

Kitöltési útmutató

a villamos energia, a földgáz és a szén után fizetendő, illetve visszaigényelhető energia és jövedéki adóról, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítésről

Jogsabályi háttér

- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.),
- az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény (továbbiakban: Etv.),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.),
- az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI.7.) NGM rendelet.

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

FIGYELEM!

Felhívjuk figyelmét, hogy a Jöt. 174. § (2) bekezdés értelmében 2017. július 01-jén az Etv. hatályát veszti!

A Jöt. 150. § (12) bekezdése alapján a Jöt. 111. § (5) bekezdésében felsorolt ügyletek esetében e törvény rendelkezéseit az olyan, 2017. június 30-át követően kezdődő elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakokra kell először alkalmazni, amelyek tekintetében a fizetés esedékessége, valamint a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja 2017. június 30-át követő időpont. Minden olyan elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak esetében, ahol az időszak 2017. július 01-je előtt kezdődött, Etv. 2017. június 30. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni az adókötelezettség, adófizetési kötelezettség, adóvisszaigénylési jog megállapítására és bevallására.

A termékek meghatározását, az adómérték megállapítást KN-kód alapján kell megtenni. A KN-kód A vám- és statisztikai nómenklatúráról, valamint a közös Vámtarifáról szóló 1987. július 23-i 2658/87/EGK tanácsi rendelet 1. melléklete szerinti Kombinált Nómenklatúrában meghatározott, nyolc számjegyű azonosító. A KN-kód bevezetésével megszűnik a kettős áruazonosítószám és a vámtarifaszám használata.

Bevallás benyújtásának módja

Az Etv. 7. § (9) és a Jöt. 4. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a bevallási kötelezettségét mind az adóalany, mind az adó-visszaigénylésre jogosult elektronikus úton teljesíti. A bevallás kitöltő- ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) Internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Egyszerű keresés/Összetett keresés*).

Tájékoztatjuk, hogy ügyfélkapus regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a NAV ügyfélszolgálatán, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatán, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű

elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelenie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt szintén jelen bevalláson teheti meg.

Az adózó 2011-2012. évekre vonatkozó bevallásának önellenőrzését vagy pótolását a J03 jelű bevalláson teljesítheti.

Felhívjuk figyelmét, hogy 2013. január 01-től bevezetésre került az adott adóévre vonatkozó évszám feltüntetése a nyomtatvány számában!

2013. évre a 13J03, 2014. évre a 14J03, 2015. évre a 15J03, 2016. évre a 16J03, 2017. évre vonatkozóan pedig a 17J03-as jelű nyomtatványon teheti meg bevallási kötelezettségének teljesítését, illetve bevallásának pótlását vagy önellenőrzését.

Az energia- és jövedéki adóval kapcsolatos adóztatási feladatokat az állami adóhatóság, a kivetéses adózással kapcsolatos adóztatási feladatokat a vámhatóság látja el.¹

Jövedéki ügyekben az állami adó- és vámhatóság jár el.²

Képviselet

Magánszemélyt az adóhatóság előtt - ha nem kíván személyesen eljárni - törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügygel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. Az **egyéni vállalkozó magánszemélyt** az adóhatóság előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.³

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (jogi személy esetén a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő), vagy adózóval munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügygel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.⁴

Az adózó a képviselet ellátására **állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat**, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az állami adó- és vámhatóság által rendszeresített Egységes

¹ Etv. 7. § (1) bekezdés

² Jót. 5. § (1) bekezdés (2017. július 01-től hatályos)

³ Art. 7. § (1) bekezdés

⁴ Art. 7. § (2) bekezdés

Képviselési adatlapon (**EGYKE**) jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviselési jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviselési jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben a bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviselési jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁵

Az adóbevallás különös szabályai⁶

- A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül; a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót is meg kell fizetni.
- A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani.
- Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, az átalakulás, egyesülés, szétválás napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül kell benyújtani a bevallást. Amennyiben az adózó felszámolási eljárás, végelszámolási eljárás nélkül szűnik meg, cégbejegyzésre nem kötelezett jogi személy, egyéb szervezet végelszámolás nélküli megszűnése esetén a jogutód nélküli megszűnéstől hoz döntést, vagy az adózó társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény szerint a jogutód nélküli megszűnés szabályainak hatálya alá kerül. A soron kívüli adóbevallást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.
- Soron kívüli bevallási kötelezettség keletkezik:
 - az adózó Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal történő beolvadása útján,
 - a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.
- A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

⁵ Art. 7. § (5) bekezdés

⁶ Art. 33. §

A bevallás részei:

- főlap (17J03),
- villamos energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség (17J03-01-01-es lap),
- földgáz energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség (17J03-01-02-es lap),
- szén energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség (17J03-01-03-as lap),
- adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolása (17J03-01-04-es lap),
- energiatermékekkel kapcsolatos jövedéki adófizetési kötelezettség (17J03-01-05-ös lap),
- energiatermékekkel kapcsolatos jövedéki adó-visszaigénylés (17J03-01-06-os lap),
- összesített energia és jövedéki adó kötelezettség elszámolása (17J03-02-es lap)
- önellenőrzési melléklet (17J03-03-as lap),
- nyilatkozat (17J03-04-es lap).
- átvezetés és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (17J03-170-es lap)

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúra főlapja (17J03), valamint a 17J03-01-01-es, vagy a 17J03-01-02-es, vagy a 17J03-01-03-as lap, vagy a 17J03-01-05-ös lap, vagy a 17J03-01-06-os lap valamint a 17J03-02-es lapon az A) blokk kötelezően kitöltendő. A 17J03-02-es lapon a B) blokkot akkor kérjük kitölteni, ha az Etv. gyakorított visszaigénylésre vonatkozó rendelkezése⁷ alapján arra jogosult.

A 17J03-03-as lapot csak önellenőrzés esetén töltsse ki, a 17J03 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódmezőjében az 'O' betűjel feltüntetésével.

A 17J03-04-es lap(ka)t csak abban az esetben kell benyújtani, amennyiben önrevíziós bevallásában nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A bevallás állami adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Állami adóhatósági javítás:

Az állami adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.⁸

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adóhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁹

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes adó- és vámigazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a 17J03 főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódmezőbe be kell írnia az eredeti, az állami adó- és vámhatóság által **hibásnak minősített bevallás 10 jegyű vonalkódját**, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

⁷ Etv. 7. § (7) bekezdés

⁸ Art. 34. § (1) bekezdés

⁹ Art. 34. § (6) bekezdés

Adózási javítás (helyesbítés)¹⁰:

Adózási javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt. **Az adózási javítás (helyesbítés) az adóalap, illetőleg az adó (költségvetési támogatás) összegében változást nem eredményez.** Adózási javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az adózási javítás (helyesbítés) nem érint, úgy az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett bevalláson az adatot meg kell ismételni!

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózási javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 17J03 főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába „H” betűt kell jelölni.

Adózási javítás (helyesbítés) benyújtása esetén a 17J03 főlap (B) blokkjában a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Fontos! Amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, azaz az adó, az adóalap, vagy a költségvetési támogatás összegét módosítja, akkor a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Önellenőrzés:

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adóalapot, adót, költségvetési támogatást az adózó önellenőrzés útján helyesbíti az állami adó- és vámhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹¹

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹²

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.

A 17J03 jelű nyomtatvány a jelen bevallásban közölt adatok önellenőrzésére, ismételt önellenőrzésére is szolgál, valamint e nyomtatványon történhet a pótlás is.

A 17J03 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „O” betűjelet kell szerepeltetni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzés esetén a 17J03-03-as lap (O) blokkjában az „Ismételt önellenőrzés jelölése” kódkockát is jelölni kell.

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevallásban olyan adat is szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson azt az adatot is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, akkor a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve a 17J03-03-as lap A) blokk 1. sorában korábban szerepeltetett adatokat. Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési

¹⁰ Art. 34. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 49. § (1) bekezdés

¹² Art. 50. § (3) bekezdés

pótlékot az önellenőrzési bevallás benyújtásának napjáig – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – kell megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékességi időponttól nyílik meg.

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.¹³

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁴.

Az adózó terhére mutató önellenőrzés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a 17J03-03-as lap A) blokk 1. sor b) oszlopában feltüntetett összeg, azaz a korábban bevallott és az önellenőrzéssel feltárt adó összegének különbözete.

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.¹⁵

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján időintervallumokra kell bontani.

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/kalkulatorok/potlekszamitas) található pótlékszámítási program.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani és eddig a napig kell pénzügyileg rendezni.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

Energia termékek adójával kapcsolatos általános információk

Adókötelezettség szabályai 2017. június 30-ig¹⁶:

Energiaadót kell fizetni és bevallani, ha:

- az energiakereskedő felhasználónak energiát értékesít, kivéve a lakossági fogyasztónak történő értékesítést,
- a felhasználó belföldön közvetlenül termelőtől vagy szervezett piacról energiát vásárol, kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást,

¹³ Art. 164. §(2) bekezdés

¹⁴ Art. 51. § (2) bekezdés

¹⁵ Art. 168. § (3) bekezdés

¹⁶ Etv. 3. § (1) bekezdés

- a felhasználó közvetlenül az Európai Unió más tagállamából energiát vásárol, kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást,
- a személy saját felhasználásra termel energiát, kivéve, ha a termelt villamos energiát megújuló energiaforrásból állítja elő, vagy a termelt energia felhasználása az Etv. 6. § (1) bekezdésében megjelölt célra történik, vagy a termelt villamos energiát adóval terhelt energia felhasználásával és 50 megawatt alatti teljesítményű erőműben állítja elő, feltéve, hogy nem él az Etv. 6. § (1) bekezdés *b)* és *f)* pontja szerinti adó-visszaigénylési jogosultságával,
- az energiakereskedő saját célra használ fel energiát,
- a felhasználó az a)-e) pontban nem említett esetben energiaadóval nem terhelt energiát vásárol, vagy használ fel,
- a felhasználó a szén vásárlásakor valótlan nyilatkozatot tesz az energiakereskedőnek arról, hogy lakossági fogyasztó.

Ha a felhasználó közvetlenül az Európai Unióon kívüli országból energiát vásárol (kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást), akkor az adót a vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)¹⁷.

Adókötelezettség szabályai 2017. július 01-től¹⁸:

Az energiatermékek után jövedéki adót kell fizetni, ha:

- az energiakereskedő energiafelhasználónak - kivéve a lakossági energiafogyasztót - földgázt, villamos energiát vagy szénét értékesít,
- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - belföldön közvetlenül energiatermelőtől vagy szervezett energiapiacról földgázt, villamos energiát vagy szénét vásárol,
- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - másik tagállamból földgázt, villamos energiát vagy szénét vásárol,
- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - harmadik országból földgázt, villamos energiát vagy szénét vásárol
- a gazdálkodó saját felhasználásra termel, állít elő földgázt, villamos energiát vagy szénét, kivéve ha
 - a termelt villamos energiát geotermikus, nap-, szél-, vízen energiából vagy biomasszából (ideértve a biomasszából előállított terméket is) állítja elő,
 - a termelt földgázt, villamos energiát vagy szénét meghatározott célra használja fel,
 - a termelt villamos energiát adózottan beszerezett földgáz, villamos energia vagy szén felhasználásával, 50 megawatt alatti teljesítményű erőműben állítja elő és nem él az adófizetési kötelezettség alóli mentesüléssel vagy adó-visszaigénylési jogosultságával,
- az energiakereskedő saját célra használ fel földgázt, villamos energiát vagy szénét,
- az energiafelhasználó a fentiekben meg nem határozott esetben adózatlan földgázt, villamos energiát vagy szénét vásárol vagy használ fel,
- az energiafelhasználó a szén vásárlásakor valótlan nyilatkozatot tesz az energiakereskedőnek arról, hogy lakossági energiafogyasztó,
- a távhőszolgáltató az igazolást valótlan tartalommal állítja ki,
- ha az energiakereskedő földgázt vagy villamos energiát gépjárművek közvetlen kiszolgáltatását végző töltőállomást üzemeltető részére értékesít (az adókötelezettség akkor keletkezik, amikor az energiakereskedő a földgázt vagy villamos energiát a töltőállomást üzemeltető részére értékesíti).

¹⁷ Etv. 7.§ (3) bekezdés

¹⁸ Jót. 111. § (1)-(2) bekezdés

Ha a felhasználó közvetlenül az Európai Unión kívüli országból energiát vásárol (kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást), akkor az adót a vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás) ¹⁹.

Az adó alanya²⁰

- az energiakereskedő,
- az energiafelhasználó,
- az előállító,

Az adó alanya 2017. július 01-től a következő adó alanyokkal egészül ki:

- a távhőszolgáltató,
- töltőállomás üzemeltetője részére értékesítő energiakereskedő.

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre 2017. június 30-ig²¹:

Az adónak az önadózás keretében megállapított fizetendő adóból történő levonására (visszaigénylésére), illetve a megfizetett adónak az állami adó- és vámhatóságtól történő visszaigénylésére jogosult:

- az a személy, aki elosztó vagy átviteli hálózatra betáplált villamos energia előállításához használ fel energiát;
- az erőművet vagy távhőtermelő létesítményt üzemeltető személy, aki energiát kapcsolt hő- és villamos energia előállítására használ fel;
- az a távhőtermelő létesítményt üzemeltető személy (ideértve a külön rendelet szerint központi fűtést és melegvíz-szolgáltatást végző személyt is), aki lakosságnak szolgáltatott hő előállítására energiát használ fel;
- az a személy, aki kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiát használ fel;
- az a személy, aki vegyipari alapanyagként használ fel földgázt;
- az a személy, aki saját felhasználásra előállított villamos energia termelésére energiát használt fel;
- az a személy, aki a párnagázkészlet feltöltésére vagy szinten tartására a föld alatti gáztárolóba, illetve a szállító- vagy elosztóvezeték feltöltése céljából a szállító- vagy elosztóvezetékbe földgázt tárol be;
- az a személy, aki hálózati engedélyesként a hálózati veszteség pótlása céljából használ fel energiát;
- az a személy, aki nem tüzelő-, vagy fűtőanyagként használ fel szenet.

