtevékenységet folytat, a mezőgazdasági termelési célú földművelési munkákhoz, valamint a betakarításhoz kapcsolódó közvetlen szállításhoz,
- olyan erdő után, amelyben erdőgazdálkodási tevékenységet folytat, az erdőfelújítási célú munkákhoz,
- olyan vízjogi üzemeltetési engedély szerinti halastó után, amelyben halgazdálkodási tevékenységet folytat, - a tóterület nettó üzemelő vízfelületét figyelembe véve - közvetlenül a halgazdálkodáshoz

felhasznált, évente hektáronként legfeljebb 97 liter gázolaj megfizetett adója a 110 350 Ft/ezer liter szerinti adómérték alkalmazása esetén 82 százalékának, a 120 350 Ft/ezer liter szerinti adómérték alkalmazása esetén 83,5 százalékának visszaigénylésére jogosult.⁷¹

Ha a mezőgazdasági termelő a földművelési, az erdőfelújítási és halgazdálkodási munkákhoz gépi bér munka-szolgáltatást vesz igénybe, a gépi bér munka-szolgáltatás során felhasznált, a gépi bér munka-szolgáltatást végző által kiállított számlán feltüntetett gázolajmennyiség után is jogosult visszatérítésre.⁷²

A mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylés gépi bér munka-szolgáltatás igénybevétele esetén a gépi bér munka-szolgáltatás igénybevételeéről a mezőgazdasági termelő nevére szóló számla birtokában érvényesíthető.⁷³

A visszatérítés a gépi bér munka-szolgáltatás során felhasznált gázolaj után akkor érvényesíthető, ha a gépi bér munka-szolgáltatást végző igazolni tudja a felhasznált gázolaj eredetét.⁷⁴

Ha az utólagos ellenőrzés során a gépi bér munka-szolgáltatást végző a felhasznált gázolaj eredete igazolási kötelezettségének nem tesz eleget, a gépi bér munka-szolgáltatást igénybe vevő köteles az adót visszafizetni és a visszafizetett adó után a kiutalás napjától a visszafizetés napjáig az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) szerinti késedelmi pótlékot fizetni.⁷⁵

⁶⁹ Vhr. 78. § (1) bekezdés

⁷⁰ Vhr. 78. § (2) bekezdés

⁷¹ Jöt. 117. § (1) bekezdés

⁷² Jöt. 117. § (2) bekezdés

⁷³ Vhr. 79. § (1) bekezdés

⁷⁴ Jöt. 117. § (3) bekezdés

⁷⁵ Jöt. 117. § (4) bekezdés

Ha a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló törvény szerinti családi gazdaság a mezőgazdasági termelőként nyilvántartásba vett szervezet, akkor a családi gazdálkodó jogosult a családi gazdaság nevében visszaigénylésre saját nevére szóló számla alapján.⁷⁶

Nem érvényesíthető az adó-visszaigénylési jogosultság, ha a mezőgazdasági termelő az adott erdő vonatkozásában az erdő felújítására vagy a felújítás befejezésére jogszabályban, vagy az erdészeti hatóság határozatában megállapított határidőt túllépte.⁷⁷

Amennyiben a naptári éven belül változik a mezőgazdasági termelő által megművelt földterület, felújított erdő, és a használatban tartott halastó területe, a hektáronként legfeljebb figyelembe vehető gázolajmennyiség egytizenketted része és a terület mezőgazdasági termelő általi használatának hónapjai szorzataként számított, egész literre kerekített mennyiség vehető legfeljebb figyelembe. A megkezdett hónapot a területet a hónapban elsőként használó mezőgazdasági termelőnél kell figyelembe venni.⁷⁸

A halastó vízjogi üzemeltetési engedélyében az üzemeltetésre megjelölt időszakos korlátozás nem csökkenti a jövedékiadó-visszatérítésnél figyelembe veendő, előbbiek szerinti, hektáronként legfeljebb figyelembe vehető gázolajmennyiséget.⁷⁹

