

## A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által kiadott

### 4003/2017. tájékoztatás

#### a jövedéki engedélyes kereskedő által teljesítendő adatszolgáltatás műszaki követelményeiről

A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 29. § (4) bekezdésében, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet) 40. § (1) bekezdésében és 3. mellékletében, valamint a jövedékiadó- és energiaadó-bevallási, valamint a jövedéki adatszolgáltatási kötelezettségek elektronikus úton történő teljesítésének szabályairól szóló 12/2009. (VI.12.) PM rendelet 9. § (1) bekezdésében meghatározottak alapján a következő tájékoztatást teszem közzé:

#### 1. Általános tudnivalók

1. A jövedéki engedélyes kereskedő a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény 29. § (4) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettségét (a továbbiakban: adatszolgáltatási kötelezettség) az NGM rendelet 40. § (1) bekezdésében meghatározott adattartalommal, jelen tájékoztatás szerinti egységes (TXT) adatformátumban köteles teljesíteni.
2. Az adatszolgáltatási kötelezettség a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) internetes honlapján [<http://nav.gov.hu/>] közzétett, az általános nyomtatványkitöltő program (ÁNYK) segítségével kitöltött NAV\_J09 számú nyomtatvány, valamint az ahhoz elektronikusan csatolt fájlnak az Ügyfélkapun keresztül történő megküldésével teljesíthető.

#### 2. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájlnev felépítése

3. A fájlnev felépítése:

1. pozíció	2-14. pozíció	15-18. pozíció	19-20. pozíció	Elválasztó	Kiterjesztés
J	telephely engedély száma (13 hosszon)	adat-összeállítás időszaka (ÉÉHH)	adatállomány sorszáma (00-ZZ)	· (pont)	VNY

4. A fájlnev 19-20. pozíciója szerinti adatállomány sorszámanak növelése abban az esetben szükséges, ha az adott időszakra vonatkozó – és a korábbiakban az állami adó- és vámhatóság részére megküldött – adatokban módosítások végrehajtása válik szükségessé. Ebben az esetben az adott időszakban utoljára megküldött fájl nevében a sorszám eggyel megnövelve kell, hogy szerepeljen.

### 3. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájl formátuma

5. Az üzenet változó hosszúságú szöveges (TXT) sorokból áll, a magyar ékezetes betűket az ISO/IEC 8859-2 (ANSI Latin-2) kódlap alapján lehet használni. Minden sor kötelezően a típusra utaló címkével kezdődik. Az adatmezők elválasztására a 'pipe' (ASCII kód: 124) karaktert kell alkalmazni, a sort kocsis vissza (ASCII kód: 013) és soremelés (ASCII kód: 010), vagy csak kocsis vissza (ASCII kód: 013), vagy csak soremelés (ASCII kód: 010) karakter zárja be. Amennyiben az adatmező üres, csak 'pipe' jelet kell tenni. Tilos a rovat elválasztáshoz „idegen” karaktereket alkalmazni (pl.: tabulátor jel). A sorok utolsó mezőjének megadását követően nincs lezáró 'pipe'.
6. A rekordkép „Adattípus” oszlopában megadott betűjelek értelmezése:
  - a) 'C': a mező bármely karaktertípussal feltölthető (betűk, számok, stb.),
  - b) 'N': a mező kizárólag numerikus karakterekkel (számokkal) tölthető fel, tehát betűk, szóköz és más karakterek alkalmazása nem megengedett,
  - c) 'D': a mező numerikus karakterekkel az „ÉÉÉÉHHNN” dátum formátum alapján tölthető fel.
7. Ahol az 'N' típusú mezők nem tartalmaznak értékes adatot, ott az adott rekordot nem kell elküldeni.
8. Valamennyi adatmezőre igaz, hogy a mezőket nem kell az adott mezőre jellemző maximális hosszig vezető nullákkal vagy szóközökkel feltölteni.

### 4. Az adatszolgáltatást tartalmazó fájl adattartalma (rekordkép)

9. Egy adatküldésben szereplő értékesítéseket a 12. mezőben feltüntetett, kitérőről szóló bizonylat száma különböztet meg egymástól. Tekintve, hogy egy bizonylaton több termék is kitérőre kerülhet, egy fejadathoz több tételsori adat tartozhat. Egy fejadathoz minimum 1 tételsori adatnak szerepelnie kell. A fej-adatsorhoz tartozó tételsori adatokat közvetlenül a fej-adatsor alatt, a következő sorban kell rögzíteni az alábbi bontásban:

Bizonylati bontás	Azonosító	Megjegyzés
Okmány fej	VF	
Okmány tételsorok	VT	legalább 1-nek szerepelnie kell

### 10. Fejdatok

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
1.	VF	C	2
2.	Verzió 13, a következő tájékoztatás megjelenéséig	C	2
3.	Jövedéki engedélyes adószáma	C	8
4.	Jövedéki engedélyes engedélyszáma	C	13
5.	Vevő vagy címzett neve	C	70
6.	Vevő vagy címzett adószáma	C	20
7.	Dohánygyártmány esetén a jövedéki kiskereskedő működési engedélyszáma, nyilvántartásba vételi száma vagy dohány kiskereskedelmi engedélyszáma	C	20
8.	Vevő vagy címzett irányítószám	C	7
9.	Vevő vagy címzett település	C	20
10.	Vevő vagy címzett utca és házszám	C	30
11.	Forgalom típusa	C	1

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
12.	Szállítólevél, EKO vagy egyéb a kitárolásról szóló bizonylat száma	C	20
13.	Szállítólevél, EKO vagy egyéb a kitárolásról szóló bizonylat kelte (ÉÉÉÉHHNN)	D	8
14.	Kiszállítás időpontja (ÉÉÉÉHHNN)	D	8
			<b>229</b>

- a) A Fejdatok 6. rovatában az adószámot 8 karakter hosszon kell feltüntetni, ha az adott rovatba magyar adószámmal rendelkező vevő/címzett kerül rögzítésre (ha a 11-es rovat értéke: 1 vagy 4). Külföldi gazdálkodók esetén a rovatba „00000000”-át kell írni (ha a 11-es rovat értéke: 2 vagy 3).
- b) A Fejdatok 7. rovatában dohány kiskereskedelmi engedélyszámmal rendelkező vevő ”DKE”-vel kezdődő engedélyszámát 13 karakter hosszán kell rögzíteni. A rovat kitöltése kizárólag akkor kötelező, ha a 11. rovatban 1-es érték szerepel.
- c) A Fejdatok 8. rovatában külföldi vevő esetén az irányítószám helyett „0000”-t kell szerepeltetni.
- d) A Fejdatok 5-10. rovatát abban az esetben kötelező kitölteni, ha a 11. rovatban 1-es vagy 2-es érték szerepel.
- e) A Fejdatok 11. rovat értéke az alábbi lehet:
1. Belföldre kiszállítás
  2. Tagállamba kiszállítás
  3. Exportra kiszállítás
  4. Légiutas-ellátási tevékenységhez kiszállítás
  5. Értékesítés magánszemély részére.

## 11. Tételadatok

	Definíció	Adattípus	Maximális hossz
1.	VT	C	2
2.	Szállítólevél, EKO vagy egyéb a kitárolásról szóló bizonylatszám	C	20
3.	Értékesített termék KN-kódja [1-8 számjegyig]	C	8
4.	Értékesített termék megnevezése	C	50
5.	Értékesített termék mennyisége [(negatív előjel opcionális) 12 egész és 2 tizedes, ponttal elválasztva]	N	15
6.	Értékesített termék mennyiségi egysége	C	2
7.	Értékesített termék kiszerezésének típusa [4 egész és 3 tizedes, ponttal elválasztva]	N	8
8.	Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%) [3 egész és 2 tizedes, ponttal elválasztva]	N	6
			<b>111</b>

- a) Az adatszolgáltatás során a tételadatoknál kizárólag jövedéki termékek kerülhetnek rögzítésre.
- b) A Tételadatok 5. rovatában a mennyiséget a 6. rovat szerinti mennyiségi egységben kell megadni.

- c) A Tételadatok 6. rovatában mennyiségi egységként alkoholtermék, sör, csendes és habzóbor, köztes alkoholtermék, valamint egyéb csendes és habzó erjesztett ital esetében a „DB” rövidítést (darab) kell feltüntetni. Energiatermékek esetében a mennyiségi egység feltüntetésére az „L” (liter), a „KG” (kilogramm) vagy az „M3” (köbméter), dohánygyártmányok esetében pedig minden esetben a „DB” rövidítés alkalmazandó. A mennyiségi egység rovatban az előbbiektől eltérő rövidítések nem alkalmazhatóak.
- d) A Tételadatok 7. rovatát nem kell kitölteni energiatermékek tekintetében. Egyébként a 7. rovatban a kiszerelés típusaként
- da) alkoholtermék, sör, csendes és habzóbor, köztes alkoholtermék, valamint egyéb csendes és habzó erjesztett ital esetén az egy darabban (palack, doboz, stb.) lévő úrtartalmat literben, három tizedesjegy pontossággal,
- db) dohánygyártmányok esetében a csomagban, dobozban található darabszámot, illetve finomra vágott és egyéb fogyasztási dohány esetében az egy csomagban lévő tömeget kilogrammban, három tizedesjegy pontossággal kell megadni.
- e) A Tételadatok 8. rovatát csak alkoholtermékek és sör esetében kötelező kitölteni, a termék alkoholfokának térfogatszázalékban való feltüntetésével.
- f) A Tételadatok 5., 7. és 8. rovatában a tizedes törtek egész és tört részének elválasztására tizedesjelként kizárólag pont alkalmazható.
- g) Sztornózott bizonylat esetén a Fejdatok 13. rovatában, valamint a Tételadatok 2. rovatában a sztornózásról kiállított bizonylat száma, míg a Tételadatok 5. rovatában negatív értékek kell, hogy szerepeljenek. A negatív előtag alkalmazása az utóbbi rovatoknál előírt maximális hossz kitöltését nem befolyásolja.
- h) Termék visszaszállításával járó sztornózás esetében a Fejdatok 13. rovatában a visszaszállítás, egyéb esetben a sztornózásról kiállított bizonylat kiállításának dátumát kell szerepeltetni.

## 12. Példák a Tételadatok 4-8. rovatának kitöltési szabályaira:

### a) Alkoholtermék:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Konyak	6	DB	0.7	35
Szilva Pálinka	7	DB	0.5	51

### b) Sör:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Kriek Sör	7	DB	0.5	2.5

c) Csendes és habzóbor, köztes alkoholtermék, szőlőbor, egyéb csendes és habzó erjesztett ital:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Tokaji aszú	6	DB	0.7	-
Félszáraz pezsgő	7	DB	1	-

d) Dohánytermékek:

da) Cigaretta, szivar és szivarka:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Szivar	2	DB	1	-
Cigaretta	2	DB	19	-
Szivarka	1	DB	19	-

db) Finomra vágott és egyéb fogyasztási dohány:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Pipadohány	3	DB	0.2	-

e) Energiatermék:

4. sz. rovat (Értékesített termék megnevezése)	5. sz. rovat (Értékesített termék mennyisége)	6. sz. rovat (Értékesített termék mennyiségi egysége)	7. sz. rovat (Értékesített termék kiszerezésének típusa)	8. sz. rovat [Alkoholtermék/sör alkoholfoka (%)]
Motorbenzin	1500	L	-	-
Fűtőolaj	2000	KG	-	-
Autógáz	50	M3	-	-

## 5. Záró rendelkezés

13. A tájékoztatás a kiadmányozás napjától érvényes azzal, hogy az abban foglaltakat 2017. április 1. napjától kell alkalmazni.

Budapest, 2017. január 25.

Tállai András  
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal  
vezetője