

Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (EKAER)



Jogszabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.) 22/E. §, 2015. március 1-jétől hatályos 22/E. §, 88. § (6), (6a), (6b) bekezdései, a 172. § (19a) bekezdése, 173. § (1) bekezdése.
- Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működéséről szóló 5/2015. NGM rendelet.
- Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működésével összefüggésben a kockázatos termékek meghatározásáról rendelkező 51/2014. (XII. 31.) NGM rendelet.

A szabályozás lényege

- Áfa-t érintő visszaélések visszaszorítása
- A jogkövető piaci szereplők pozíciójának erősítése
- Az EKAER biztosítéki rendszerének alkalmazásával az adókötelezettségek szabályszerű teljesítésére ösztönzés
- Az árumozgások valós idejű ellenőrzésének megteremtése
- A rendszer bevezetésének hozadéka lehet továbbá az élelmiszerek útjának nyomon követhetőbbé válása

Bejelentéssel érintett termékek





NAV

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenység

Útdíj köteles gépjárművel végzett, közúti fuvarozással járó

- az Európai Unió más tagállamából belföldre irányuló Közösségen belüli termékbeszerzést vagy egyéb célú **behozatalt**,
- belföldről az Európai Unió más tagállamába irányuló termékértékesítést vagy egyéb célú **kivitel**,
- **belföldön nem közvetlen végfelhasználó részére** történő **első általános forgalmi adóköteles** termékértékesítést

kizárólag érvényes EKAER számmal rendelkező adózó folytathat.



NAV

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenység

- Az „**egyéb cél**” alatt:
 - a bér munka céljából történő fuvarozást is érteni kell, valamint
 - a saját tulajdonban lévő termék belföldről másik tagállamba, illetve másik tagállamból belföldre történő mozgatása (vagyonáthelyezés)
- A **belföldi forgalomban nem végfelhasználó részére történő első általános forgalmi adóköteles termékértékesítés**: olyan termékek értékesítése értendő, amelyeket az adózó a Közösség más tagállamából, harmadik országból történő beszerzést, vagy belföldi saját előállítás, létrehozást követően először értékesít fuvarozással egybekötötten belföldi rendeltetési helyre úgy, hogy az értékesítés általános forgalmi adó köteles.
- **Első adóköteles értékesítésnek tekintendő továbbá**: a bér munkával (bér gyártás keretében) létrehozott *termékértékesítés* belföldre, nem végfelhasználó felé történő értékesítése.



NAV

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenység

- **Nem kell EKAER számot kérni** a mezőgazdasági termelők olyan értékesítéséhez kapcsolódó fuvarozás esetén, amellyel összefüggésben a termelőt ***kompenzációs felár*** illeti meg.
- Első adóköteles értékesítés hiányában **nem kell EKAER számot kérni az *alanyi adómentes adózó*** fuvarozással járó belföldi értékesítése esetén sem.
- **De:** Ha *az alanyi adómentes/kompenzáció feláras adózótól vett terméket továbbértékesíti* egy áfás adózó, és az értékesítés fuvarozással jár, akkor ez utóbbi értékesítés ***első adóköteles értékesítésnek minősül az*** EKAER bejelentés szempontjából.
- **Végfelhasználó:** a terméket személyes szükséglet kielégítését meg nem haladó mennyiségben magánszükséglete kielégítésére való felhasználás céljából vásárolja.



NAV

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenység

- A közúti fuvarozással járó tevékenységnek minősülést **nem befolyásolja**, hogy a közúti fuvarozást a terméket értékesítő, a terméket beszerző, az egyéb célú behozatalt, egyéb célú kivitelt megvalósító személy, szervezet vagy bármelyikük megbízásából más végzi.
- **Láncértékesítés:** Belföld-belföld viszonylatban, amennyiben a terméket egymást követően többször értékesítik úgy, hogy azt **csak egy alkalommal fuvarozzák el közúton**, a bejelentési kötelezettséget arra a termékértékesítésre kell alkalmazni, amely **során a terméket elfuvarozzák**.

Bejelentési kötelezettséggel érintett tevékenység

- Amennyiben a terméket a termelő külön jogszabály szerinti elismert **termelői csoporton, termelői szervezeten keresztül** értékesíti, vagy a terméket a kormányhivatal földművelésügyi igazgatósága nyilvántartásában szereplő **Integrátor szervezet** részére értékesíti, az EKAER bejelentést a termelői csoport, termelői szervezet, vagy a kormányhivatal földművelésügyi igazgatósága nyilvántartásában szereplő Integrátor szervezet által történő termékértékesítésre kell alkalmazni.
- Az EKAER **bejelentési kötelezettség** kockázatos termékek esetében akkor is fennáll, ha a terméket olyan gépjárművel fuvarozzák, amely **nem útdíj köteles**, és egy fuvarozás keretében ugyanazon feladótól ugyanazon címzett részére fuvarozott termékek bruttó tömege az **500 kg-ot** vagy azok adó nélküli ellenértéke az **1 millió** forintot meghaladja.
- A belföld-belföld relációban teljesülő közúti fuvarozás során, ha **a nem kockázatos terméket** a címzett fuvarozza vagy fuvaroztatja el, akkor az adatok bejelentésére a vevő (címzett) kötelezett.