Az adóbevallási nyomtatványon a mezőgazdasági termelő köteles feltüntetni az adó-visszaigénylést - és a szőlő- és gyümölcsös ültetvények műveléséhez nyújtott mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatást is igénylő mezőgazdasági termelő esetében a szőlő- és gyümölcsös ültetvények műveléséhez nyújtott mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatást is - alátámasztó, gázolaj vásárlásáról vagy a gépi bérmunka-szolgáltatás igénybevételéről kiállított számla adatait.⁸⁰

A szőlő- és gyümölcsös ültetvények műveléséhez nyújtott mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatást is igénylő mezőgazdasági termelő az erre irányuló szándékáról, valamint a kapcsolódó számlák adatairól az adóbevallási nyomtatványon külön nyilatkozik. Az állami adó- és vámhatóság ezen mezőgazdasági termelői kör szőlő- és gyümölcsös ültetvények műveléséhez nyújtott mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatási kérelmének adatait, továbbá az: Art. 54. § (1) bekezdés *a*) pontja alapján a jövedékiadó-visszatérítéssel kapcsolatos, az agrárpolitikáért felelős miniszter a szőlő- és gyümölcsös ültetvények műveléséhez nyújtott mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatásról szóló rendeletében meghatározott adatokat a jövedékiadó-visszatérítési igény elbírálását követő 5 napon belül továbbítja a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv részére. Az állami adó- és vámhatóság a szőlő- és gyümölcsös ültetvények műveléséhez nyújtott mezőgazdasági csekély összegű (de minimis) támogatási kérelem adatainak a mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv részére történő továbbításáról 5 napon belül értesíti a mezőgazdasági termelőt.⁸¹

A mezőgazdasági és vidékfejlesztési támogatási szerv feladatát 2017. január 1-étől a Magyar Államkincstár vette át.

⁷⁶ Jöt. 117. § (5) bekezdés

⁷⁷ Vhr. 79. § (2) bekezdés

⁷⁸ Vhr. 79. § (3) bekezdés

⁷⁹ Vhr. 79. § (4) bekezdés

⁸⁰ Vhr. 79. § (5) bekezdés

⁸¹ Vhr. 79. § (6) bekezdés

Az adó-visszaigényléssel érintett termőföldterület, erdő, halastó nagyságát - a kerekítés általános szabályainak megfelelően - hektárban, két tizedesjegy pontossággal kell meghatározni.⁸²

Az állami adó- és vámhatóság a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni adó-visszaigénylési jogosultságot az ellenőrzési és kockázatelemzési tevékenysége keretében

- szántó, kert, gyümölcsös, szőlő és gyep (rét, legelő) művelési ágú földterületen mezőgazdasági termelőtevékenységet folytató mezőgazdasági termelő vonatkozásában a mezőgazdasági munka elvégzését illetően a megművelt termőföld helyrajzi száma alapján a területileg illetékes mezőgazdasági igazgatási szervként eljáró megyei kormányhivatal (a továbbiakban: mezőgazdasági igazgatási szerv),
- erdőgazdálkodási tevékenységet folytató mezőgazdasági termelő vonatkozásában a felújított erdő erdészeti azonosítója alapján a visszaigénylés alapjául szolgáló tevékenység elvégzése szerinti év június 30-i vagy december 31-i nyilvántartási állapota alapján az erdőfelújítási kötelezettség alatt álló erdő nagyságát, az erdő felújítására vagy az erdő felújításának befejezésére megállapított határidő betartását, a használó személyét illetően a területileg illetékes erdészeti hatóságként eljáró megyei kormányhivatal (a továbbiakban: erdészeti hatóság),
- halgazdálkodási tevékenységet folytató mezőgazdasági termelő vonatkozásában a halastóra kiadott - a halastó területi adatait is tartalmazó - vízjogi üzemeltetési engedély meglétét és a halgazdálkodási tevékenység folytatását illetően a halastó vízjogi üzemeltetési engedélyét kibocsátó, területileg illetékes vízügyi hatóság (a továbbiakban: vízügyi hatóság)

