

Kitöltési útmutató

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

Jogszabályi háttér

- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.)
- az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény (továbbiakban: Etv.)
- 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

FIGYELEM!

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, adó-visszaigénylési jog megállapítására és bevallására.

A termékek meghatározását, az adómérték megállapítást KN-kód alapján kell megtenni. A KN-kód A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a közös Vámtarifáról szóló 1987. július 23-i 2658/87/EGK tanácsi rendelet 1. melléklete szerinti Kombinált Nomenklatúrában 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, valamint a Jöt. 4. § (5) bekezdésében és a 84. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a bevallási kötelezettséget 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.

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 2012. évre 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 a 17J03, 2018. évre vonatkozóan pedig a 18J03-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

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 képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő 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*³, valamint meghatározott *egyéb*

¹ Etv. 7. § (1) bekezdés

² Jöt. 5. § (1) bekezdés

³ az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: Eüsztv.) 1. § 23. pont

személyek⁴ (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 adóbevallás különös szabályai⁵

- 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 időszakra törvény eltérő rendelkezése hiányában e törvény általános rendelkezései szerint kell az 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

⁴ 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

⁵ Art. 53. §

teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csőd 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 keletkezik⁶:
 - 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 (18J03)
- Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adófizetési kötelezettség (18J03-01-01-es lap)
- Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adó-visszaigénylés (18J03-01-02-es lap)
- Adómegállapítási időszakot megelőző energiaadó-visszaigénylés elszámolása (18J03-01-03-as lap)
- Összesített energia és jövedéki adó kötelezettség elszámolása (18J03-02-es lap)
- Önellenőrzési melléklet (18J03-03-as lap)
- Nyilatkozat (18J03-04-es lap)
- Átvezetés és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (18J03-170-es lap)

Amennyiben a bevallás benyújtásra kerül és a bevallás főlap (E) blokkjában az adókötelezettsége nem keletkezett mező üres, úgy a bevallás-garnitúra főlapja (18J03), valamint a 18J03-01-01-es, vagy a 18J03-01-02-es, vagy a 18J03-01-03-as lap valamint a 18J03-02-es lapon az A) blokk kötelezően kitöltendő.

A 18J03-03-as lapot csak önellenőrzés esetén töltsse ki, a 18J03 főlap C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában az 'O' betűjel feltüntetésével.

A 18J03-04-es lapo(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

⁶ Art. 52. § g) pontja

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.

Adózoói 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 **adózoói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoói javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoói 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 adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere. **Adózoói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózoói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózoói 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.

⁷ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Art. 7. § 22. pont

⁹ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹⁰ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

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 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 pótléket az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

¹¹ Art. 54. §

¹² Art. 56. § (3)

¹³ Art. 54. § (5)

¹⁴ Art. 55. §

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 adókülönbözlet 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 adókülönbözlet 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.
- Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként 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,

¹⁵ Art. 203. § (2)

¹⁶ Art. 211-214. §

¹⁷ Art. 57. § (3)

- 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 késedelem, 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 pótléket 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

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.

¹⁸ Art. 211. §

¹⁹ Art. 212. § (1)-(3) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (1)

Energia termékek adójával kapcsolatos általános információk

Adókötelezettség szabályai²¹:

Az energiatermékek után jövedéki adót kell fizetni, ha:

- az energiakereskedő energiafelhasználónak - kivéve a lakossági energiafogyasztót - földgázt, villamos energiát vagy szenet értékesít,
- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - belföldön közvetlenül energiatermelőtől vagy szervezett energiapiacról földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol,
- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - másik tagállamból földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol,
- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - harmadik országból földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol
- a gazdálkodó saját felhasználásra termel, állít elő földgázt, villamos energiát vagy szenet, kivéve ha
 - a termelt villamos energiát geotermikus, nap-, szél-, vízenergiából vagy biomasszából (ideértve a biomasszából előállított terméket is) állítja elő,
 - a termelt földgázt, villamos energiát vagy szenet meghatározott célra használja fel,
 - a termelt villamos energiát adózottan beszerzett 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 szenet,
- az energiafelhasználó a fentiekben meg nem határozott esetben adózatlan földgázt, villamos energiát vagy szenet 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).

Ha a felhasználó közvetlenül az Európai Unió kívüli országból energiát vásárol (kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást), akkor az adót a vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)²².

Az adó alanya²³

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

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

²¹ Jót. 111. § (1)-(2) bekezdés

²² Jót. 79. § (2) bekezdés a) pontja

²³ Jót. 111. § (3) bekezdés

- a távhőszolgáltató,
- töltőállomás üzemeltetője részére értékesítő energiakereskedő.

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés ²⁴:

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,
- kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban használ fel.²⁵

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre ²⁶

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 szenet 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-ig²⁷

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték Ft
VILLAMOS ENERGIA	MWh	310,50
FÖLDGÁZ	kWh	0,3038

²⁴ Jót. 12. § g) pontja

²⁵ Jót. 112. § (1) bekezdés c) pontja

²⁶ Jót. 116. §

²⁷ Etv. 4. § (1)-(2) bekezdés

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

Az adó alapja és mértéke 2017. július 01-től²⁸

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték Ft
VILLAMOS ENERGIA	MWh	310,50
FÖLDGÁZ (üzemanyagként)	nm ³	28
FÖLDGÁZ	kWh	0,3038
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2516

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:

A jövedéki adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként **naptári hónapanként** megállapított nettó adót - havonta, a tárgyhót követő hó 20-áig vallja be.²⁹

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.³⁰

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

Költségvetési számla	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
-----------------------------	---	------------------

²⁸ Jót. 110. § (1) bekezdés f), g), h) pontjai

²⁹ Jót. 79. § (3) bekezdés

³⁰ Jót. 82. § (3) bekezdés

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

Formai követelmények a kitöltéshez:

A bevallásra kötelezettek 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 18J03 főlapjának kitöltése

Azonosítás B) blokk kitöltése

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 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 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.

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.

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 kitöltése³¹

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

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

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

A kódkockába:

- felszámolás esetén "F",
- végelszámolás esetén "V",
- kényszertörlesztési 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

³¹ Jót. 82. § (3) bekezdés

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.

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.

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 18J03-170-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 18J03 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 tárgyévben 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 18J03-01-01-es, a 01-02-es, a 03-as, a 170-es és a 04-es lapok. Amennyiben a kódkocka üresen marad, akkor legalább egy 18J03-01-01-es, vagy 01-02-es, 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 18J03-01-03-as lapja, ahol a visszaigényelhető energiaadó energiatípusonkénti, jogcímenkénti és időszakonkénti részletezésére van lehetőség.

18J03-01-01-es lap

A lap az energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adófizetési kötelezettség 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 fejezetben az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 33. 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.

Az a) oszlopában ki lehet választani, hogy az adott energiatermék után fizetendő energia- és jövedéki adókötelezettség mely jogcímen kerül megállapításra. A b) oszlopban kell beírni a jövedéki/energia adó mértékét (Ft/megawattóra, Ft/kWh, Ft/nm³, Ft/ezer kilogramm). A c) oszlopban kell beírni a jövedéki/energia adó alapját, azaz adott energiatermék mennyiségét. A d) oszlopban pedig a fizetendő adó összegét kell beírni.

A tárgyhónapban megállapított adót az 1-33. sorokban kell levezetni, a 34. sor c) oszlopa összesen adatot tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 18J03-02-es lap A) blokk 1. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 18J03-02-es lap A) blokk 1. sorának a) oszlopába.) Amennyiben az adózó nem a nyomtatványkitöltő program használatával tölti ki a bevallást, abban az esetben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a kiválasztott jogcímenek karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímenek megnevezéseinek karakterszámával.

18J03-01-02-es lap

Az energiatermékekkel kapcsolatosan visszaigényelhető energia/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 az energia/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 jogcímenek karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímenek megnevezéseinek karakterszámával.

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

A c) oszlopban kell beírni a jövedéki adó alapját, azaz az adott energiatermék mennyiségét. A d) oszlopban pedig a visszaigényelhető jövedéki / energia 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 18J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 18J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopába).

18J03-01-03-as lap

A lap az adó-megállapítási 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 következő sorban 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 korábbi energiaadó-bevallását önellenőrzéssel már ne módosítsa!

Kérjük, figyeljen arra, hogy az érintett időszakban hatályos jogszabálynak megfelelő jogcímet és mértéket válasszon ki [a 01-02-es laphoz 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 18J03-02-es lap 3. sorának a) oszlopába. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

18J03-02-es lap

Az A) blokk az összesített energia- és jövedéki adókötelezettség elszámolását, a fizetendő vagy visszaigényelhető energia- és jövedéki adót.

Az **A) blokkban** a fizetendő vagy a visszaigényelhető energia- és jövedéki adót kell szerepeltetni, amely összesített adatot tartalmaz. Az a) oszlopban a részösszegek összesen adata ezer forintban, valamint a fizetendő, illetőleg a visszaigényelhető adat ezer forintra kerekített összege szerepel.

1. sor a) oszlop: a 18J03-01-01-es lap 34. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

2. sor a) oszlop: a 18J03-01-02-es lap 34. sorába a számított adó-visszaigénylés összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

3. sor a) oszlop: a 18J03-01-03-as lap 38. sorába a számított visszaigényelt energiaadó összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

10. sor a) oszlop „Fizetendő összesen”: E sor az 1. sorban számított adófizetési kötelezettség és a 2. és 3. sorban számított visszaigénylési jogosultság összegének a különbségét tartalmazza, ha az adófizetési kötelezettség összege nagyobb.

11. sor a) oszlop: „Visszaigényelhető összesen”: E sor az 1. sorban számított adófizetési kötelezettség és a 2. és 3. sorban számított visszaigénylési jogosultság összegének a különbségét tartalmazza, ha a visszaigénylési jogosultság összege nagyobb.

18J03-03-as lap

A lap az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó változásának feltüntetésére szolgál. Önellenőrzés esetén a 18J03-03-as lapot kötelező kitölteni a 18J03 főlap C) Blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában történő 'O' betűjel feltüntetése mellett.

Figyelem! Ezen a nyomtatványon csak a 2018. 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” kódkockában 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 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.³²

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

³²Art. 57. § (3) bekezdés

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 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:

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.

18J03-04-es lap

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 195. § 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 18J03-04-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 18J03-04-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.

18J03-170 Átvezetési és kiutalási kérelem

A 18J03-170-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. **A 18J03-170-es lap kitöltése esetén az azonosító adatok között meg kell adni a vámazonosító számot.**

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

Nincs szükség a 18J03-170-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 18J03-02-es lapjának A) blokk 11. sorában visszaigényelhető energia- és jövedéki adót 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 18J03-03-as lapjának A) blokk 1. sor a) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 18J03-170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró energia- és jövedéki adó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

A 18J03-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai

A **18J03-170-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 találhatóak. 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
11. sor (18J03-02-es lap A) blokk a) oszlop)	950
1. sor (18J03-03-as lap A) blokk a) oszlop)	950
2. sor (18J03-03-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