Mentességek a bejelentési kötelezettség alól

Mentes a bejelentési kötelezettség alól a bejelentésre kötelezett adózó az alábbi termékek tekintetében:

- a) a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti alkoholtermék, sör, bor, pezsgő, köztes alkoholtermék, dohánygyártmány, szárított dohány, ellenőrzött ásványolajtermék, bioetanol, biodízel, E85,
- b) a hatályos vámjogszabály szerinti vámfelügyelet alatt álló termék,
- c) a hulladékszállításról szóló 1013/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti bejelentésköteles hulladékszállítás keretében szállított termék,
- d) a fémkereskedelemről szóló törvény szerinti fémkereskedelmi engedélyköteles termék,

Mentességek a bejelentési kötelezettség alól

- e) az emberi alkalmazásra kerülő gyógyszerekről és egyéb, a gyógyszerpiacot szabályozó törvények módosításáról szóló 2005. évi XCV. törvény 1. § 1. pontja szerinti anyagok,
- f) a postai szolgáltatásokról szóló törvény szerint postai küldeményként feladott termék,
- g) *ugyanazon feladótól ugyanazon címzett részére ugyanazon **útdíjk öteles gépjárművel** egy fuvarozás keretében szállítandó **nem** kockázatos termékek*, ha azok együttes bruttó tömege a **2500 kg-ot** és azok együttes adó nélküli értéke az **5 millió forintot** nem haladja meg,
- h) *ugyanazon feladótól ugyanazon címzett részére ugyanazon **útdíj köteles gépjárművel** egy fuvarozás keretében szállítandó **kockázatos termékek***, ha azok együttes bruttó tömege az **500 kg-ot** és azok együttes adó nélküli ellenértéke az **1 millió forintot** nem haladja meg.

Bejelentési kötelezettség

- **Bejelentés az EKAER internetes felületén lehetséges!**
- Az **adózó** vagy **képviselőjére jogosultja** számára az EKAER felületre történő belépéshez **regisztráció szükséges**. (Ügyfélkapus azonosítás!)
- Az EKAER regisztrációt olyan személy jogosult elvégezni, aki a bejelentésre kötelezett képviselőjére a rá vonatkozó szabályok szerint (pl. cégjogi szempontból) jogosult, azaz **az adózó** vagy **törvényes képviselője**, valamint az is aki a NAV-nál **állandó meghatalmazottként** szerepel, vagy az adóügyek elektronikus intézésre az adózó feljogosította, s mint ilyen rendelkezik ügyfélkapuval is.
- **Az EKAER felületen történő bejelentéshez szükséges felhasználónévvel és jelszóval rendelkező személyek által teljesített valamennyi bejelentés az adózó nevében tett jognyilatkozatnak minősül!**

EKAER szám megállapításának különös feltételei

➤ **Kockázatos élelmiszer**

- FELÍR rendszerben bejelentett élelmiszeripari- vállalkozó
- élelmiszer vállalkozóként az első magyarországi tárolási hely bejelentésének eleget tett
- kockázati biztosítékot adott

➤ **Egyéb kockázatos termék**

- kockázati biztosítékot adott

➤ **Adóhatóság nem állapít meg EKAER számot, ha adózó**

- adószámát törölték
- kényszertörlési eljárás alatt áll
- megszűnt

Az EKAER szám megállapításának rendje

- **Az EKAER szám azt a termékegységet (rakományt) jelöli, melyet**
 - egy feladótól,
 - egy címzett részére,
 - egy gépjárművel fuvaroznak,
 - a gépjármű adott útvonalon történő egyszeri mozgása során.

- **Egy gépjárműnek kell tekinteni:**
 - a gépjárműből és az általa vontatott pótkocsiból, félpótkocsiból álló járműszerelvényt azzal, hogy ugyanazon EKAER számhoz tartozóan **valamennyi**, a belföldi útszakaszon használt rendszámot be kell jelenteni,
 - akkor is, ha a fuvarozás a feladási címről a kirakodási (átvételi) címre egymást követően több gépjárművel történik (átrakodás). Ez esetben ugyanazon EKAER számhoz tartozóan **valamennyi**, a belföldi útszakaszon használt **rendszámot be kell jelenteni**, úgy hogy a bejelentett adatoknál mindig a fuvarozáshoz éppen használt gépjármű forgalmi rendszámának kell szerepelnie.

Az EKAER szám megállapításának rendje

- Egy EKAER számot kell megállapítani akkor is, ha egy gépjárművel egy feladó több felrakodási címéről, illetve egy címzett több kirakodási címére, **történik a közúti fuvarozás.**
- Ha egy feladó több felrakodási címről végez közúti fuvarozást:
 - az Európai Unió más tagállamából belföldi kirakodási (átvételi) címre történő közúti fuvarozás esetén kizárólag a **sorban utolsó felrakodási címet kell bejelenteni,**
 - belföldi feladási címről belföldi vagy az Európai Unió más tagállamában található kirakodási (átvételi) címre történő közúti fuvarozás esetén **valamennyi felrakodási címet be kell jelenteni.**
- Ha egy címzett több kirakodási (átvételi) címre végez közúti fuvarozást:
 - belföldről az Európai Unió más tagállamában található kirakodási (átvételi) címre történő közúti fuvarozás esetén kizárólag a **sorban első kirakodási (átvételi) címet kell bejelenteni,**
 - az Európai Unió más tagállamából vagy belföldi feladási címről belföldi kirakodási (átvételi) címre történő közúti fuvarozás esetén **valamennyi kirakodási (átvételi) címet be kell jelenteni.**

Az egyszerűsített adattartalmú bejelentés

Az a közúti fuvarozással járó tevékenységet folytatni kívánó adózó, akinek:

a) a bejelentés évét megelőző második adóévben

aa) az általa összeállított egyedi beszámolóban vagy

ab) azon számviteli törvény szerinti konszolidált beszámolóban, amibe bevonták,

kimutatott éves nettó árbevétel az 50 milliárd forintot, saját termelésű készlet értékesítéséből származó nettó árbevétel a 40 milliárd forintot elérte vagy meghaladta és

b) szerepel az állami adó- és vámhatóság által vezetett köztartozásmentes adózói adatbázisban, valamint

c) az EKAER bejelentés időpontjában nem áll adószám felfüggesztés hatálya alatt az EKAER szám megállapítása érdekében nem kockázatos termékek esetében jogosult egyszerűsített adattartalommal bejelentést tenni.

A KOCKÁZATI BIZTOSÍTÉK SZABÁLYAI

- Abban az esetben merül fel biztosítékadási kötelezettség, amennyiben az adózó az adott ügylet vonatkozásában:
 - Közösségen belüli termékbeszerzőnek vagy első belföldi általános forgalmi adóköteles termékértékesítőnek minősül.
- A **biztosíték mértékének** folyamatosan el kell érnie a bejelentés időpontjában a bejelentést megelőző **45 napban** (ideértve a bejelentés napját is) teljesített bejelentések során megállapított és átvételi címre érkezés, vagy a fuvarozás megkezdésének bejelentésével már rendelkező EKAER számokhoz tartozó kockázatos termékek, valamint a már megállapított és még érvényes EKAER számokhoz tartozó kockázatos termékek együttes adó nélküli értékének **15 százalékát**.
- ❑ Az *adózó* - szükség esetén, a folyamatosan megállapított kockázatos termék érték adatok alapján - *kiegészíti a biztosítékot a megfelelő mértékre*.
- ❑ Amennyiben a törvényben meghatározott mértékben **nem áll rendelkezésre** kockázati biztosíték, az adózó **bejelentést nem teljesíthet, azaz EKAER szám megállapítását nem kérheti!**

Jogkövetkezmény

Amennyiben az állami adó- és vámhatóság ellenőrzése során megállapítja, hogy:

- az adózó a fuvarozott termék vagy annak egy része tekintetében **nem tett eleget** a 22/E. § (1)–(4) bekezdése szerinti **kötelezettségnek**, illetve
- a bejelentési kötelezettségét **hibásan, valótlan adattartalommal** vagy hiányosan teljesíti,

úgy a termék vagy annak be nem jelentett része **igazolatlan eredetűnek** minősül, és az állami adó- és vámhatóság az adózó terhére **az igazolatlan eredetű áru értékének 40 százalékáig terjedő mulasztási bírságot** szabhat ki.

- az igazolatlan eredetűnek minősülő – fuvarozott termék a romlandó áru és az élő állatok kivételével a bírság összegének mértékéig annak biztosítékaként lefoglalható, melyről az állami adó- és vámhatóság a bírságot kiszabó határozatban rendelkezik.

Köszönöm a figyelmet!