által a munkaműveletek elvégzésének igazolásául - az állami adó- és vámhatóság elektronikus úton megküldött megkeresésére - rendelkezésre bocsátott információk alapján vizsgálja.⁸³

A mezőgazdasági igazgatási szerv és a vízügyi hatóság a mezőgazdasági munka elvégzésének igazolása céljából a mezőgazdaságilag meg nem munkált termőföldterületekről, halastóterületekről nyilvántartást vezet, amely nyilvántartásból szolgáltatja a mezőgazdasági munka elvégzésével kapcsolatos információkat az állami adó- és vámhatóság részére. Amennyiben a nyilvántartás nem tartalmazza az állami adó- és vámhatóság megkeresésével érintett termőföldterületet vagy annak egy részét, úgy a nyilvántartásban nem szereplő termőföldterületet a jövedékiadó-visszatérítés szempontjából megmunkáltnak kell tekinteni, kivéve, ha ennek ellenkezője hitelt érdemlően a hatóság tudomására jutott.⁸⁴

A mezőgazdasági igazgatási szerv a meg nem munkált termőföldterületek nyilvántartását a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara (a továbbiakban: NAK) által is szolgáltatott adatok alapján vezeti. A nyilvántartás vezetéséhez szükséges helyszíni ellenőrzéseket a mezőgazdasági igazgatási szerv szükség esetén a NAK bevonásával végzi. A NAK a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara által működtetett falugazdász-hálózat igazgatási és egyéb feladatainak a meghatározásáról szóló 525/2013. (XII. 30.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdésének *d*) pontja szerint, az agrárigazgatási hatósági feladatai körében eljáró falugazdász-hálózat útján működik közre a meg nem munkált termőföldterületek felmérésében, ennek keretében a mezőgazdasági igazgatási szerv megkeresése nyomán helyszíni szemle jegyzőkönyvet készít, amelyet a megkeresés beérkezését követő 7 napon belül elektronikusan, térítésmentesen átad a mezőgazdasági igazgatási szervnek.⁸⁵

⁸² Vhr. 79. § (7) bekezdés

⁸³ Vhr. 84. § (1) bekezdés

⁸⁴ Vhr. 84. § (2) bekezdés

⁸⁵ Vhr. 84. § (3) bekezdés

Az állami adó- és vámhatóság a jövedékiadó-visszatérítésre vonatkozó igényjogosultság megállapítása érdekében a (2) bekezdés szerinti megmunkált termőföldterület nagyságát és a szántó, kert, gyümölcsös, szőlő és gyeper (rét, legelő) művelési ágú földterületen mezőgazdasági termelőtevékenységet folytató mezőgazdasági termelő tekintetében a jogszerű földhasználat tényét a TakarNet Földhivatali Információs Rendszerben szereplő adatok alapján ellenőrizheti.⁸⁶

A jövedékiadó-visszatérítésre vonatkozó igényjogosultság ellenőrzése a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvénnyel összefüggő egyes rendelkezésekről és átmeneti szabályokról szóló 2013. évi CCXII. törvény 99. § (5) bekezdés a) pontja szerint hatóság megkeresésére történő, hivatalból indított eljárásnak minősül.⁸⁷

Az állami adó- és vámhatóság ellenőrzési és kockázatelemzési tevékenysége keretében történő megkeresésére a mezőgazdasági igazgatási szerv, az erdészeti hatóság és a vízügyi hatóság a megkeresés beérkezését követő 10 napon belül hatósági bizonyítvány elektronikus úton történő megküldésével adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóság részére.⁸⁸

A magánfőzőtől és a bérfőzetőtől megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylés **Magánfőzőtől megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylés**

Az adóraktár engedélyese a magánfőzőtől megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylést az alábbi okmányok birtokában érvényesítheti:

- a párlat magánfőzőtől történt felvásárlásáról kiállított adásvételi szerződés,
- a párlatról kiállított párlat adójegy és
- az adózott párlat felhasználását igazoló, a Vhr. 16. § szerinti okmány.⁸⁹

Bérfőzetőtől történt felvásárlása esetén megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylés

Az adóraktár engedélyese adózott párlat bérfőzetőtől történt felvásárlása esetén megvásárolt párlat utáni adó-visszaigénylést az alábbi okmányok birtokában érvényesítheti:

- a párlat bérfőzetőtől történt felvásárlásáról kiállított adásvételi szerződés,
- a párlat származási igazolása és
- az adózott párlat felhasználását igazoló, a Vhr. 16. § szerinti okmány.⁹⁰

Az adóraktárban adófelfüggesztési eljárás alatt álló és adózott jövedéki termék felhasználása esetén a számvitelről szóló törvény szerinti számviteli bizonylatot kell kiállítani, amely tartalmazza

- a felhasznált jövedéki termék megnevezését, KN-kódját, mennyiségét (a jövedéki adó alapjául szolgáló mértékegységben, a gyártási hulladék kivételével),
- a felhasználás célját, jogcímét, időpontját.⁹¹

⁸⁶ Vhr. 84. § (4) bekezdés

⁸⁷ Vhr. 84. § (5) bekezdés

⁸⁸ Vhr. 84. § (6) bekezdés

⁸⁹ Vhr. 80. § (1) bekezdés

⁹⁰ Vhr. 80. § (2) bekezdés

⁹¹ Vhr. 16. §

Mentesüléshez kapcsolódó adó-visszaigénylés

Az új jövedéki szabályozás – figyelemmel a Jöt. 12. § g) pontjára - a korábbi jövedéki jogszabályokban nevesített adó-visszaigénylési jogcímek helyett bizonyos tevékenységekhez köthető adófizetési kötelezettség alóli mentesüléssel összefüggésben adó-visszaigénylést tesz lehetővé, vagyis az a személy, aki adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használ fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető, az adó-visszaigénylésére jogosult.⁹²

Nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző személy

A nem magáncélú repülési tevékenység (menetrend szerinti, kutató, mentő, rendészeti, mező-erdő- és vízgazdálkodási, közegészségügyi célú, légitársaság-vezető képzés) utáni adó-visszaigénylési lehetőség továbbra is megmarad.

A nem magáncélú légitözlekedési tevékenységet végző személy jelölőanyagot nem tartalmazó (adózott) gázolaj után mentesül az adófizetési kötelezettség alól, így e tevékenységéhez kapcsolódóan adó-visszaigénylést érvényesíthet.⁹³

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a légitársaság típusát és lajstromjelét tartalmazó kimutatás;
- a repülés adatait, időtartamát és célját tartalmazó, jogszabályban vagy légitözlekedési hatóság által előírt formátumú dokumentum;
- a repülés teljesítésének igazolására alkalmas dokumentum.⁹⁴

Fontos hangsúlyozni, hogy a nem magáncélú repülési tevékenységet végzők tekintetében a Vhr. 69. § (2) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettséget - mely szerint az adó-visszaigénylési jog érvényesíthetőségének feltétele hogy a vásárlási szándékot a jövedéki termék beszerzése előtt legalább 5 nappal korábban az állami adó- és vámhatósághoz bejelentés - nem kell alkalmazni.

Gazdasági célú hajózási tevékenységet végző személy

A gazdasági célú hajózási tevékenység (belvízi személyszállítási vagy belvízi áruszállítási tevékenység) utáni adó-visszaigénylési lehetőség megmarad.

Gazdasági célú hajózási tevékenységet végző személy jelölőanyagot nem tartalmazó (adózott) gázolaj után mentesül az adófizetési kötelezettség alól, így e tevékenységéhez kapcsolódóan adó-visszaigénylést érvényesíthet.⁹⁵

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- a tevékenységhez használt szállítóeszköz megnevezését és azonosításának módját, jelét tartalmazó kimutatás;
- olyan nyilvántartás, amely folyamatosan tartalmazza - szállítójárművenként és összesítve - a felhasznált gázolaj mennyiségét;
- a tényleges vagy átlagfogyasztás, továbbá a megtett és felszámításra jogosító idő vagy távolság megállapítására alkalmas dokumentum;
- a felhasználásra kiadott, és az ebből ténylegesen visszaigénylésre is jogosító gázolaj mennyiségéről szóló számviteli bizonylatok.⁹⁶

⁹² Jöt. 12. § g) pont

⁹³ Jöt. 112. § (1) bekezdés a) pont

⁹⁴ Vhr. 71. §

⁹⁵ Jöt. 112. § (1) bekezdés b) pont

⁹⁶ Vhr. 72. § (1) bekezdés

Az e jogcím szerinti adófizetési kötelezettség alóli mentesülés és a hozzá kapcsolódó adó-visszaigénylés, más állami támogatással és csekély összegű (de minimis) támogatással nem halmozható.⁹⁷

Az e jogcím szerinti adófizetési kötelezettség alóli mentesülés és a hozzá kapcsolódó adó-visszaigénylés, az Európai Bizottság NN 29/2008. számú határozata hatálya alá tartozó állami támogatást tartalmaz.⁹⁸

Ki kell emelni, hogy a gazdasági célú hajózási tevékenységet végzők tekintetében a Vhr. 69. § (2) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettséget - mely szerint az adó-visszaigénylési jog érvényesíthetőségének feltétele hogy a vásárlási szándékot a jövedéki termék beszerzése előtt legalább 5 nappal korábban az állami adó- és vámhatósághoz bejelentés - nem kell alkalmazni.

Erőművet vagy távhőtermelő létesítményt üzemeltető személy

Erőművet vagy távhőtermelő létesítményt üzemeltető személy (ideértve a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerinti központi fűtést és melegvíz-szolgáltatást), aki energiaterméket kapcsolt hő- és villamos energia, valamint lakossági energiafogyasztónak szolgáltatott hő előállítás céljára használ fel, adófizetési kötelezettsége alól mentesül, így e tevékenységéhez kapcsolódóan adó-visszaigénylést érvényesíthet.⁹⁹

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- az energiatermék ott megjelölt célra történt felhasználását igazoló belső számviteli bizonylat,
- az összesen beszerzett energiaterméknek adó-visszaigénylésre jogosító és adó-visszaigénylésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása.¹⁰⁰

Kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiaterméket felhasználó személy

Energiaterméket kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban felhasználó személy mentesül adófizetési kötelezettség alól, így e tevékenységéhez kapcsolódóan adó-visszaigénylést érvényesíthet.¹⁰¹

Az adó-visszaigénylési jogosultság az alábbi okmányok birtokában érvényesíthető:

- az energiatermék ott megjelölt célra történt felhasználását igazoló belső számviteli bizonylat,
- az összesen beszerzett energiaterméknek adó-visszaigénylésre jogosító és adó-visszaigénylésre nem jogosító felhasználásonkénti elszámolása.¹⁰²

⁹⁷ Vhr. 72. § (2) bekezdés

⁹⁸ Vhr. 95. § (1) bekezdés

⁹⁹ Jöt. 112. § (1) bekezdés c) pont cb) alpont

¹⁰⁰ Vhr. 78. § (1) bekezdés

¹⁰¹ Jöt. 112. § 1 bekezdés c) pont cc) alpont

¹⁰² Vhr. 78. § (1) bekezdés

Jöt. 133. § (1) bekezdésében meghatározott mentesülési jogcímek szerinti tevékenységet végző személyek

Fontos hangsúlyozni, hogy e mentesülési jogcímek esetében is - figyelemmel a Jöt. 12. § g) pontjára - lehetőséget biztosít a jogszabály az adó-visszaigénylésére. Ennek feltétele az e rendelkezésben feltüntetett – mentesülést eredményező – tevékenységekhez adózott jövedéki termék felhasználása.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal