

2003. CXXVII year. Law  
the excise tax and excise rules in the marketing of products

XV. Chapter  
Manufactured tobacco  
Product

96. (1) The purpose of this Act, manufactured tobacco:

- a) rolls of tobacco which is smoked existing state, and this paragraph are not cigars or cigarillos, and the tobacco, which is a simple, non-industrial pushed cigarette, or cigarette-wrapped (collectively referred to as "cigarettes) ,
- b) tobacco, which is made entirely of natural tobacco,
- c) rolls of tobacco with an outer wrapper of natural tobacco,
- d) the tobacco kocsányozott mixed load and the normal color of the outer wrapper cigars, which are completely the product, including the filter, if they are, with the exception of szopókával product. The envelope and the envelope of reconstituted tobacco, and a product weight - and the mouth of the bag - should not be less than 1.2 g, and the envelope with a minimum of 30 degrees, the length of the tobacco bezáróan sharp angle, spiral tekerték up
- e) kocsányozott mixed with tobacco and cigars load the normal color of outer wrapper of reconstituted tobacco, which are completely the product, including the filter, if they are, with the exception of szopókával with the product, where the outer envelope does not cover the mouthpiece. Weight of a product - without the filter or mouth - is not less than 2.3 g and the circumference of the tobacco for at least one third of the length of not less than 34 mm (the b)-e), together with cigars, cigarillos)
- f) is smoked without further industrial processing, is ready to dohányvágat, where the tobacco for more than 25 percent by weight of less than 1 mm width cut (hereinafter referred to as fine-cut tobacco consumption),
- g) f), which are not subject smoked without further industrial processing, is ready to dohányvágat (hereinafter referred to as the consumption of other tobacco) (hereinafter referred to as f) and g), together with smoking tobacco).

(2) Ready dohányvágat is a manufactured tobacco should be understood that pipe tobacco in the pipe away, cigarettes, tobacco cigarettes, hand-loaded preparation serves.

(3) Paragraph (4), a product of the derogation, which is wholly or partly other than tobacco material includes, but is otherwise consistent with

- a) (1), paragraph a) of the criteria, cigarettes
- b) (1), paragraph f) of the criteria of fine-cut tobacco consumption,
- c) (1), paragraph g) of the criteria, other smoking tobacco should be considered.

(4) Non-manufactured tobacco may be regarded as the only medical use, medicinal products containing the substance, which contains no tobacco, and the specific statutory authority, issued by the marketing authorization.

Tax base, tax rate

97. (1) The tax base

- a) the percentage rate in the case of (5) of the retail selling price,
- b) the specific rate of a thousand pieces.

(2) The tax rate

- a) 8265 HUF one thousand cigarettes in the retail selling price per unit and 28.3 per cent, but at

- least 15 175 HUF / thousand pieces, and 2009. From 1 July 15 475 HUF / thousand pieces,
- b) the cigars, cigarillos, the retail sales price of 28.5 percent,
- c) the fine-cut tobacco consumption on the retail selling price is 52 percent but less than 6,070 forint per kilogram, or 2009. From 1 July 6500 HUF / kilogram
- d) and other smoking tobacco 32.5 percent of the retail selling price, but at least HUF 6,070 / kg, or 2009. From 1 July 6500 HUF / kilogram.
- (3) The specific rate is the basis for the number of cigarettes should be doubled when its length - without the filter and mouthpiece - exceeding 9 centimeters, but less than 18 centimeters, three must be taken into account when its length - without the filter and mouthpiece - 18 cm or more but less than 27 centimeters, and so on.
- (4) is based on the general sales tax (5) under the general sales tax, including the retail sales price. The general sales tax at the rate of áfatörvény by the appropriate tax rate percentage that will apply when the money is to be regarded as a general sales tax paid also.
- (5) the retail selling price - (6) to a derogation - the manufactured tobacco tax warehousekeeper the registered / non-registered trader, or importer, as defined by the tax stamps shown on the tax and general sales tax in the price.
- (6) The non-manufactured tobacco tax stamps, if the same products
- a) are marketed domestically, the tax liability (refund of tax, to deduct the right) at the time of emergence of these products recently released by the customs authorities of the tax stamps, the tax and general sales tax in the price,
- b) is not marketed in the territory of the áfatörvény as defined általánosforgalmiadó general sales tax base, increased the retail selling price must be considered.

#### Application of tax stamps

98. (1) The release of free manufactured tobacco - including the consumed within a tax warehouse or customs release of imported manufactured tobacco, if the importation of the imported product does not deliver tax warehouse, but the samples with the exception of the Member State or third country imported tobacco products and the third on manufactured tobacco imported into the country tax-free and 99 / A. § of the case - only to adójeggyel bearing is allowed, which was shown on the retail selling price. Of manufactured tobacco tranzitadóraktárból a passenger whose final destination is within the Community, only adójeggyel equipped with a passenger whose final destination of a third country, only without the tax stamps for sale.
- (2) The cigarette tax stamps in the amount of the tax stamps and the retail selling price of the tax - or, if this tax is less than the amount indicated on tax stamps and the 97th Subsection (2) a) of a thousand cuts, the minimum tax rate is calculated on the basis - as well as the retail selling price and the 97th Subsection (4) is multiplied by a percentage of the century as part of a general sales tax within the amount of value. The tax stamps on cigarettes manufactured tobacco other than the retail selling price of the tax stamps on the basis of the tax - or, if this is less than the tax, the tax stamps and the amount of the fine-cut tobacco consumption in the 97th Subsection (2), paragraph c), the consumption of other tobacco d) provided on the basis of 1 kilogram, the minimum rate of tax - as well as the retail selling price and the 97th Subsection (4) is multiplied by a percentage of the century as part of a general sales tax within the amount of value.
- (3) require tax stamps
- a) the tax warehousekeeper manufactured tobacco;
- b) importing;
- c) the registered / non-registered trader.

(4) The claim of the importer, the tax stamps 104th § according to the import of manufactured tobacco, the registered / non-registered traders in the 24th Paragraph, the other Member States to imports of tobacco products must have a license.

(5) Upon receipt of the tax stamps must be paid to the tax and általánosforgalmiadó amount of the required tax stamps to the release of manufactured tobacco free - subject to (16) set out in paragraphs - a (2) shall represent (hereinafter referred to as "the obligation to pay).

(6) is entitled to a deferment of the obligation to pay tax warehousekeeper the registered / non-registered trader and the importer, where security is provided. The tax warehousekeeper manufactured tobacco by the 100th § provision of excise under the deferred payment obligation to guarantee the security to be taken into account that the entry into storage to be tax warehouse in another Member State has taken over manufactured tobacco products after the payment of special excise tax stamps to be given to the security of the 24th Subsection (7) of the specific amount, but in view of the 19th Subsection (2) of the relevant provision of tobacco products as well. A registered dealer in the 24th Subsection (7) is provided under a deferred payment of excise duty, the security is considered as a guarantee. The importing and non-registered trader, the payment obligation to be eligible for deferment if you received the tax stamps to the value of adequate security.

(7) Deferred payment received from the current adójegekre the second month following the 25th date to be fulfilled.

(8) of the tax warehouse is authorized and registered dealer in a month should - in accordance with the provisions of special legislation - the quantity of tax stamps received.

(9) 99 Subsection (5) of the importer and the dealer is not registered in the payment of at least the end of the deferral of payments reduced.

(10) and the általánosforgalmiadó of the tax-payment obligations and the tax-and-recovery általánosforgalmiadó (deduct) the eligibility of the tax warehousekeeper 8-14. Or 47 § of the registered / non-registered trader, the 25th § of the State. In particular, the tax return must be shown in the reporting period adójeggyel released adójeggyel after the tobacco tax to be paid or payable and the amount of general sales tax.

(11) The establishment of the customs import duty, excise tax and general sales tax will be deducted from the manufactured tobacco imported by a specimen pasted adójeggyel the amount to be paid or payable, provided that the importer, the customs release of the export tax stamps certifying, or - with no tax stamps imported tobacco products - manufactured tobacco in the customs free of tax stamps prior to the release of (5) - (6) that took over.

(12) If the tax rate increases, the new rate is 8 weeks prior to the entry into force - if it is the publication of a new rate and a shorter period of time between the date of entry into force, the latter during the period - (hereinafter referred to as the reference period), the authorized and registered dealers warehousekeeper month not in order and the customs authorities not to issue a number of tax stamps on cigarettes than the new rate for 12 months before the month of publication (hereinafter referred to as the base period) during the period received and returned adójegyekkel reduced the amount of tax stamps for period of one month's average of 1.25-fold.

(13) (12), the provision of import and non-registered traders should also be applied, with the exception that the tax stamps received a monthly average of the months of the period should be counted, in which the import or transfer of the tax stamps are not a registered trader.

(14) If the tax warehouse is authorized, the registered / non-registered trader and the importer (collectively referred to as "tax stamps-user), the activity of the month preceding the publication of the new rate is less than 12 months and continued during the reference period, ordered, or the amount of tax stamps issued to be taken into account to determine a monthly average for this

period should be - subject to (13) the provisions of paragraph - to establish. If the tax stamps on the user's activities to the new rate is less than 6 months before the publication month period went on, or the activities of the new rate after the date of publication of the number of the reference period the customs authorities not to issue more tax stamps, such as at least 12 months of tax stamps, users for delivery of the smallest quantity.

(15) of the tax stamps, tax stamps, the user must attach the order to submit a monthly average of the derivation, unless the tax stamps on the user's activities to the new rate is less than six months before the publication month period went on, or after the publication of the activities of the new rates began.

(16) The rate of change after the entry into force of the change in the tax warehouse adójeggyel before - not more than 15 days - only to be stored in the manufactured tobacco, to which the tax stamps to be placed before the entry into force of the change in rate. Of manufactured tobacco, the rate of change after the entry into force of the new rate is only appropriate adójeggyel to have been imported and can be imported into another Member State.

(17) in another Member State of the manufactured tobacco tax stamps purchased by a registered dealer in manufactured tobacco should be handed over to the reception of the day, and no later than the date of receipt of the manufactured tobacco to be within five working days after felhelyezni.

99. (1) The tobacco tax stamps to the individual consumer packaging unit to be affixed in such a way as to avoid damage and can be removed from the pack is opened eltépődjön.

(2) Specific packaging of consumer

a) in the case of cigarettes, at least 19 but not more than 50 cigarettes a consumer package (zsebsomag)

b) a cigar or a piece of the box,

c) in the case of the cigarette box containing at least 5 units,

d) the consumption of tobacco in the bag or box to be understood.

(3) includes the tax stamps

a) the designation of manufactured tobacco (cigarettes, cigars, cigarillos, fine-cut smoking tobacco and other smoking tobacco),

b) the individual consumer package of manufactured tobacco in the quantity (units, kilograms),

c) the individual consumer package of the retail selling price of

d) the number of tax stamps, as well as

e) - in the manner set out in separate legislation - a nomination that the tax stamps, represented by the payment obligation, which came into force at the (successor) was determined on the basis rate.

(4) of the tax stamps of the Hungarian State állítatja for 98th place at the disposal of the customs and Subsection (3) as indicated in paragraph no.

(5) The customs tax stamps returned to the 98th Subsection (2) of the value of

a) the defective, damaged, and destroyed under the supervision of the customs, tax stamps, the requester of activity outside the scope of unavoidable reasons - not including the case of theft - as well as other statutory tax stamps is destroyed due to a breakdown of the snow,

b) the integrity of state tax stamps, the postponement of the payment is due on or after the expiry of the month,

98 Subsection (6) of reduced or deferred payment obligation to reimburse the value of a specific statutory conditions.

(6) The deferred payment obligation is reduced by a specimen pasted on the manufactured

tobacco tax stamps and tax the value of the general sales tax, which is suspended after the tax liability of the 13th Subsection (3) b)-f) and (9) - (10) of the tax warehousekeeper finally discharged.

(7) of manufactured tobacco tax warehousekeeper, the registered dealer and returned to the importing of szabadforgalomból (Return) to recover taxes on manufactured tobacco (deduction) if the manufactured tobacco, manufactured tobacco, the tax warehousekeeper reprocesses the tax warehouse, or destroy, or the registered trader and the importing megsemmisítetteti. A right of deduction of tax stamps may be destroyed, and the report drawn up in possession of the manufactured tobacco is enforceable, and the due date of destruction. Recycling event to be deducted by the law of the report drawn up in possession of applicable tax stamps destroyed, and the due date of destruction, as well as the 47th Subsection (5) a) and (9) a) shall also apply. 99 / A. § The customs authorities of the natural person by a third country and imported from the passengers' personal luggage imported into the general sales tax and excise tax exemption for 2008. LXVIII year. Act (hereinafter referred to as the passenger tv.) amounts in excess of the exempt amount, and the 17th age person in the case of imports of consumer packaging of cigarettes and the release of the customs duty supporting character (hereinafter referred to as the official sign him).

#### Warehousekeeper-manufactured tobacco

##### 100. (1) The license warehousekeeper

- a) the only consumption of tobacco and / or the production of cigar production (hereinafter referred to as dohányüzem)
- b) the production of tobacco products - a) is not included - manufacturing (hereinafter referred to as tobacco),
- c) the tobacco manufacturers and the dohányüzemnek the production area and production outside the territory of manufactured tobacco store, owned or leased, operated or other rights of use to warehouse (hereinafter referred to as operating dohánygyártmányraktár)
- d) the packaging of the individual consumer, with no tax stamps, the 96th Subsection (1) b) c) and 96 cigars Subsection (1) f) g) of tobacco consumption in the self-storage, storage of stocks (hereinafter referred to as dohánytároló warehousekeeper) can be given.
- (2) The tax on manufactured tobacco without authorization tranzitadóraktárra store warehousekeeper vámadóraktárra and may be given 72 Subsection (2) - (3).
- (3) The excise adóraktáranként security - are not included in paragraph (2) tax warehouse --
  - a) dohányüzem and warehousekeeper dohánytároló at least 5 million guilders,
  - b) the tobacco plant and the dohánygyártmányraktár at least 50 million guilders,but adóraktáranként or more adóraktárral holder of more than 200 million forints for engedélyesenként shall be provided.
- (4) Dohánytároló warehousekeeper permit may be granted if the warehouse basement, at least 100 m<sup>2</sup>. The tax stamps, the tax warehouse dohánytároló made up manually.
- (5) Business dohánygyártmányraktárba not own more than one calendar year, manufactured tobacco products under its own 25% of manufactured tobacco manufactured in sufficient quantities to be stored for a year.
- (6) for the manufacture of machinery and other manufactured tobacco only in approved warehousekeeper dohányüzem or possession of tobacco may only be sold in, imported.

##### The price of the tax stamps

101. § The commercial license is not subject to excise duty on manufactured tobacco, the activity can only be sold at the price indicated in the tax stamps, which can not be derogated from.

Adójeggyel with the taxation of tobacco products by other traffic rules

102. (1) The subject of the általánosforgalmaidó-who (a) the sale of tobacco products adójeggyel with the provisions of this Act is liable for the VAT payable in respect of this activity áfatörvénynek the specific flat-rate scheme, as well as the personal tax exemption provisions are not applicable.

(2) The subject of the általánosforgalmaidó-adójeggyel with respect to the sale of tobacco products áfatörvényben defined in such a way as to comply with the obligation to issue an invoice to the invoice issued termékértékesítéséről simplified invoice shall not affix a value added tax charged, charged általánosforgalmaidó rate and the general sales tax is containing the equivalent percentage of scales, and - the holder's commercial activities not subject to excise duty of goods, except - in the name of the product data information must be stated in terms of sales of manufactured tobacco tax stamps to the retail selling price.

(3) The általánosforgalmaidó-adójeggyel subject to the sale of tobacco products with respect - for the purposes of áfatörvény - qualifying for tax deduction in goods, and - in terms of entitlement to recovery áfatörvény - the adójeggyel from the sale of tobacco products, the general sales tax is not chargeable to the right to recovery total taxable amount of goods to be considered to belong to.

(4) - (6)

## 2003. évi CXXVII. törvény

### a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól

#### XV. Fejezet

#### DOHÁNYGYÁRTMÁNY

#### Termékmeghatározás

**96. §** (1) E törvény alkalmazásában dohánygyártmány:

*a)* a dohányrúd, amely meglévő állapotában dohányzásra alkalmas, és e bekezdés szerint nem minősül szivarnak vagy szivarkának, továbbá az a dohányrúd, amelyet egy egyszerű, nem ipari eljárással cigarettapapír-hüvelybe tolnak, vagy cigarettapapír-lappal körbevesznek (a továbbiakban együtt: cigaretta),

*b)* a dohányrúd, amely teljes egészében természetes dohányból készült,

*c)* a dohányrúd természetes dohányból készült borítékkal,

*d)* a dohányrúd kocsányozott kevert töltettel és a szivar szokásos színével megegyező külső borítékkal, amely teljesen befedi a terméket, beleértve a filtert is, amennyiben van, kivéve a szopókával ellátott terméket. A burok és a boríték dohányfóliából készült, és egy termék tömege - a filter és a szopóka nélkül - nem lehet kevesebb 1,2 g-nál, és a borítékot a dohányrúd hossz tengelyével minimum 30 fokos hegyes szöget bezáróan, spirálisan tekerték fel,

*e)* a dohányrúd kocsányozott kevert töltettel és a szivar szokásos színével megegyező dohányfóliából készült külső borítékkal, amely teljesen befedi a terméket, beleértve a filtert is, amennyiben van, kivéve a szopókával ellátott terméket, ahol a külső boríték nem fedi a szopókát.

Egy termék tömege - filter vagy szopóka nélkül - nem kevesebb 2,3 g-nál és a kerülete a dohányrúd hosszának legalább egyharmadán nem kevesebb 34 mm-nél (a továbbiakban a *b*)-*e*) pont együtt: szivar, szivarka),

*f*) olyan, további ipari feldolgozás nélkül dohányzásra alkalmas kész dohányvágat, amelyben a dohányrészcsek tömegének több mint 25 százaléka kisebb, mint 1 milliméter szélességűre vágott (a továbbiakban: finomra vágott fogyasztási dohány),

*g*) az *f*) pont alá nem tartozó, további ipari feldolgozás nélkül dohányzásra alkalmas kész dohányvágat (a továbbiakban: egyéb fogyasztási dohány) (a továbbiakban: az *f*) és *g*) pont együtt: fogyasztási dohány).

(2) Kész dohányvágat alatt olyan dohánygyártmányt kell érteni, amely pipadohány esetében pipában történő elszívásra, cigaretta dohány esetében kézi töltésű cigaretta elkészítésére szolgál.

(3) A (4) bekezdésben foglalt eltéréssel az olyan terméket, amely teljesen vagy részben dohánytól eltérő anyagot is tartalmaz, de egyébként megfelel

*a*) az (1) bekezdés *a*) pontjában foglalt kritériumoknak, cigarettának,

*b*) az (1) bekezdés *f*) pontjában foglalt kritériumoknak, finomra vágott fogyasztási dohánynak,

*c*) az (1) bekezdés *g*) pontjában foglalt kritériumoknak, egyéb fogyasztási dohánynak

kell tekinteni.

(4) Nem lehet dohánygyártmánynak tekinteni azt a kizárólag gyógyászati célra használt, gyógyhatású anyagot tartalmazó terméket, amely nem tartalmaz dohányt és a külön jogszabályban meghatározott hatóság által kiadott érvényes forgalomba hozatali engedéllyel rendelkezik.

## **Adóalap, adómérték**

**97. § (1) Az adó alapja**

*a*) a százalékos adómérték esetében az (5) bekezdés szerinti kiskereskedelmi eladási ár,

*b*) a tételes adómérték esetében ezer darab.

(2) Az adó mértéke

*a*) a cigarettára 8265 forint ezer darabonként és a kiskereskedelmi eladási ár 28,3 százaléka, de legalább 15 175 forint/ezer darab, illetve 2009. július 1-jétől 15 475 forint/ezer darab,

*b*) a szivarra, a szivarkára a kiskereskedelmi eladási ár 28,5 százaléka,

*c*) a finomra vágott fogyasztási dohánynak a kiskereskedelmi eladási ár 52 százaléka, de legalább 6070 forint/kilogramm, illetve 2009. július 1-jétől 6500 forint/kilogramm,

*d*) és az egyéb fogyasztási dohánynak a kiskereskedelmi eladási ár 32,5 százaléka, de legalább 6070 forint/kilogramm, illetve 2009. július 1-jétől 6500 forint/kilogramm.

(3) A tételes adómérték alapjaként a cigaretta darabszámát kétszerezni kell, ha annak hossza - füstszűrő és szopóka nélkül - meghaladja a 9 centimétert, de rövidebb, mint 18 centiméter, háromszorosan kell figyelembe venni, ha annak hossza - füstszűrő és szopóka nélkül - 18 centiméter vagy annál nagyobb, de rövidebb, mint 27 centiméter, és így tovább.

(4) Az általános forgalmi adó alapja az (5) bekezdés szerinti, az általános forgalmi adót is tartalmazó kiskereskedelmi eladási ár. Az általános forgalmi adó mértéke az áfatörvény általános adó mértékének megfelelő azon százaléktétel, amelyet akkor kell alkalmazni, amikor az adott pénzüsszeget úgy kell tekinteni, mint amely fizetendő általános forgalmi adót is tartalmaz.

(5) Kiskereskedelmi eladási ár - a (6) bekezdésben foglalt eltéréssel - a dohánygyártmány adóraktár engedélyese, a bejegyzett/nem bejegyzett kereskedő, illetve az importáló által meghatározott, az adójegyen feltüntetett, az adót és az általános forgalmi adót tartalmazó ár.

(6) Az adójegy nélküli dohánygyártmány esetében, ha ugyanazon termékválasztékot

a) belföldön is forgalmazzák, az adófizetési kötelezettség (adó-visszaigénylési, -levonási jogosultság) keletkezésének időpontjáig ezen termékválasztékra a vámhatóság által legutoljára kiadott adójegyen feltüntetett, az adót és az általános forgalmi adót tartalmazó árat,

b) belföldön nem forgalmazzák, az áfatörvény szerint meghatározott általánosforgalmiadó-alap általános forgalmi adóval növelt összegét kell kiskereskedelmi eladási árnak tekinteni.

### **Adójegy alkalmazása**

**98. § (1)** A dohánygyártmány szabadforgalomba bocsátása - ideértve az adóraktáron belüli elfogyasztását, illetve az importált dohánygyártmány vámjogi szabadforgalomba bocsátását, ha az importáló nem adóraktárba szállítja az importált terméket, de kivéve az árumintaként harmadik országból vagy tagállamból behozott dohánygyártmányt, a harmadik országból adómentesen behozható dohánygyártmányt, valamint a 99/A. § szerinti esetet - kizárólag olyan adójeggyel ellátva megengedett, amelyen a kiskereskedelmi eladási ár feltüntetésre került. A dohánygyártmány tranzitadóraktárból olyan utas részére, akinek végső úti célja Közösségen belül van, kizárólag adójeggyel ellátva, olyan utas részére, akinek végső úti célja harmadik országban van, kizárólag adójegy nélkül értékesíthető.

(2) A cigaretta adójegye az adójegyen feltüntetett mennyiség és kiskereskedelmi eladási ár alapján számított adó - illetve ha ez az adó kisebb, az adójegyen feltüntetett mennyiség és a 97. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, ezer darabra meghatározott legkisebb adómérték alapján számított adó -, valamint a kiskereskedelmi eladási ár és a 97. § (4) bekezdése szerinti százalékként szorzatának egy század részeként számított általános forgalmi adó együttes összegének megfelelő értéket testesít meg. A cigarettán kívüli dohánygyártmány adójegye az adójegyen feltüntetett kiskereskedelmi eladási ár alapján számított adó - illetve ha ez az adó kisebb, az adójegyen feltüntetett mennyiség és a finomra vágott fogyasztási dohány esetében a 97. § (2) bekezdés c) pontjában, az egyéb fogyasztási dohány esetében d) pontjában előírt, 1 kilogrammra meghatározott legkisebb adómérték alapján számított adó -, valamint a kiskereskedelmi eladási ár és a 97. § (4) bekezdése szerinti százalékként szorzatának egy század részeként számított általános forgalmi adó együttes összegének megfelelő értéket testesít meg.

(3) Adójegyet igényelhet

a) a dohánygyártmány adóraktár engedélyese;

b) az importáló;

c) a bejegyzett/nem bejegyzett kereskedő.

(4) Az adójegy igényléséhez az importálónak a 104. § szerinti, a dohánygyártmányok importálására, a bejegyzett/nem bejegyzett kereskedőnek a 24. § szerinti, a dohánygyártmányok más tagállamból való behozatalára jogosító engedéllyel kell rendelkeznie.

(5) Az adójegy átvételekor meg kell fizetni azt az adó- és általánosforgalmiadó-összeget, amelyet az igényelt adójegyek a dohánygyártmány szabadforgalomba bocsátásakor - figyelemmel a (16) bekezdésben foglaltakra - a (2) bekezdés alapján képviselnek (a továbbiakban: fizetési kötelezettség).

(6) A fizetési kötelezettség halasztására jogosult az adóraktár engedélyese, a bejegyzett/nem bejegyzett kereskedő és az importáló, amennyiben biztosítékot nyújt. A dohánygyártmány adóraktár engedélyese által a 100. § szerint nyújtott jövedéki biztosíték a halasztott fizetési kötelezettség biztosítékként figyelembe veendő azzal, hogy az adóraktárába betárolásra kerülő, más tagállamban gyártott dohánygyártmányra általa átvett adójegy utáni fizetési kötelezettségre külön jövedéki biztosítékot kell nyújtani a 24. § (7) bekezdése szerint meghatározott összegben,



de figyelembe véve a 19. § (2) bekezdésének a dohánygyártmányokra vonatkozó rendelkezését is. A bejegyzett kereskedő által a 24. § (7) bekezdése szerint nyújtott jövedéki biztosíték a halasztott fizetési kötelezettség biztosítékának minősül. Az importáló és a nem bejegyzett kereskedő a fizetési kötelezettség halasztására abban az esetben jogosult, ha az átvett adójegy értékének megfelelő nagyságú biztosítékot nyújt.

(7) A halasztott fizetési kötelezettséget a tárgyhóban átvett adójegyekre a tárgyhónapot követő második hónap 25. napjáig kell teljesíteni.

(8) Az adóraktár engedélyesének és a bejegyzett kereskedőnek havonta el kell számolnia - a külön jogszabály rendelkezései szerint - az átvett adójegy mennyiségével.

(9) A 99. § (5) bekezdése alapján az importáló és a nem bejegyzett kereskedő fizetési kötelezettsége legkorábban a fizetési halasztás lejártakor csökkenthető.

(10) Az adófizetési és az általánosforgalmiadó-fizetési kötelezettségét, illetve az adó- és az általánosforgalmiadó-visszaigénylési (levonási) jogosultságát az adóraktár engedélyese a 8-14., illetve a 47. §, a bejegyzett/nem bejegyzett kereskedő a 25. § szerint állapítja meg. Ezen belül az adóbevallásban ki kell mutatni a bevallási időszakban adójeggyel szabadforgalomba bocsátott dohánygyártmányok után adójeggyel megfizetett vagy megfizetésre kerülő adónak és általános forgalmi adónak az összegét.

(11) Az importáló adófizetési kötelezettségének vámhatóság általi megállapításakor az adóból és az általános forgalmi adóból le kell vonni az importált dohánygyártmányra felragasztott adójeggyel megfizetett vagy megfizetésre kerülő összeget, feltéve, hogy az importáló a vámjogi szabadforgalomba bocsátáskor az adójegy kivitelét igazolja, vagy - az adójegy nélkül importált dohánygyártmány esetében - a dohánygyártmány vámjogi szabadforgalomba bocsátása előtt az adójegyet az (5)-(6) bekezdés szerint vette át.

(12) Amennyiben az adó mértéke emelkedik, az új adómérték hatálybalépését megelőző 8 hétben - amennyiben ennél az új adómérték kihirdetése és hatálybalépése közötti időszak rövidebb, ez utóbbi időszak alatt - (a továbbiakban: referencia-időszak) az adóraktár engedélyese és a bejegyzett kereskedő havonta nem rendelhet és részére a vámhatóság nem adhat ki több adójegyet a cigarettára, mint az új adómérték kihirdetése hónapját megelőző 12 hónapban (a továbbiakban: bázisidőszak) átvett és a bázisidőszakban visszahozott adójegyekkel csökkentett adójegyek mennyiségéből a bázisidőszakra számított egyhavi átlag 1,25-szöröse.

(13) A (12) bekezdés rendelkezését az importáló és a nem bejegyzett kereskedő esetében is alkalmazni kell azzal az eltéréssel, hogy az átvett adójegyek egyhavi átlagát a bázisidőszak azon hónapjaira kell számítani, amelyben az importáló, illetve a nem bejegyzett kereskedő adójegyet vett át.

(14) Amennyiben az adóraktár engedélyese, a bejegyzett/nem bejegyzett kereskedő és az importáló (a továbbiakban együtt: adójegy-felhasználó) a tevékenységét az új adómérték kihirdetésének hónapját megelőző 12 hónapnál rövidebb ideig folytatta, a referencia-időszakban rendelhető, illetve kiadható adójegy mennyiségének meghatározásához figyelembe veendő egyhavi átlagot ezen időszakra vonatkozóan kell - figyelemmel a (13) bekezdés rendelkezéseire is - megállapítani. Amennyiben az adójegy-felhasználó a tevékenységét az új adómérték kihirdetésének hónapját megelőzően 6 hónapnál rövidebb ideig folytatta, vagy tevékenységét az új adómérték kihirdetését követően kezdte meg, számára a vámhatóság a referencia-időszakban nem adhat ki több adójegyet, mint a legalább 12 hónapja működő adójegy-felhasználók esetében számított kiadható mennyiségek közül a legkisebb mennyiség.

(15) Az adójegy-felhasználónak az adójegy-megrendelése benyújtásához csatolnia kell az egyhavi átlag levezetését, kivéve, ha az adójegy-felhasználó a tevékenységét az új adómérték

kihirdetésének hónapját megelőzően hat hónapnál rövidebb ideig folytatta, vagy tevékenységét az új adómérték kihirdetését követően kezdte meg.

(16) Az adómérték változásának hatálybalépését követően az adóraktárból a változás előtti adójeggyel - legfeljebb még 15 napon belül - csak az a dohánygyártmány tárolható ki, amelyre az adójegyet az adómérték változásának hatálybalépése előtt helyezték fel. A dohánygyártmány az adómérték változásának hatálybalépését követően csak az új adómértéknek megfelelő adójeggyel importálható a szabad forgalom számára és hozható be más tagállamból.

(17) A más tagállamból beszerzett dohánygyártmányra az adójegyet a bejegyzett kereskedőnek legkésőbb a dohánygyártmány fogadásának napján kell átvennie, és legkésőbb a dohánygyártmány fogadásának napját követő öt munkanapon belül kell felhelyeznie.

**99. §** (1) Az adójegyet a dohánygyártmányok egyedi fogyasztói csomagolási egységére oly módon kell felragasztani, hogy sérülésmentesen ne legyen eltávolítható és a csomagolás kinyitásakor eltépdjön.

(2) Egyedi fogyasztói csomagolás alatt

a) a cigaretta esetében a legalább 19, de legfeljebb 50 darab cigarettát tartalmazó fogyasztói csomagot (zsebsomag),

b) a szivar esetében a darabot vagy a dobozt,

c) a szivarka esetében a legalább 5 darabot tartalmazó dobozt,

d) a fogyasztási dohány esetében a tasakot vagy a dobozt

kell érteni.

(3) Az adójegy tartalmazza

a) a dohánygyártmány megnevezését (cigaretta, szivar, szivarka, finomra vágott fogyasztási dohány, egyéb fogyasztási dohány),

b) a dohánygyártmány egyedi fogyasztói csomagolási egységben foglalt mennyiségét (darab, kilogramm),

c) az egyedi fogyasztói csomag kiskereskedelmi eladási árát,

d) az adójegy sorszámát, valamint

e) annak - külön jogszabályban foglalt módon való - jelölését, hogy az adójegy által képviselt fizetési kötelezettség milyen időpontban hatályba lépett (lépő) adómérték alapján került meghatározásra.

(4) Az adójegyet a Magyar Állam állíttatja elő, és a vámhatóság bocsátja a 98. § (3) bekezdésében megjelöltek rendelkezésére.

(5) A vámhatósághoz visszaküldött adójegy 98. § (2) bekezdése szerinti értékével

a) a hibás, sérült, továbbá a vámhatóság felügyelete mellett megsemmisített, az adójegy igénylőjének tevékenységi körén kívül eső elháríthatatlan ok miatt - ide nem értve a lopás esetét - , illetve jogszabályban meghatározott egyéb módon megsemmisült adójegyek esetében a tárgyhót követő hóban esedékes,

b) a sértetlen állapotú adójegy esetén az arra adott fizetési halasztás lejártának hónapjában vagy azt követően esedékes,

a 98. § (6) bekezdése szerint halasztott fizetési kötelezettség csökkenthető vagy annak értéke visszatéríthető a külön jogszabályban meghatározott feltételek mellett.

(6) A halasztott fizetési kötelezettség csökken azon dohánygyártmányra felragasztott adójegy adó és általános forgalmi adó értékével, amely utáni felfüggesztett adófizetési kötelezettség alól a 13. § (3) bekezdés b)-f) pontja, valamint (9)-(10) bekezdése alapján az adóraktár engedélyese véglegesen mentesül.

(7) A dohánygyártmány adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő és az importáló a szabadforgalomból visszaszállított (visszaru) dohánygyártmány adóját visszaigényelheti

(levonhatja), amennyiben a dohánygyártmányt a dohánygyártmány-adóraktár engedélyese az adóraktárában újrafeldolgozza vagy megsemmisíti, illetve a bejegyzett kereskedő és az importáló megsemmisítteti. Az adólevonás joga megsemmisítés esetén az adójegyet és a dohánygyártmány megsemmisítéséről felvett jegyzőkönyv birtokában érvényesíthető, és a megsemmisítés napjától esedékes. Újrafeldolgozás esetén az adólevonás joga az adójegyet megsemmisítéséről felvett jegyzőkönyv birtokában érvényesíthető, és a megsemmisítés napjától esedékes, továbbá a 47. § (5) bekezdés *a*) pontjának, illetve (9) bekezdés *a*) pontjának rendelkezését is alkalmazni kell.

**99/A. §** A vámhatóság a természetes személy által harmadik országból behozott, az utasok személyi poggyászában importált termékek általános forgalmi adó és jövedéki adó mentességéről szóló 2008. évi LXVIII. törvény (a továbbiakban: Utasforgalmi tv.) szerinti adómentes mennyiséget meghaladó mennyiségű, illetve a 17. életévét be nem töltött személy esetében a harmadik országból behozott cigaretta fogyasztói csomagolását a vámjogi szabadforgalomba bocsátáskor az adó megfizetését igazoló jellel (a továbbiakban: hatósági jel) látja el.

### **Dohánygyártmány-adóraktár**

#### **100. § (1) Adóraktári engedély**

*a*) a kizárólag fogyasztási dohány és/vagy szivar előállítását végző gyártóüzemre (a továbbiakban: dohányüzem),

*b*) a dohánygyártmányok előállítását végző - az *a*) pontba nem tartozó - gyártóüzemre (a továbbiakban: dohánygyár),

*c*) a dohánygyárnak és a dohányüzemnek a gyártóüzeme területén és a gyártóüzeme területén kívül található, dohánygyártmány tárolására alkalmas, saját tulajdonú vagy bérelt, illetve egyéb használati jogon működtetett raktárára (a továbbiakban: üzemi dohánygyártmányraktár),

*d*) az egyedi fogyasztói csomagolású, adójegyet nélküli, a 96. § (1) bekezdésének *b*)-*c*) pontja szerinti szivar és a 96. § (1) bekezdésének *f*)-*g*) pontja szerinti fogyasztási dohány önálló tárolását, raktározását végző raktárra (a továbbiakban: dohánytároló adóraktár) adható.

(2) A dohánygyártmány adó megfizetése nélküli tárolására adóraktári engedély tranzitadóraktárra és vámadóraktárra is adható, a 72. § (2)-(3) bekezdése szerint.

(3) A jövedéki biztosítékot adóraktáranként - ide nem értve a (2) bekezdés szerinti adóraktárat -

*a*) a dohányüzem és a dohánytároló adóraktár esetén legalább 5 millió forint,

*b*) a dohánygyár és az üzemi dohánygyártmányraktár esetén legalább 50 millió forint, de adóraktáranként, illetve a több adóraktárral rendelkező engedélyes esetében engedélyesenként legfeljebb 200 millió forint értékben kell nyújtani.

(4) Dohánytároló adóraktári engedély akkor adható, ha a raktár alapterülete legalább 100 m<sup>2</sup>. A dohánytároló adóraktárban az adójegyet felhelyezése kézi úton történhet.

(5) Az üzemi dohánygyártmányraktárba nem saját előállítású dohánygyártmány legfeljebb az egy naptári év alatt előállított saját gyártású dohánygyártmány 25%-ának megfelelő mennyiségben tárolható be évente.

(6) Dohánygyártmány gyártására alkalmas gépet és egyéb eszközt kizárólag adóraktári engedéllyel rendelkező dohányüzem vagy dohánygyár tarthat birtokában, csak részére lehet értékesíteni, importálni.

### **Az adójegyen feltüntetett ár**

**101. §** A dohánygyártmány a nem jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység keretében csak az adójegyen feltüntetett áron értékesíthető, attól eltérni nem lehet.

**Az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok általános forgalmi adóztatásával összefüggő  
egyéb szabályok**

**102. §** (1) Az az általánosforgalmiadó-alany, aki (amely) az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok értékesítése után e törvény rendelkezései szerint köteles az általános forgalmi adót fizetni, e tevékenysége tekintetében az áfatörvénynek a tételes átalányadózásra, valamint az alanyi adómentességre vonatkozó rendelkezéseit nem alkalmazhatja.

(2) Az általánosforgalmiadó-alany az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok értékesítése tekintetében az áfatörvényben meghatározott számlaadási kötelezettségének olyan módon tesz eleget, hogy ezen termékértékesítéséről kibocsátott számlában, egyszerűsített számlában nem tüntethet fel áthárított általános forgalmi adót, felszámított általánosforgalmiadó-mértéket és annak az általános forgalmi adót is tartalmazó ellenértékre vetített százalékkértékét, továbbá - a nem jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység keretében végzett termékértékesítés kivételével - a termék megnevezése mellett tájékoztató adatként fel kell tüntetnie az értékesített dohánygyártmány adójegyén szereplő kiskereskedelmi eladási árat is.

(3) Az általánosforgalmiadó-alany az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok értékesítése tekintetében - az áfatörvény alkalmazásában - adólevonásra jogosító termékértékesítést végez, és - az áfatörvény visszaigénylésre jogosító feltételei szempontjából - az adójeggyel ellátott dohánygyártmányok értékesítéséből származó, az általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték a visszaigénylésre jogosító adóköteles termékértékesítés összesített adóalapjába tartozónak tekinthető.

(4)-(6)