

Kitöltési útmutató

az energiaadóról szóló 14J03 jelű adóbevalláshoz, a fizetendő, illetve visszaigényelhető energiaadóról, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítésről

Jogszabályi háttér

- az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény (továbbiakban: Etv.),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: régi 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.
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- 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
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

Bevallás benyújtásának módja

Az Etv. 7. § (9) és a Jöt. 4. § (5) bekezdésében, valamint a Jöt. 4. § (5) bekezdésében és a 84. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a bevallási kötelezettségét mind az adóalany, mind az adó-visszaigénylésre jogosult elektronikus úton teljesíti. A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2019-től elektronikusan kell benyújtania.

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál további információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl segítő információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Képviselő bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviseleti jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselet bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) található „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban talál további információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl segítő információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően:

Az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) alapján a *gazdálkodó szervezetek*¹, valamint meghatározott *egyéb személyek*² (továbbiakban együtt: gazdálkodó szervezetek) az elektronikus ügyintézés során 2019. január 1-től a NAV előtti eljárásokban is cégkapu használatára kötelezettek.

A cégkapu nyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” elnevezésű tájékoztatóban a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) talál segítő információkat. A tájékoztató információkat tartalmaz a cégkapu nyitásra kötelezett adózók részére az állami adó- és vámhatósággal történő kapcsolattartás szabályairól.

Az energiaadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat az állami adóhatóság, a kivetéses adózással kapcsolatos adóztatási feladatokat a vámhatóság látja el.³

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni a 2007-2012. évekre vonatkozóan, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt szintén jelen bevalláson teheti meg 2013. február 15-től a BEV_J03 jelű nyomtatvány helyett.

Az adóbevallás különös szabályai⁴

- A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a Csöd tv. és e törvény rendelkezései szerint teljesítik. A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő harminc 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 munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról törvény eltérő rendelkezése hiányában e törvény általános rendelkezései szerint kell az

¹ az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pont

² az elektronikus ügyintézés részletszabályairól szóló 451/2016. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eüsztv. vhr.) 91. § (1) bek. egyéni ügyvéd, az európai közösségi jogász, egyéni szabadalmi ügyvivő

³ Etv. 7. § (1) bekezdés

⁴ Art. 53. §

adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.

- Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő harminc napon belül köteles bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.
- A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő harminc 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 Csöd tv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – e törvény általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.
- Soron kívüli bevallási kötelezettség keletkezik⁵:
az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.

A bevallás részei:

- főlap (14J03),
- villamos energiával kapcsolatos tárgyhónapban megállapított, illetőleg tárgyhónapban visszaigényelt energiaadó (14J03-01-01-es lap),
- földgáz energiával kapcsolatos tárgyhónapban megállapított illetőleg visszaigényelt energiaadó (14J03-01-02-es lap),
- szén energiával kapcsolatos tárgyhónapban megállapított, illetőleg visszaigényelt energiaadó (14J03-01-03-as lap),
- adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolása (14J03-01-04-es lap),

⁵ Art. 52. § g) pontja

- fizetendő, vagy visszaigényelhető energiaadó, gyakorított visszaigénylés részletezése, önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változása (14J03-02-es lap),
- átvétel és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (14J03-170-es lap)
- nyilatkozat (14J03-03-as lap).

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül, úgy a bevallás-garnitúra főlapja (14J03), valamint a 14J03-01-01-es, vagy a 14J03-01-02-es, vagy a 14J03-01-03-as lap, valamint a 14J03-02-es lapon az A) blokk kötelezően kitöltendő. A 14J03-02-es lapon a B) blokkot akkor kérjük kitölteni, ha az Etv. gyakorított visszaigénylésre vonatkozó rendelkezése⁶ alapján arra jogosult. A 14J03-02-es lap C) blokkját csak önellenőrzés esetén töltsse ki, a 14J03 főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az 'O' betűjel feltüntetésével. A 14J03-03-as 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 adó- és vámhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Állami adó- és vámhatósági javítás:

Az állami adó- és vámhatóság 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.⁷

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.⁸

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 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 igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti **(állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített)** bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

⁶ Etv. 7. § (7) bekezdés

⁷ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Art. 7. § 22. pont

⁹ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

Adózái javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹⁰

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózái javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózái javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózái 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, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózái javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózái javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózái javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózái javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába **„H” betűt kell bejegyezni.**

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés:

A NAV 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.¹³ Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.** A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.¹⁴ A főlap (C) blokkjában a **„Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül.** Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni. Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak**

¹⁰ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 54. §

¹² Art. 56. § (3)

¹³ Art. 54. § (5)

¹⁴ Art. 55. §

valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni! Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata. Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg. Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását. Az önellenőrzés bevallása – 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.¹⁵ Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg. Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása¹⁶

Az adózó javára mutatkozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell¹⁷.