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés 2017. július 01-jétől²²:

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

Az adó-visszaigénylésre jogosult arra az energiatermékekre, amelyet

- energiatermék előállításához kapcsolódó célra,
- kapcsolt hő- és villamos energia, valamint lakossági energiafogyasztónak szolgáltatott hő (ideértve a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerinti központi fűtést és melegvíz-szolgáltatást) előállítása céljára,

¹⁹ Jöt. 79. § (2) bekezdés a) pontja

²⁰ Jöt. 111. § (3) bekezdés

²¹ Etv. 6. § (1) bekezdés

²² Jöt. 12. § g) pontja

- kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban használ fel.²³

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre 2017. július 1-jétől:²⁴

A felhasznált energiatermék adójának visszaigénylésére jogosult

- a vegyipari alapanyagként földgázt felhasználó személy;
- a földgázellátásról szóló törvényben meghatározott földalatti 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 szén felhasználó személy.

A fent leírtaktól eltérően, ha 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 hatásfokkal visszaszámított földgáz mennyisége után érvényesítheti.

Az adó alapja és mértéke 2017. június 30-ig²⁵

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték Ft
VILLAMOS ENERGIA	MWh	310,50
FÖLDGÁZ	kWh	0,3038
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2516

Az adó alapja és mértéke 2017. július 01-től²⁶

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték Ft
VILLAMOS ENERGIA	MWh	310,50
FÖLDGÁZ (üzemanyagként)	nm ³	28
FÖLDGÁZ	kWh	0,3038

²³ Jöt. 112. § (1) bekezdés c) pontja

²⁴ Jöt. 116. §

²⁵ Etv. 4. § (1)-(2) bekezdés

²⁶ Jöt. 110. § (1) bekezdés f), g), h) pontjai

SZÉN	TNE (ezer kg.)	2516
------	----------------	------

A bevallás benyújtásának határideje 2017. június 30.-ig:

Az **adóalany** a – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként – megállapított nettó adót **havonta**, a tárgyhó első napjától a tárgyhó utolsó napjáig terjedő adó-megállapítási időszakra, **a tárgyhót követő hó 20. napjáig** köteles bevallani és megfizetni, illetve jogosult visszaigényelni.²⁷

Az adó-visszaigénylésre jogosult személyek közül a **nem adóalany személy** a fent meghatározott adó-megállapítási időszakra a visszaigényelhető adót havonta, **a tárgyhót követő hó 20. napjától** igényelheti vissza, az Art. költségvetési támogatásokra vonatkozó szabályainak alkalmazásával.²⁸

Az Etv. 6. § (1) bekezdés d)²⁹ és e)³⁰ pontja alapján történő visszaigénylés esetén a tárgyhó 15. napjáig felhasznált energia utáni adó a tárgyhó utolsó napjától visszaigényelhető, amennyiben az adó összege elérte a 10 millió forintot. Az adó-visszaigénylés érvényesítésétől függetlenül az adóbevallást általános szabályok szerint teljesíteni kell.³¹ (gyakorított visszaigénylés).

Az adókötelezettséget az alábbi számlaszámra és adónemre kell befizetni, illetőleg visszaigénylés esetén a visszaigényelendő összeg is erről a számlaszámról és adónemről teljesítendő.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU34 10032000-01037375-00000000	NAV Energiaadó bevételi számla	950

A bevallás benyújtásához kapcsolódó időszakok és időpontok 2017. július 01.-től:

A jövedéki adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként **naptári hónaponként** megállapított nettó adót - havonta, a tárgyhót követő hó 20-áig vallja be.³²

Az adó-visszaigénylésre jogosult az adó-visszaigénylést választása szerint:

- **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.³³

Az adókötelezettséget az alábbi számlaszámra és adónemre kell befizetni, illetőleg visszaigénylés esetén a visszaigényelendő összeg is erről a számlaszámról és adónemről teljesítendő.

²⁷ Etv. 7. § (5) bekezdés

²⁸ Etv. 7. § (6) bekezdés

²⁹ Az a visszaigénylésre jogosult személy, aki kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiát használ fel

³⁰ Az a visszaigénylésre jogosult személy, aki vegyipari alapanyagként használ fel földgáz

³¹ Etv. 7. § (7) bekezdés

³² Jöt. 79. § (3) bekezdés, Art. I. számú melléklet II. rész

³³ Jöt. 82. § (3) bekezdés

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU34 10032000-01037375-00000000	NAV Villamos energia, földgáz, szén energiatermékek jövedéki adója bevételi számla	950

Formai követelmények a kitöltéshez:

A bevallásra kötelezettnek a bevallás adatait - az előnyomott „ezer”+ forint szöveg figyelembevételével – **ezer Ft-ra kerekítve kell kitölteni a kerekítés általános szabályainak** (499 Ft-ig lefelé, 500 Ft-tól felfelé) alkalmazásával. Például 641 500 Ft esetén a beírandó összeg 642.

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás 17J03 főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk kitöltése

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig az energia- és jövedéki adó tevékenységből származó adókötelezettségét módosítja, pótolja, kérjük, tüntesse fel a jogelőd adószámát, eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

Ha a címnél postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez postafiókot kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

C) blokk kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

Kérjük azt a **bevallási időszakot** feltüntetni, amely a tárgyhoz első napjától (vagy a tevékenység kezdő napjától) a tárgyhoz utolsó napjáig tart.

2017. július 01-től a nyomtatvány előlapvezérelten működik, amennyiben a feltüntetett bevallási időszak 2017. június 30-át követő időszak, abban az esetben a 17J03-01-05 és a 17J03-01-06 lapok válnak aktívvá és kitölthetővé.

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a bevallás jellegét az alábbiak szerint:

- „H”= adózói javítás (helyesbítés)
- „O”= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

Visszaigénylés gyakorisága kódkocka kitöltése³⁴

A (C) blokkban kérjük kiválasztani az adó-visszaigénylés gyakoriságát.

- „H”= Havi
- „N”= Negyedéves
- „E”= Éves

³⁴ Jöt. 82. § (3) bekezdés

A „Bevallás típusa” kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kénysztörölés, átalakulás, szüneteltetés, egyéni vállalkozói tevékenység megszűntetése, egyéb megszűnés, vagy az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás miatt nyújtja be.

A kódkockába:

- felszámolás esetén "F",
- végelszámolás esetén "V",
- kénysztörölési eljárás esetén "D",
- átalakulás, egyesülés, szétválás esetén "A",
- egyéni vállalkozói, ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése esetén "S",
- egyéni vállalkozói megszűnés esetén "E",
- egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén "M",
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén "B"

betűjelet kérünk feltüntetni.

A „Bevallás fajtája” kódkockában az alábbi értékek közül lehet választani:

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

- az **eljárást megelőző időszakra** vonatkozó bevallást nyújt be, a kódkockába „1”-et,
- ha az **eljárás alatti időszakra vonatkozó** bevallását nyújtja be a kódkockába "2"-t kell írni;
- az **eljárás lezárásakor** a kódkockába a "3"-t kérjük megjelölni.

Ha az adózó a felszámolási eljárást vagy a végelszámolást megelőző időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája kódkockába „1”-t, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás lezárásakor, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-t kell írnia. Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadnia, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell – a felszámolási eljárás kezdő időpontjától számított 30 napon belül - „1”-es kóddal bevallást benyújtania a bevallással le nem fedett adómegállapítási időszak első napjával kezdődően, a felszámolásról szóló bírósági végzés jogerőre emelkedésének napját megelőző nappal bezárólag. A „3”-as kóddal a bevallást a felszámolási zárómérleg időpontjával lezárt utolsó időszakról kell benyújtani.

Végelszámolási eljárás esetén az eljárás megegyezik a felszámolás esetén írottakkal, azzal az eltéréssel, hogy a „bevallás fajtája” kódkockában „2”-es kóddal a bevallást a végelszámoló, a gazdálkodó szervezet által elfogadott, jogutód nélküli megszűnést kimondó határozatában rögzített időponttól kezdődően nyújthatja be.

Kénysztörölési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kénysztörölési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Tehát ebben az esetben a „3”-as kód nem használható. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kénysztörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolásról törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A „Gyakorított visszaigénylés” kódkocka kitöltése³⁵

³⁵ Etv. 7. § (7) bekezdés

Az Etv. 6. § (1) bekezdés d)³⁶ és e)³⁷ pontja alapján történő visszaigénylés esetén a tárgyhó 15. napjáig felhasznált energia utáni adó a tárgyhó utolsó napjától visszaigényelhető, amennyiben az adó összege elérte a 10 millió forintot. A gyakorított visszaigénylés érvényesítésétől függetlenül az adóbevallást az általános szabályok szerint havonta, a tárgyhót követő hó 20-áig be kell nyújtani.

A kódkockában feltüntetett értékek lehetnek:

- 1-es gyakorított,
- 2-es ismételt gyakorított,
- 3-as lezáró havi (előtte volt gyakorított igénylés)

A kódértékek közötti összefüggések:

- Ha a **kódkockában 1-es** érték szerepel, akkor ki kell tölteni a 17J03-02-es lap 20. sorát, amely megegyezik a visszaigényelhető összeggel (17J03-02-es lap 13. sorában feltüntetett összeg).
- Ha a **kódkockában 2-es** érték szerepel, akkor ki kell tölteni a 17J03-02-es lap 20. sorát, amely megegyezik (az előzőleg benyújtott az 1-es vagy 2-es kódértékű bevallás) 17J03-02-es lap 20. sorában szereplő összeg és a jelen 2-es kódértékkel benyújtott bevallás 13. sorában szereplő visszaigényelhető összeg összegével.

Ha a **kódkockában 3-as** érték kerül kiválasztásra, akkor a 17J03-02-es lap 20. sorát ki kell tölteni, és a már korábban igénybe vett (az utolsó 1-es vagy 2-es kódértékkel beadott bevallás 17J03-02-es lap 20. sorában szereplő) értéket kell feltüntetni.

Például:

1. bevallás benyújtása esetén: – gyakorított kódkocka 1-es kódértéket tartalmaz, a bevallás időszaka: 2017.01.01.-2017.01.15. Visszaigényelhető adó összege 10 000 ezer forint. (17J03-02-es lap 13. sorába 10 000 ezer forint kell feltüntetni)

Gyakorított visszaigénylés címén jár 10 000 ezer forint (17J03-02-es lap 20. sorába is bekerül az összeg).

2. bevallás benyújtása esetén: - gyakorított kódkocka 2-es kódértéket tartalmaz, a bevallás időszaka: 2017.01.16.-2017.01.25. Visszaigényelhető adó összege 15 000 ezer forint.

Gyakorított visszaigénylés címén jár 15 000 ezer forint (17J03-02-es lap 13. sorába 15 000 ezer forintot kell beírni). A 17J03-02-es lap 20. sorába pedig 25 000 ezer forint kell szerepeltetni.

3. bevallás benyújtása esetén: - a gyakorított kódkocka 3-as kódértéket (lezárás) tartalmaz, a bevallás időszaka: 2017.01.01.-2017.01.31. A január hónapra járó visszaigényelhető adó feltüntetése a 17J03-02-es lap 13. sorában 35 000 ezer forint. A 17J03-02-es lap 20. sorába 25 000 ezer forintot kell beírni. A ténylegesen még kiutalandó adó összege: 10 000 ezer forint (35 000-25 000 forint).

D) blokk kitöltése

A „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” kódkocka kitöltése

Amennyiben a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó teljes összegének kiutalását kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölnie a kódkockában.

A „Kiutalást nem kér jelölése” kódkocka kitöltése

Amennyiben a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének kiutalását nem kéri, mert azt teljes összegben a későbbi adófizetési kötelezettségének teljesítése során kívánja érvényesíteni, akkor e szándékát „X”-szel kell jelölnie a kódkockában.

³⁶ Az a személy, aki kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiát használ fel;

³⁷ Az a személy, aki vegyipari alapanyagként használ fel földgázt;

Ha a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének kiutalását nem kéri, akkor a későbbiekben a számlán tartott összeg átvezetését, kiutalását vagy részleges kiutalását, az önálló 17. számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” megnevezésű nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával kérheti.

Az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkocka jelölése

Amennyiben a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének átvezetését, vagy részleges kiutalását kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölni a kódkockában és a 17J03-170-es lapot is ki kell tölteni.

Ha az adózó a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének teljes vagy részleges kiutalását kéri, akkor a főlap D) blokkjában a belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát, vagy a belföldi postai utalási címét feltétlenül ki kell töltenie!

Belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszám, belföldi postai utalási cím

Amennyiben a visszaigényelhető adó teljes összegű, vagy a 170-es lapon részbeni kiutalását kéri, úgy, ha pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett, akkor meg kell adnia a belföldi pénzforgalmi számlaszámát, ha pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett, akkor a belföldi fizetési számlaszámát, vagy belföldi postai utalási címet, ahová kéri a kiutalást.

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót** megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság kizárólag az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára történő átutalással teljesítheti. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a belföldi postai utalási cím rovatait nem töltheti ki ugyanezen blokkban.

A **belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózót** megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai úton) teljesíti az adózónak.

Ha a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást fizetési számlára kéri, akkor a 17J03 főlap (D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a belföldi fizetési számlaszámát, és a számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét. Ha postai úton történő kifizetést kér, úgy a belföldi postai utalási cím adatait kell ugyanezen (D) blokkban szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni.

E) blokk kitöltése

A bevallás „Átalányelszámolást alkalmaz” kódkocka kitöltése

Az adózók átalánydíjas ügyleteinek utólagos elszámolása esetében, amennyiben a felhasználó az elszámolás alapján kevesebb energiát használt fel, mint a részteljesítésekkel összefüggésben kibocsátott átalány számlákon feltüntetett energiamennyiség, annak energiaadó vonzatát az adózónak le kell vonnia az energiaadó mennyiségéből az elszámoló számla Áfa tv. szerinti teljesítés időpontjának dátuma szerinti adóbevallásában.

Az „Adókötelezettség nem keletkezett” kódkocka kitöltése

Az adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyhóban fizetési kötelezettsége nem keletkezett. Ezt „X”-szel kell jelölni a kódkockában. Ha a kódkockában az X-jelzés alkalmazására kerül sor, akkor nem tölthetők ki a 17J03-01-01-es, a 01-02-es, a 01-03-as, a 01-05-ös, 01-06-os, a 03-as, a 170-es és a 04-es lapok. Amennyiben a kódkocka üresen marad, akkor legalább egy 17J03-01-01-es, vagy 01-02-es, vagy 01-03-as, 01-05-ös, vagy 01-06-os és a 02-es számú lapot ki kell tölteni.

A bevallás az adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolást (is) tartalmaz” jelölésére szolgáló kódkocka kitöltése

Ezt a kódkockát abban az esetben kell kitölteni, ha az aktuális adómegállapítási időszakban valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadót kíván visszaigényelni az Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata alapján.

Amennyiben a kódkockában „X”-et jelöl, abban az esetben nyílik meg a bevallás 17J03-01-04-es lapja, ahol a visszaigényelhető energiaadó energiatípusonkénti, jogcímenkénti és időszakonkénti részletezésére van lehetőség.

A bevallás Főlap E) blokkjában kérjük, jelölni szíveskedjen, hogy bevallását mely energiatípus(ok)ra (villamos energia, földgáz, szén) nyújtja be.

17J03-01-01-es lap

A lap a villamos energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség megállapítására szolgál. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

A fejrovatban az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A fejrovatban található a villamos energiával kapcsolatos energiaadóra vonatkozó mérték, mely **310,50 Ft/megawattóra**, amely alapján a megadott adóalap után a fizetendő adó kiszámítása történik. A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 38. sor nem elegendő úgy a munkalap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

A 17J03-01-01-es lap két részből tevődik össze:

Az A) blokk a tárgyhónapban megállapított és fizetendő energiaadó kötelezettséget, a B) blokk pedig a tárgyhónapban visszaigényelhető adót tartalmazza.

Az **A) blokk** a) oszlopában ki lehet választani, hogy a fizetendő adó mely jogcímen kerül megállapításra. A lap lenyíló mezőjében – a kék háromszögre kattintva – kiválasztható az adott jogcím, az adott bevallási időszakban hatályos az Etv. 3. § (1) bekezdésében szereplő jogcímek közül. A b) oszlopba az adó alapját, a c) oszlopba pedig az adó összegét (az adóalap és a 310,50 Ft/MWh szorzata) kell beírni A tárgyhónapban megállapított adót az 1-18. sorokban kell levezetni, a 19. sor c) oszlopa összesen adatot tartalmaz, mely automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 1. sorának b) oszlopába.

A **B) blokk** a) oszlopában a lenyíló mezőből választható ki – a kék háromszögre kattintva – az adott jogcím, az adott bevallási időszakban a hatályos Etv. 6. § (1) bekezdésében szereplő jogcímek közül. A b) oszlopba az adó alapját, a c) oszlopba pedig a visszaigényelhető adó összegét kell beírni A tárgyhónapban visszaigényelhető adót a 20-37. sorokban kell feltüntetni, a 38. sor c) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 17J03-02-es lap 6. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 6. sorának b) oszlopába.)

17J03-01-02-es lap

A lapon a földgáz energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettséget kell levezetni. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

A fejrovatban az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A fejrovatban található a földgáz energiával kapcsolatos energiaadóra vonatkozó mérték, mely **0,3038 Ft/kWh**, amely alapján történik a megadott adóalap után a fizetendő adó kiszámítása. A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 38. sor nem elegendő, úgy a munkalap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával kezdeményezhető egy új lap felvétele. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

A 17J03-01-02-es lap két részből tevődik össze:

Az A) blokk a tárgyhónapban megállapított és fizetendő energiaadó kötelezettséget, a B) blokk pedig a tárgyhónapban visszaigényelhető adót tartalmazza.

Az **A) blokk** a) oszlopában ki lehet választani, hogy a fizetendő adó mely jogcímen kerül megállapításra. A lap lenyíló mezőjében – a kék háromszögre kattintva – kiválasztható az adott jogcím, az adott bevallási időszakban hatályos Etv. 3. § (1) bekezdésében szereplő jogcímek közül. A b) oszlopba az adó alapját, a c) oszlopba pedig az adó összegét (az adóalap és a 0,3038 Ft/kWh szorzata) kell beírni. A tárgyhónapban megállapított adót a 1-18. sorokban kell levezetni, a 19. sor c) oszlopa összesen adatot tartalmaz, mely automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 2. sorának b) oszlopába.

A **B) blokk** a) oszlopában a lenyíló mezőből választható ki – a kék háromszögre kattintva – az adott jogcím, az adott bevallási időszakban a hatályos Etv. 6. § (1) bekezdésében szereplő jogcímek közül. A b) oszlopba az adó alapját, a c) oszlopba pedig az adó összegét kell beírni. (az adóalap és a mérték szorzata). A tárgyhónapban visszaigényelhető adót a 20-37. sorokban kell feltüntetni, a 38. sor c) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 17J03-02-es lap 7. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 7. sorának b) oszlopába).

17J03-01-03-as lap

A lap a szén energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség kiszámítására szolgál. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

A fejezetben az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A fejezetben található a szén energiával kapcsolatos energiaadóra vonatkozó mérték, mely **2516 Ft/ezer kg**, amely alapján történik a megadott adóalap után a fizetendő adó kiszámítása. A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 38. sor nem elegendő, akkor a munkalap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával az új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

A 17J03-01-03-as lap két részből tevődik össze:

Az A) blokk a tárgyhónapban megállapított és fizetendő energiaadó kötelezettséget, a B) blokk pedig a tárgyhónapban visszaigényelhető adót tartalmazza.

Az **A) blokk** a) oszlopában ki lehet választani, hogy a fizetendő adó mely jogcímen kerül megállapításra. A lap lenyíló mezőjében – a kék háromszögre kattintva – kiválasztható az adott jogcím, az adott bevallási időszakban hatályos az Etv. 3. § (1) bekezdésében szereplő jogcímek közül. A b) oszlopba az adó alapját, a c) oszlopba pedig az adó összegét (az adóalap és a 2516 Ft/TNE szorzata) kell beírni. A tárgyhónapban megállapított adót a 1-18. sorokban kell levezetni, a 19. sor c) oszlopa összesen adatot tartalmaz, mely automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 3. sorának b) oszlopába.

A szén energia termék vonatkozásában az adó alapjául szolgáló mennyiséget 3 tizedes jegy pontossággal kell rögzíteni.

A **B) blokk** a) oszlopában a lenyíló mezőből választható ki – a kék háromszögre kattintva – az adott jogcím, az adott bevallási időszakban a hatályos Etv. 6. § (1) bekezdésében szereplő jogcímek közül. A b) oszlopba az adó alapját, a c) oszlopba pedig az adó összegét kell beírni (az adóalap és a mérték szorzata). A tárgyhónapban visszaigényelhető adót a 20-37. sorokban kell feltüntetni, a 38. sor c) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 17J03-02-es lap 8. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 8. sor b) oszlopába.)

17J03-01-04-es lap

A lap az adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolására szolgál. A lapot az Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata alapján akkor kell kitölteni, amennyiben egy korábbi adómegállapítási időszakra vonatkozóan (pl.: késedelmes számlakiegyenlítés miatt) vissza nem igényelt energiaadót – az Art. szerinti elévülési időn belül – a jelen bevallásban szereplő adómegállapítási időszakban kívánja visszaigényelni.

A lap dinamikus lap, amelyből a visszaigényléssel érintett időszakokként és energia típusonként egyet kell kitölteni.

A lap első blokkjában az „Energia típusa” kódmezőben kérjük jelölni, hogy az adott visszaigénylés

- 'V' – villamos energiára,
- 'F' – földgáz energiára, vagy
- 'S' – szénre vonatkozik.

A blokk következő sorában kérjük azon korábbi adómegállapítási időszakot feltüntetni, amelyben az adó-visszaigénylési jogosultságát valamely okból (pl.: késedelmes számlakiegyenlítés) nem gyakorolta. Ez az időszak főszabály szerint csak egy hónap lehet, kivétel az átalányelszámolást alkalmazó adózó esetében, ahol az átalányelszámolás alapját képező időszakot kell feltüntetni, ami több hónap, vagy egy éves időtartam is lehet.

Példák

1. Amennyiben a gazdasági társaság által – 2017. július 1. napját megelőzően – kiállított számla kizárólag átalánydíjat tartalmaz, a számlán energiaadót kell feltüntetni.

Tekintve, hogy a gazdasági társaság és annak megrendelői között olyan tartalmú megállapodás jött létre, melynek értelmében a megrendelők által havi gyakorisággal előre meghatározott összeg (átalánydíj) kerül megfizetésre, és egy előre meghatározott hónapra eső átalánydíj részeként pedig az bizonyos előre meghatározott hónap(ok)ra eső mennyiségi eltérésből adódó különbözet elszámolása is megtörténik – az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa tv.) fogalmi rendszere szerinti elszámolási időszaknak az egyes hónapok tekintendők.

A fentiek figyelembevételével, a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) 150. § (12) bekezdése értelmében az időszakos elszámolású ügyletek esetében a Jöt. rendelkezéseit az olyan, 2017. június 30-át követően kezdődő elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakokra kell először alkalmazni, amelyek tekintetében

- a fizetés esedékessége, valamint
- a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja

2017. június 30-át követő időpont, a tárgyalt esetben (vagyis amikor a gazdasági társaság 2017. július 1. napját megelőzően kezdődő elszámolási időszakra eső átalánydíjról állít ki számlát) nem a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) rendelkezéseit, hanem **az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény 2017. június 30. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni** az adókötelezettség, adófizetési kötelezettség, adó-visszaigénylési jog megállapítására és bevallására.

Utóbbiból következően elmondható, hogy az adott esetben a gazdasági társaság a havi átalánydíj összegéről kiállított számlán – az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény rendelkezéseit irányadónak tekintve – valóban **energiaadót** köteles feltüntetni.

2. Amennyiben a gazdasági társaság a kizárólag átalánydíjat tartalmazó, 2017. június 30. napját megelőzően kiállított és 2017. július (vagy azt követő) hónapra vonatkozó számláját 2017. június 30. napját követően helyesbíti, a számlán negatív irányú helyesbítés esetén energiaadót, pozitív irányú helyesbítés esetén jövedéki adót kell feltüntetni.

a) Negatív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság nagyobb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, az adóalap utólagos csökkentéséhez szükséges a számla módosítása.

Tekintettel arra, hogy ez az eset azonban nem keletkeztet új fizetési kötelezettséget (új fizetési esedékességet), és így új számla kibocsátására sem kerül sor, a Társaságnak – a 2017. június 30. napját követően kibocsátott számlára vonatkozó jogszabályi feltétel teljesülése hiányában – a korrekciós bizonylaton az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény rendelkezéseit alkalmazva **energiaadót** szükséges feltüntetnie

b) Pozitív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság előzetesen kisebb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, a különbözet elszámolása – a felek döntése alapján – oly módon is történhet, hogy a pótlólag fizetendő összeg – egy (új fizetési esedékességet tartalmazó) új számla alapján – külön kerül rendezésre. Tekintettel arra, hogy ez esetben nem a korábban kibocsátott eredeti számla technikai helyesbítéséről, hanem új fizetési kötelezettség keletkezéséről van szó, és így nem a korábban kiállított számlát korrigáló, számlával egy tekintet alá eső okirat, hanem új számla állítandó ki, a számlán – mivel az elszámolási időszak 2017. június 30. napját követő időszak, a számla kibocsátás, valamint a fizetési esedékesség időpontja pedig 2017. június 30. napját követő időpont – a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) rendelkezéseit alkalmazva **jövedéki adót** kell szerepeltetni.

3. Amennyiben a gazdasági társaság által – 2017. június 30. napját megelőzően kezdődő, de 2017. július 1. követően lezáruló elszámolási időszakra vonatkozó számla – kizárólag mennyiségi eltérést tartalmaz, a számlán energiaadót kell feltüntetni.

Tekintettel arra, hogy ez esetben – bár új fizetési kötelezettség keletkezése (új fizetési esedékességgel rendelkező új számla kiállítása) valósul meg – az elszámolási időszak kezdő napja 2017. július 1. napját megelőző időpontra esik, és ekként a Jöt 150. § (2) bekezdésében foglalt feltételek teljes körűen nem valósulnak meg, a gazdasági társaságnak a mennyiségi eltérést tartalmazó (feltehetőleg az adott hónap átalánydíjának értelmezendő összeget magában foglaló) számlákon az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény rendelkezéseit irányadónak tekintve **energiaadót** kell feltüntetnie.

4. Amennyiben a Társaság által kiállított számla mind átalánydíjat, mind mennyiségi eltérést tartalmaz, és az átalánydíj 2017. július 1. napját követő időszakra vonatkozik, míg a mennyiségi eltérés időszaka 2017. június 30. napját megelőzően kezdődik, a számlán (a mennyiségi eltérés összegének előjelétől függetlenül) energiaadót kell feltüntetni.

a) Pozitív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság kisebb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, a különbözet elszámolása úgy is történhet, hogy gazdasági társaság a pozitív különbözetről nem külön számlát bocsát ki (mint a 2.b esetben leírtaknál), hanem ezt a tételt valamely soron következő elszámolási időszakra kibocsátott számlában tünteti fel

Ebben az esetben a pozitív különbözet összege tekintetében nem értelmezhető önálló, az általános forgalmi adó értelmében vett elszámolási időszak, hanem ilyenként az azzal érintett soron következő elszámolási időszak (tehát azon átalánydíj elszámolási időszaka, melynek összegét a különbözet megnöveli) veendő figyelembe. Előbbieknek megfelelően a Társaság által kiállítandó számlán – többek között – azon tényről függően kerülhet energiaadó vagy jövedéki adó feltüntetésre, hogy az átalánydíj elszámolási időszakának kezdő időpontja 2017. június 30. napját követő időpontra esik vagy sem.

b) Amennyiben az időszakos ügylethez kapcsolódó elszámolás módosítása negatív különbözetet eredményez, a felek megállapodásukban rendelkezhetnek arról is, hogy a negatív különbözet nem kerül visszatérítésre, hanem azon összeg a soron következő elszámolási időszakban fizetendő ellenérték (átalánydíj) összegébe kerül beszámításra. (Ez esetben a számla módosításától kizárólag akkor lehet eltekintetni, ha a negatív különbözet összegére nézve a soron következő elszámolási időszakra fizetendő ellenérték fedezetet nyújt). Ilyenkor – mivel ez esetben is igaz az, hogy nem két külön elszámolási időszakról, hanem egyetlen, az átalánydíjjal érintett elszámolási időszakról beszélünk – a 4.a) pontban ismertetett rendezőelvnek megfelelően az átalánydíj elszámolási időszakának (továbbá a számla kibocsátás és a fizetési esedékesség időpontjának) alapulvételével dönthető el, hogy a Társaság által kibocsátott számlán energiaadó vagy jövedéki adót szükséges feltüntetni. A teljes körűség érdekében megjegyezzük, hogy amennyiben az elszámolandó mennyiségi eltérés negatív különbözetének összege meghaladja a tárgyhónapra, mint elszámolási időszakra eső átalánydíj összegét, és emiatt a tárgyhónapot időben megelőző időszak(ok)ról kiállított számla/számlák helyesbítése válik szükségessé, az energiaadó/jövedéki adó korrekciós bizonylat(ok)on történő szerepeltetésének megítélésakor szükséges figyelembe venni, hogy a különbözet elszámolási időszaka a korrekciós bizonylattal érintett (tehát a tárgyhónapot megelőző hónapra eső) átalánydíj elszámolási időszakával egyezik meg.

A korábbi adómegállapítási időszakban nem érvényesített adó-visszaigénylés esetén, amennyiben ez a lap kitöltésre kerül, úgy ugyanazon (korábbi) időszakra vonatkozó korábbi energiaadó-bevallását önellenőrzéssel már ne módosítsa!

Kérjük, figyeljen arra, hogy az érintett időszakban hatályos jogszabálynak megfelelő jogcímet és mértéket válasszon ki [a 01-01-es, a 01-02-es és a 01-03-as lapok B) blokkjaihoz hasonló módon] a kitöltendő sorokban.

Az Etv. hatálya alá tartozó időszakban az alábbi adómértékek alkalmazandóak:

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték	Érvényesség kezdete	Érvényesség vége
VILLAMOS ENERGIA	MWh	295	2010.01.01.	2014.12.31.
VILLAMOS ENERGIA	MWh	310,50	2015.01.01.	
FÖLDGÁZ	GJ	88,5	2010.01.01.	2014.12.31.
FÖLDGÁZ	GJ	93,50	2015.01.01.	2016.12.31
FÖLDGÁZ	kWh	0,3038	2017.01.01	
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2390	2010.01.01.	2014.12.31.
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2516	2015.01.01.	

A 38. sor d) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, amely automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap 9. sorának b) oszlopába. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

17J03-01-05-ös lap

A 17J03-01-05-ös lap a villamos energia, földgáz és a szénrel kapcsolatos adókötelezettség megállapítására szolgál. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

Az adó alapja és mértéke villamos energiára 310,50 Ft/megawattóra, földgázra közúti járművek üzemanyagkénti kínálás, értékesítés vagy felhasználás esetén 28 Ft/nm³, egyébként 0,3038 Ft/kWh, a szénre 2 516 Ft/ezer kilogramm. A nyomtatvány fejlécében az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A lap dinamikus lapként funkcionál, azaz, ha a kötelezettségek bevallására a megadott 33. sor nem elégedő, úgy a munkalap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvételére van lehetőség. A ”+” nyomógomb megnyomásával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” törlés nyomógomb segítségével van lehetősége az adózónak az aktuális adatlap törölésére.

Az a) oszlopban kell kiválasztani a legördülő sávból az energiatermék megnevezését és a jövedéki adófizetési kötelezettség jogcímét. Amennyiben az adózó nem a nyomtatványkitöltő program használatával tölti ki a bevallást, abban az esetben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a kiválasztott jogcímének karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímek megnevezéseinek karakterszámával.

A c) oszlopban kell beírni a jövedéki adó alapját, azaz az adott jövedéki termék mennyiségét.

A b) oszlopban kell beírni a jövedéki adó mértékét (Ft/megawattóra, Ft/kWh, Ft/nm³, Ft/ezer kilogramm). A d) oszlopban pedig az adó összegét kell beírni. A tárgyhónapban megállapított adót az 1-33. sorokban kell levezetni, a 34. sor d) oszlopa összesen adatot tartalmaz, mely automatikusan, a program által átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap A) blokk 4. sorának b) oszlopába. Az adatok automatikus átemelése csak abban az esetben működik, ha a „Számított mezők” be vannak kapcsolva.

17J03-01-06-os lap

Az energiatermékekkel kapcsolatosan visszaigényelhető jövedéki adó összegét ezen a lapon kell az adózónak feltüntetnie. A lap dinamikus lapként funkcionál. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

Az a) oszlopban kell kiválasztani a legördülő sávból az energiatermék megnevezését és a jövedéki adó-visszaigénylés jogcímét. Amennyiben az adózó nem a nyomtatványkitöltő program használatával tölti ki a bevallást, abban az esetben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a kiválasztott jogcímének karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímek megnevezéseinek karakterszámával.

A c) oszlopban kell beírni a jövedéki adó alapját, azaz az adott jövedéki termék mennyiségét.

A b) oszlopban kell beírni a jövedéki adó mértékét (Ft/megawattóra, Ft/kWh, Ft/nm³, Ft/ezer kilogramm). A d) oszlopban pedig az adó összegét kell beírni

A tárgyhónapban visszaigényelhető adót a 01-33. sorokban kell feltüntetni, a 34. sor d) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 17J03-02-es lap A) blokkjának 10. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 17J03-02-es lap A) blokk 10. sorának b) oszlopába).

17J03-02-es lap

Az A) blokk a fizetendő vagy visszaigényelhető energia- és jövedéki adót, a B) blokk a gyakorított visszaigénylés részletezését tartalmazza.

Az **A) blokkban** a fizetendő vagy a visszaigényelhető energia- és jövedéki adót kell szerepeltetni, amely összesített adatot tartalmaz. A b) oszlopba a részösszegeket kell beírni ezer forintban a felsorolt sorok tekintetében. A c) oszlopban a részösszegek összesen adata ezer forintban, valamint a fizetendő, illetőleg a visszaigényelhető adat ezer forintba kerekített összege szerepel.

1. sor b) oszlop: a 17J03-01-01-es lap 19. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

2. sor b) oszlop: a 17J03-01-02-es lap 19. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

3. sor b) oszlop: a 17J03-01-03-as lap 19. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

4. sor b) oszlop: a 17J03-01-05-ös lap 34. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

5. sor c) oszlop „Adófizetési kötelezettség mindösszesen”: az 1-4. sorokban lévő részösszegek együttes (összesen) értéke szerepel

6. sor b) oszlop: a 17J03-01-01-es lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

7. sor b) oszlop: a 17J03-01-02-es lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

8. sor b) oszlop: a 17J03-01-03-as lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

9. sor b) oszlop: a 17J03-01-04-es lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

10. sor b) oszlop: a 17J03-01-06-os lap 34. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

11. sor c) oszlop „Visszaigénylési jogosultság mindösszesen: az 6-10. sorokban lévő részösszegek összesen adata kerül e sorba.

12. sor „Fizetendő energia- és jövedéki adó: E sor az 5. sorban számított adófizetési kötelezettség és a 11. sorban számított visszaigénylési jogosultság összegének a különbségét tartalmazza, ha az adófizetési kötelezettség összege nagyobb.

13. sor „Visszaigényelhető energia- és jövedéki adó”: E sor az 5. sorban számított adófizetési kötelezettség és a 11. sorban számított visszaigénylési jogosultság összegének a különbségét tartalmazza, ha a visszaigénylési jogosultság összege nagyobb.

B) blokk Gyakorított visszaigénylés részletezése

Az Etv. 7. § (7) bekezdés szerint a tárgyidőszakban igénybe vett energiaadó összegét kell feltüntetni a B) blokk 20. sorába. Gyakorított visszaigénylésre csak az Etv. 6. § (1) bekezdés d) és e) pontjai szerint van lehetőség. Ha ezen visszaigénylés lehetőségével él az adózó, úgy a 17J03 főlapon a (C) blokkban a gyakorított visszaigénylés kódokockában csak az 1-es és a 2-es, valamint havi elszámolás esetén 3-as kódérték választható.

17J03-03-as lap

A lap az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó változásának feltüntetésére szolgál. Önellenőrzés esetén a 17J03-03-as lapot kötelező kitölteni a 17J03 főlap (C) Blokkjában a „Bevallás jellege” kódokockában történő 'O' betűjel feltüntetése mellett.

Figyelem! Ezen a nyomtatványon csak a 2017. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzésről szóló bevallás valamennyi olyan lapját ki kell tölteni a helyes adatokkal, amelyeket az eredeti bevallásban is benyújtott.

Az **(O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a főlapon a „Bevallás jellege” kódmezőben az önellenőrzést is („O” betűjel) jelölni.

Az **A) blokkban** az Etv. és a Jöt. hatálya alapján benyújtott önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételtelen ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is szerepeltetni kell, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

Ha a korábban benyújtott bevallásban kiszámított önellenőrzési pótlék csökkentése az önellenőrzés célja, akkor az érték negatív szám is lehet. Ebben az esetben az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³⁸

A) blokk kitöltése:

Az **1. sorban** az energia- és jövedéki adó adókötelezettségének változását kérjük feltüntetni. Az a) oszlopba az adókötelezettség változását előjelhelyesen ezer forintban, a b) oszlopba az önellenőrzési pótlék alapját ezer forintban, a c) oszlopba pedig az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintban kell beírni.

A **2. sor c) oszlopában** akkor szerepelhet adat, ha kizárólag az önellenőrzési pótlék önellenőrzése történik meg. Itt kérjük feltüntetni az önellenőrzési pótlék összegének előjelhelyes változását.

Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani az „Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Az önellenőrzési pótlék összegét a 215-ös adónemre kell megfizetni, melynek költségvetési számlaszáma és elnevezése a következő:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU34 10032000-01076301-00000000	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

17J03-04-es lap

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg. A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

³⁸Art. 51. § (2) bekezdés

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 17J03-04-es lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01). Az **(A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 17J03-04-es lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell! Az adónem kód 950 és 215 adónemkód lehet.

A **(C) blokkban** lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát. Az E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

17J03-170 Átvezetési és kiutalási kérelem

A 17J03-170-es lapon a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó terhére, illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti.

Ha átvezetési kérelmet nyújt be, akkor a bevallás főlapjának (D) blokkjában az „Átvezetési kérelem mellékelve” mezőben, ezt „X”-szel kell jelölnie.

Nincs szükség a 17J03-170-es lap kitöltésére és benyújtására, ha Ön a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” mezőben jelöli, hogy a visszajáró energia- és jövedéki adó teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha Ön a bevallás 17J03-02-es lapjának A) blokk 13. sorában visszaigényelhető energia- és jövedéki adót tüntetett fel, és annak teljes összegét nem kéri vissza, akkor rendelkezhet a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetésről, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Abban az esetben, ha a különbözetnek csak egy részét kéri vissza, ezen a lapon rendelkeznie kell a maradék összeg sorsáról. Ha Ön ezt a lapot kitölti, akkor a bevallás főlapján az erre szolgáló helyen jelölje azt.

Ha a bevallást a korábban benyújtott bevallása önellenőrzéseként nyújtja be, és a bevallás 17J03-03-as lapjának A) blokk 1. sor a) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 17J03-170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró energia- és jövedéki adó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

A 17J03-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai

A 17J03-170-es lapon az összeg-adatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-24. soraiban az a)-g) oszlopokban kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A lap „Összesen” sorában a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó adó összesített adatait kell kitölteni.

A terhelendő adónemre vonatkozó oszlopok az a)-c) oszlopokban találhatók. A jóváírandó adónem oszlopai az d)-f) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a g) oszlop szolgál. Az adónem főbizonylati sorszáma az a), az adónem kód a b) oszlopba a bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó sorának megfelelő számát és adónem kódját kell beírni az alábbiak szerint.

„a” oszlop	„b” oszlop
13. sor (17J03-02-es lap A) blokk c) oszlop)	950
1. sor (17J03-03-as lap A) blokk a) oszlop)	950
2. sor (17J03-03-as lap A) blokk c) oszlop)	215

Azon adónem 3 jegyű kódját (az érintett sorokban megtalálhatók), amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, a **d) oszlopba** kell beírni.

Amennyiben a d) oszlopban 902, 910, 956 adónem kód szerepel, akkor az e) oszlopban a határozatszámot kötelező feltüntetni.

Az átvezetni kívánt összeget a **c) és f) oszlopokban** kell forintban feltüntetni. Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

A visszaigényelhető adó azon részösszegét, amelyet nem egy másik adónemre kíván átvezettetni, hanem a saját pénzforgalmi számlájára vagy pénzforgalmi számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai címére) kíván átutaltatni, a **g) kiutalandó összeg** oszlopban kell szerepeltetni. A visszajáró adó terhére kiutalandó adó összegét kérjük, külön sorban tüntesse fel, ha a kiutalás mellett más adónemre történő átvezetést is kér. Azonban nem lesz hibás a bevallása akkor sem, ha a c) oszlopba a visszajáró adó teljes összegét írja be és ezzel egy sorban tünteti fel a másik adónemre átvezetni [d), e), f) oszlopok] és a kiutalni [g) oszlop] kért összegeket.

A terhelendő adó összegének soronként meg kell egyeznie a jóváírandó, illetve a kiutalni kért adó összegével. Azaz a c) oszlop adatának meg kell egyeznie a jóváírandó adó összegével, ha csak átvezetést kér, és a g) oszlopba írt összeggel, ha kiutalást kér. Ha átvezetést kér, és a fennmaradó részösszeg kiutalását is kéri, akkor soronként és összesen $[c=f+g]$ összefüggésnek kell érvényesülni.

Az esetleges köztartozásokra való visszatartás és átutalás csak a g) oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg erejéig történhet.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal