

Tárgy: Töltőfolyadék és az új dohánytermék-kategória szabályozásának változása

Tisztelt Dohánytermék-kiskereskedő!

Mint, ahogy az már Ön előtt is ismert, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény 96. §-a értelmében **2017. január 1-jétől a töltőfolyadék és az új dohánytermék-kategóriák** dohánygyártmánynak, így adóköteles jövedéki terméknek minősülnek. Fentiekre tekintettel, **2017. január 1-től a töltőfolyadékra és az új dohánytermék-kategóriákra vonatkoznak a jövedéki jogszabályok.** Ennek kapcsán a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás Jövedéki Főosztály tájékoztatót készített, amely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos oldalán az Adó - Jövedéki adó - Tájékoztatók, információk - Tájékoztatók menüpont alatt, vagy az alábbi hivatkozás segítségével érhető el.

http://nav.gov.hu/nav/ado/jovedeki_ado/tajekoztatok_informaciok/tajekoztatok

Az ND Nonprofit Zrt. kiemelt fontosságúnak tartja a dohánytermék-kiskereskedők szakszerű tájékoztatását. Ezen szándéknak eleget téve, alább idézzük a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás Jövedéki Főosztály tájékoztatóját.

„Tájékoztatjuk Önöket, hogy a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 96. §-a értelmében 2017. január 1-jétől a töltőfolyadék és az új dohánytermék-kategóriák dohánygyártmánynak, így adóköteles jövedéki terméknek minősülnek, amelyeket a Jöt. 98. § (1) bekezdése szerint nem kell adójeggyel ellátni.

Új jövedéki termék kategóriák:

A Jöt. 7. § 59. pontja értelmében új dohánytermék-kategóriák: a Jöt. szerint cigarettának, szivarnak, szivarkának, fogyasztási dohányynak vagy olyan folyadéknak, amely az elektronikus cigarettába a gyártási folyamat során kerül betöltésre, ideértve az elektronikus cigaretta utántöltésére szolgáló folyadékot is (a továbbiakban: töltőfolyadék) nem minősülő, a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól szóló törvényben ekként meghatározott dohánytermékek.

Ugyanezen § 60. pontja értelmében az elektronikus cigaretta: a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól szóló törvény szerinti elektronikus cigaretta, utántöltő flakon és dohányzást imitáló elektronikus eszköz.

Fentiekre tekintettel 2017. január 1-től a töltőfolyadékra és az új dohánytermék-kategóriákra vonatkoznak a jövedéki jogszabályok:

- *kizárólag jövedéki típusú engedély birtokában gyárthatók (adóraktári engedély), importálhatók (jövedéki engedély), hozhatók be más tagállamból (bejegyzett kereskedői engedély), értékesíthetők (jövedéki engedély, nem jövedéki engedély),*
- *nyilvántartási, adatszolgáltatási kötelezettség kapcsolódik hozzájuk,*
- *szállításuk a megfelelő szállítási okmánnyal lehetséges,*
- *szabadforgalomba bocsátáskor jövedéki adófizetési kötelezettség keletkezik:*
 - o *töltőfolyadékokra 55 forint milliliterenként,*
 - o *az új dohánytermék-kategóriák dohányt tartalmazó, vagy dohánynal együtt fogyasztott*
 - *egyszer használatos termékeire 10 forint darabonként (szálanként),*

- folyadékára 70 forint milliliterenként.

Adófizetési kötelezettség kizárólag a 2017. január 1-jét követően (adóraktár és bejegyzett kereskedő által) szabadforgalomba bocsátott termékek után keletkezik. A 2017. január 1-je előtt szabadforgalomba bocsátott termékekre utólag nem kell jövedéki adót fizetni.

Készleten lévő termékek sorsa:

A 2017. január 1-jét megelőzően beszerzett és készleten lévő töltőfolyadékok és új dohánytermék-kategóriák (tehát amely még nem minősülnek – jövedéki adóköteles – dohánygyártmánynak) sorsa az alábbiak szerint alakulhat:

- a. Abban az esetben, ha az ilyen termékek nagykereskedelmével felhagy (nem váltja ki a jövedéki engedélyét): a készleten maradt (dohány)termékek birtoklása önmagában nem minősül jogszabályellenesnek, ha azok beszerzésekor jogszerűen jártak el: egy esetleges hatósági ellenőrzés során az adózott termékek eredete a beszerzéskor kiállított és a gazdálkodónál megtalálható számlákkal/szállítólevelekkel igazolható. Ezen termékek forgalmazása viszont jogszabályba ütköző és a Jöt. 116. §-a szerint szankcionálandó. Tehát a dohányterméket – a származás és eredet hitelt érdemlő igazolása és a nyilvántartások megfelelő vezetése, lezárása mellett – jogszerűen kizárólag birtokolhatja vagy megsemmisítheti, de nem értékesítheti.
- b. Jövedéki engedélyes kereskedelmi (tehát továbbra is nagykereskedelmi) tevékenységet folytat a gazdálkodó: a 2017. január 1-je előtt beszerzett és készleten lévő dohánytermékek a forgalmazása engedély birtokában és a vonatkozó jövedéki jogszabályok betartásával történhet.
- c. Dohánytermék-kiskereskedő: esetükben az értékesítés változatlan formában történik, függetlenül a termék beszerzésének időpontjától.

Beszerzés:

A nagykereskedők (jövedéki értelemben vett jövedéki engedélyes kereskedők) jövedéki terméket csak adóraktárból (ideértve a megszűnt adóraktárt a megszűnését követő 30 napig), jövedéki engedélyes kereskedőtől, jövedéki engedéllyel rendelkező importálótól szerezhetnek be, tarthatnak készleten és értékesíthetnek tovább.

A végelszámolás, illetve felszámolás keretében megvásárolt vagy a követelés (tartozás) fejében átvett, hatóságok által elkobzott, valamint lefoglalt és előzetesen értékesíthető, vagy a vámraktárból a vámhatóság által értékesített jövedéki termék beszerzése és továbbforgalmazása is megengedett a jövedéki engedélyes kereskedő által, feltéve, hogy adófizetési kötelezettségét e törvény szerint teljesítette.

A dohánytermék-kiskereskedők viszonylatában irányadó, a dohánytermékek kiskereskedelméről szóló 2012. évi CXXXIV. törvény (a továbbiakban: Dohánytörvény) szerint e termékek bármely nagykereskedőtől beszerezhetők, azonban 2017. január 1-jétől e tekintetben alkalmazandó a Jöt. 110. § (2) bekezdése is, miszerint a dohánytermék-kiskereskedő jövedéki terméket csak adóraktárból, jövedéki engedéllyel rendelkező kereskedőtől és importálótól, továbbá – kizárólag a Jöt. 103. § (3) bekezdése szerinti esetben – nem jövedéki engedélyes kereskedőtől szerezhet be.

A jövedéki alanyokról a NAV külön közhiteles hatósági nyilvántartást vezet, amely a hivatalos oldalon az Adó - Jövedéki adó - Tájékoztatók, információk - Jövedéki engedéllyel rendelkezők menüpont, vagy az alábbi hivatkozás alatt érhető el. http://nav.gov.hu/nav/ado/jovedeki_ado/tajekoztatok_informaciok/jovedeki_engedellyel_rendelkezo/jovedeki_engedellyel_rendelkezo.html

Értékesítés:

Az elektronikus dohánytermékek kiskereskedelmi értékesítése 2016. május 20-tól korlátozott, hiszen a Dohánytörvény 11. § (1) bekezdése értelmében kizárólag dohányboltban értékesíthetők.

A dohánytermék-kiskereskedelmi engedélyesekről is külön közhiteles hatósági nyilvántartást vezet a NAV, amely a hivatalos oldalon az Adó - Jövedéki adó - Trafiktörvény - Közérdekű információk - Vámhatósági engedéllyel rendelkező nemzeti dohányboltok listája menüpont, vagy az alábbi hivatkozás alatt érhető el.

http://nav.gov.hu/nav/ado/jovedeki_ado/trafik/kozerdeku_informaciok/engedelyes_dohanyboltok

A jövedéki jogszabályok nem tartalmazzak korlátozást a dohánygyártmányok (így a töltőfolyadék és az új dohánytermék-kategóriák) 2017. május 20-át követő forgalmazása tekintetében. Azonban a módosított csomagolású, megnövelt kombinált egészségvédő figyelmeztetéssel ellátott dohánygyártmányok kereskedelme kapcsán más jogszabályok is irányadók (a nemdohányzók védelméről és a dohánytermékek fogyasztásának, forgalmazásának egyes szabályairól szóló 1999. évi XLII. törvény, a dohánytermékek előállításáról, forgalomba hozataláról és ellenőrzéséről, a kombinált figyelmeztetésekről, valamint az egészségvédelmi bírság alkalmazásának részletes szabályairól szóló 39/2013. (II. 14.) Korm. rendelet). Ezen jogszabályok az egészségügyért felelős miniszter felügyelete alá tartoznak, az abban foglaltak betartását a fogyasztóvédelmi hatóság ellenőrzi.

Az engedélyezéshez és a tevékenység végzéséhez szükséges további tudnivalókat a NAV hivatalos oldalán a későbbiekben közzétételre kerülő információs füzetekben olvashatnak, konkrét (például a benyújtott kérelme kapcsán, vagy működése során jelentkező) kérdései kapcsán kérem, hogy a székhelye szerint illetékes megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságához (<http://nav.gov.hu/nav/igazgatosagok>) szíveskedjen fordulni. Amennyiben általános jellegű jövedéki szakmai kérdései vannak, úgy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Irányítás Jövedéki Főosztálya (ki.jfo@nav.gov.hu) a közreműködését biztosítja.”

Végezetül felhívjuk figyelmüket, hogy a napi munkájukat segítő, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapján számos gyakorlati kérdést és arra adott választ találhatnak, amelyek az alábbi hivatkozások segítségével érhetők el.

http://nav.gov.hu/nav/gyik/jovedeki_ado/egyes_jovedeki_termek

http://nav.gov.hu/nav/gyik/dohanytorveny/Dohanyboltban_forgalmazhato_termek

Budapest, 2017. március 16.

Üdvözlettel:

**ND Nemzeti Dohánykereskedelmi Nonprofit
Zártkörűen Működő Részvénytársaság**