Az önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség

- Ha az adózó az adót, a költségvetési támogatást az önellenőrzésre vonatkozó rendelkezések szerint helyesbíti, önellenőrzési pótlékot fizet.

¹⁵ Art. 203. § (2)

¹⁶ Art. 211-214. §

¹⁷ Art. 57. § (3)

- Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózó állapítja meg, és a bevallással egyidejűleg fizeti meg.
- Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani, ha
 - a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt az adózó bevallását önellenőrzéssel helyesbíti,
 - a munkáltató (kifizető) az elektronikus havi adó- és járulékbevallást a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel helyesbíti.¹⁸

Az önellenőrzési pótlék mértéke

- Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része.
- Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke az előző bekezdésben foglaltak szerint számított összeg másfélszerese.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.
- Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.¹⁹

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani. Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el. **A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**²⁰ **Önellenőrzési pótlék helyesbítése** esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat. Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Jogkövetkezmények

¹⁸ Art. 211. §

¹⁹ Art. 212. § (1)-(3) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (1)

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. 155. §, 161. §, továbbá a 220. § és a 221. §-ban foglalt rendelkezéseket.

Energiaadóval kapcsolatos általános információk

Adókötelezettség²¹

Energiaadót kell fizetni és bevallani, ha:

- a) az energiakereskedő felhasználónak energiát értékesít, kivéve a lakossági fogyasztónak történő értékesítést,
- b) a felhasználó belföldön közvetlenül termelőtől vagy szervezett piacról energiát vásárol, kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást,
- c) a felhasználó közvetlenül az Európai Unió más tagállamából energiát vásárol, kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást,
- d) 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,
- e) az energiakereskedő saját célra használ fel energiát,
- f) a felhasználó az a)-e) pontban nem említett esetben energiaadóval nem terhelt energiát vásárol, vagy használ fel,
- g) a felhasználó a szén vásárlásakor valótlán nyilatkozatot tesz az energiakereskedőnek arról, hogy lakossági fogyasztó.

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)²².

Az adó alanya

Az adó alanya az a) pont esetében az energiakereskedő, a b)–c) és f)–g) pont esetében a felhasználó, a d) pont esetében az előállító (a továbbiakban együtt: adóalany).

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre

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;

²¹ Etv. 3. § (1) bekezdés

²² Etv. 7.§ (3) bekezdés

- 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, 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.

Az adó alapja és mértéke²³

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték Ft
VILLAMOS ENERGIA	MWh	295
FÖLDGÁZ	GJ	88,50
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2390

A bevallás benyújtásának határideje

Az **adóalany**²⁴ 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.

Az adó-visszaigénylésre jogosult személyek²⁵ 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.

Az Etv. 6. § (1) bekezdés d)²⁶ és e)²⁷ 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

²³ Etv. 4. § (1) és (2) bekezdések

²⁴ Etv. 7. § (5) bekezdés

²⁵ Etv. 6. § (1) bekezdés

²⁶ Az a visszaigénylésre jogosult személy, aki kémiai redukcióban, elektrolitikus és kohászati folyamatban energiát használ fel

²⁷ Az a visszaigénylésre jogosult személy, aki vegyipari alapanyagként használ fel földgázt

függetlenül az adóbevallást általános szabályok szerint teljesíteni kell.²⁸ (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 kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás 14J03 főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk

A B) blokk az azonosításra szolgáltató 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 energiaadó 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 házsám 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.

A főlap C) blokkjának kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

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

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

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

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

²⁸ Etv.7. § (7) bekezdés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

A „**Bevallás típusa**” kódkockában azt kérjük jelölni, hogy az adóbevallást az adózó felszámolás, végelszámolás, kényszertörlesztés, 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**",
- kényszertörlési eljárás esetén "**D**"
- átalakulás 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 „**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.

Kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési 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 kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési 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 kitöltése²⁹

Az Etv. 6. § (1) bekezdés d) és e) 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 14J03-02-es lap 20. sorát, amely megegyezik a visszaigényelhető összeggel (14J03-02-es lap 11. sorában feltüntetett összeg).
- Ha a **kódkockában 2-es** érték szerepel, akkor ki kell tölteni a 14J03-02-es lap 20. sorát, amely megegyezik (az előzőleg benyújtott az 1-es vagy 2-es kódértékű bevallás) 14J03-02-es lap 20. sorában szereplő összeg és a jelen 2-es kódértékkel benyújtott bevallás 11. sorában szereplő visszaigényelhető összeg összegével.
- Ha a **kódkockában 3-as** érték kerül kiválasztásra, akkor a 14J03-02-es lap 20. sorát ki kell tölteni, és a már korábban igénybe vett (az utolsó 1-es vagy 2-es kódértékkel beadott bevallás 14J03-02-es lap 20. sorában szereplő) értéket kell feltüntetni.

Például:

1. bevallás benyújtása esetén: – gyakorított kódkocka 1-es kódértéket tartalmaz, a bevallás időszaka: 2014.01.01.-2014.01.15. Visszaigényelhető adó összege 10 000 ezer forint. (14J03-02-es lap 11. sorába 10 000 ezer forint kell feltüntetni)

Gyakorított visszaigénylés címén jár 10 000 ezer forint (14J03-02-es lap 20. sorába is bekerül az összeg).

2. bevallás benyújtása esetén: - gyakorított kódkocka 2-es kódértéket tartalmaz, a bevallás időszaka: 2014.01.16.-2014.01.25. Visszaigényelhető adó összege 15 000 ezer forint.

²⁹ Etv. 7. § (7) bekezdés

Gyakorított visszaigénylés címén jár 15 000 ezer forint (14J03-02-es lap 11. sorába 15 000 ezer forintot kell beírni). A 14J03-02-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: 2014.01.01.-2014.01.31. A január hónapra járó visszaigényelhető adó feltüntetése a 14J03-02-es lap 11. sorában 35 000 ezer forint. A 14J03-02-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 energiaadó teljes összegének kiutalását kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölnie a kódkockában.

A „Kiutalást nem kér” kódkocka jelölése

Amennyiben a visszaigényelhető energiaadó 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.

Ha a visszaigényelhető energiaadó összegének kiutalását nem kéri, akkor a későbbiekben a számlán tartott összeg átvezetését, kiutalását vagy részleges kiutalását, az önálló 17-es számú átvezetési kérelem kitöltésével és benyújtásával kérheti.

Az „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” kódkocka jelölése

Amennyiben a visszaigényelhető energiaadó összegének átvezetését, vagy részleges kiutalását kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölni a kódkockában és a 14J03-170-es lapot is ki kell tölteni. Ha az adózó a visszaigényelhető energiaadó 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 14J03 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 tartalmaz” kódkocka jelölése

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 14J03-01-01-es, a 01-02-es és a 01-03-as, a 02-es, a 170-es és a 03-as lapok. Amennyiben a kódkocka üresen marad, akkor legalább egy 14J03-01-01-es, vagy 01-02-es, vagy 01-03-as és 02-es számú lapot ki kell tölteni.

Az adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolásának 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 14J03-01-04-es lapja, ahol a visszaigényelhető energiaadó energiatípusonkénti, jogcímenkénti és időszakonkénti részletezésére van lehetőség.

(F) blokk kitöltése

A régi Art. 31. § (14) bekezdése alapján az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő ellenjegyezheti a bevallást. Fel kell tüntetni az adótanácsadó, adószakértő vagy az okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát és az igazolvány számát. Mindhárom mezőnek kitöltöttnek kell lennie, ha valamelyik mezőben adat szerepel.

Ezt a blokkot a bevallást ellenjegyző adataival abban az esetben kötelező kitölteni, amennyiben az állami adó- és vámhatóság a régi Art. 24/F. § (5) bekezdésének c) pontja alapján a fokozott adóhatósági felügyelet idejére kötelezte adóbevallásának adótanácsadóval, adószakértővel, vagy okleveles adószakértővel történő ellenjegyeztetésére. Az ellenjegyzés alkalmazása tekintetében az állami adó- és vámhatóság határozatában szereplő időtartam számít. Csak a fokozott adóhatósági felügyelet időszakára vonatkozóan kell a benyújtandó

bevallásokat ellenjegyzéssel ellátni, a korábbi bevallási időszakok pótlása/önellenőrzése tekintetében a blokkot nem kell kitölteni.

Az egyes lapok kitöltésére vonatkozó szabályok

A 14J03-01-01-es lap a villamos energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség megállapítására szolgál.

Az adatokat forintban kérjük feltüntetni.

A fejrovatban az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A fejrovatban található a villamos energiaadóval kapcsolatos energiaadóra vonatkozó mérték, mely **295 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 14J03-01-01-es lap két részből tevődik össze:

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

Az **A) blokk** a) oszlopában jogcímenként 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 295 Ft/megawattóra szorzata) kell beírni. A tárgy hónapban megállapított adót az 1-18. sorokban kell levezetni, a 19. sor c) oszlopa összesen adatot tartalmaz, mely automatikusan átvezetésre kerül a 14J03-02-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 (az adóalap és a mérték szorzata). A tárgy hónapban visszaigényelhető adót a 20-37. sorokban kell feltüntetni, a 38. sor c) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 14J03-02-es lap 5. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 14J03-02-es lap 5. sorának b) oszlopába.)

A 14J03-01-02-es lapon a földgáz energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettséget kell levezetni.

Az adatokat forintban kérjük feltüntetni.

A fejrovatban az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A fejrovatban található a földgáz energiával kapcsolatos energiaadóra vonatkozó mérték, mely **88,50 Ft/gigajoule**, 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 14J03-01-02-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 jogcímenként 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 88,50 Ft/GJ 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 14J03-02-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 14J03-02-es lap 6. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 14J03-02-es lap 6. sorának b) oszlopába).

A 14J03-01-03-as lap a szén energiával kapcsolatos energiaadó kötelezettség kiszámítására szolgál.

Az adatokat forintban kérjük feltüntetni.

A fejezetben az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A fejezetben található a szén energiával kapcsolatos energiaadóra vonatkozó mérték, mely **2390 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 14J03-01-03-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 jogcímenként 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 2390 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 14J03-02-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) oszlopba az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 14J03-02-es lap 7. sorába írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 14J03-02-es lap 7. sor b) oszlopába.)

A 14J03-01-04-es 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 időszakonként és energia típusonként egyet kell kitölteni.

A lap első blokkjában az „Energia típusa” kódkockában 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.

Figyelem! A korábbi adómegállapítási időszakban nem érvényesített adó-visszaigénylés esetén, amennyiben ez a lap kitöltésre kerül, úgy ugyanazon (korábbi) időszakra vonatkozó 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. hatályba lépését követően adott időszakban az alábbi adómértékek alkalmazandóak:

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték	Érvényesség kezdete	Érvényesség vége
VILLAMOS ENERGIA	MWh	252	2008.01.01	2009.12.31
VILLAMOS ENERGIA	MWh	295	2010.01.01.	
FÖLDGÁZ	GJ	75,6	2008.01.01	2009.12.31
FÖLDGÁZ	GJ	88,5	2010.01.01.	
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2040	2009.01.01	2009.12.31
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2390	2010.01.01	

A 38. sor d) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, amely automatikusan átvezetésre kerül a 14J03-02-es lap 8. sorának b) oszlopába.

Az adatokat forintban kérjük feltüntetni.

A 14J03-02-es lap A) blokkja a fizetendő vagy visszaigényelhető energiaadót, a B) blokk a gyakorított visszaigénylés részletezését, a C) blokk az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének változását tartalmazza.

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

Összefüggések:

- 1. sor b) oszlop:** a 14J03-01-01-es lap 19. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 2. sor b) oszlop:** a 14J03-01-02-es lap 19. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 3. sor b) oszlop:** a 14J03-01-03-as lap 19. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 4. sor c) oszlop „Adófizetési kötelezettség mindösszesen”:** az 1-3. sorokban lévő részösszegek együttes (összesen) értéke szerepel
- 5. sor b) oszlop:** a 14J03-01-01-es lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 6. sor b) oszlop:** a 14J03-01-02-es lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 7. sor b) oszlop:** a 14J03-01-03-as lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 8. sor b) oszlop:** a 14J03-01-04-es lap 38. sorába a számított visszaigénylési jogosultság összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.
- 9. sor c) oszlop „Visszaigénylési jogosultság mindösszesen:** az 5-8. sorokban lévő részösszegek összesen adata kerül e sorba.

10. sor „Fizetendő energiaadó: E sor a 4. sorban számított adófizetési kötelezettség és a 9. sorban számított visszaigénylési jogosultság összegének a különbségét tartalmazza, ha az adófizetési kötelezettség összege nagyobb.

11. sor „Visszaigényelhető energiaadó”: E sor a 4. sorban számított adófizetési kötelezettség és a 9. 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 főlapon a (C) blokkban a gyakorított visszaigénylés kódjában csak az 1-es és a 2-es, valamint havi elszámolás esetén 3-as kódérték választható.

Önellenőrzés

Önellenőrzés esetén a 14J03-02-es lap önellenőrzésre vonatkozó C) blokkját kötelező kitölteni.

Figyelem! Ezen a nyomtatványon csak a 2014. 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” kódjában az önellenőrzést is („O” betűjel) jelölni.

A **C) blokkban** az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételten 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 pótléket lehet helyesbíteni.

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³⁰

A **25. sorban** az energiaadó adókötelezettségének változását kérjük feltüntetni. Az a) oszlopba az adókötelezettség változását ezer forintban, a b) oszlopba az önellenőrzési pótlék

³⁰Art. 57. § (3) bekezdés

alapját ezer forintban, a c) oszlopba pedig az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintban kell beírni.

A **26. 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 ismertettek 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:

NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla: 10032000-01076301.

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

14J03-170 Átvezetési és kiutalási kérelem

A 14J03-170 –es lapon a visszaigényelhető energiaadó 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 és/vagy részleges kiutalási kérelem” mezőben, ezt „X”-szel kell jelölnie.

Nincs szükség a 14J03-170-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 energiaadó teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha a visszajáró energiaadóról a bevallásban nem rendelkezik, de később a visszajáró energiaadó átvezetését, (rész) összegének kiutalását kéri, akkor az önálló „**17-es** számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványt kell kitöltenie és benyújtania.

Ha Ön a bevallás 14J03-02-es lapjának 11. sorában visszaigényelhető energiaadót tüntetett fel, és annak teljes összegét nem kéri vissza, akkor rendelkezhet a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetéséről, 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 14J03-02-es lapjának 25. sor a) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 14J03-170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró energiaadó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

Ki kell tölteni a 14J03-170-es lapot akkor is, ha az önellenőrzés a korábban megállapított önellenőrzési pótlék önellenőrzéssel történő helyesbítése következtében az önellenőrzési pótlék összegének csökkenését tüntette fel (a 14J03-02-es lap 26. sorában negatív összeg szerepel), és ennek az összegnek az átvezetését, részleges kiutalását kéri.

A 14J03-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai

A **14J03-170-es** lapon az összeg-adatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-20. soraiban az a)-f), i), g)-h) 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)-d) oszlopokban találhatók. A jóváírandó adónem oszlopai az e)-f), i), g) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a h) oszlop szolgál.

Az adónem főbizonylati sorszáma az a), az adónem kód a b) és a rövidített megnevezése a c) oszlopba a bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó sorának megfelelő számát, adónem kódját és rövidített nevét kell beírni az alábbiak szerint.

„a” oszlop	„b” oszlop	„c” oszlop
11. sor (14J03-02-es lap A) blokk c) oszlop)	950	energiaadó
25. sor (14J03-02-es lap C) blokk a) oszlop)	950	energiaadó
26. sor (14J03-02-es lap C) blokk c) oszlop)	215	önellenőrzési pótlék

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

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

Az átvezetni kívánt összeget a **d) és g) 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 **h) 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 d) oszlopba a visszajáró adó teljes összegét írja be és ezzel egy sorban tünteti fel a másik adónemre átvezetni [e), f), g) oszlopok] és a kiutalni [h) oszlop] kért összegeket.

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

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

Példa a 14J03 -170-es lap kitöltésére:

Visszaigényelhető energiaadó: a 14J03-02-es lap 11. sor c) oszlopában 80 ezer forint, amely összegből az adózó 50.000 forintot az áfa számlára kér átvezettetni, 20 000 forintot az energiaadó számlán kíván tartani, 10 000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g	h
01.	10	950	E.a	50 000	104	ÁFA	50 000	
02.	10	950	E.a	20 000	950	E.a	20 000	
03.	10	950	E.a	10 000				10 000
				80 000			70 000	10 000

Nyilatkozat: 14J03-03-as lap kitöltése

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.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 14J03-03-as 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 kódot, 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 14J03-03-as 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.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal