

Kitöltési útmutató

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

Jogszábeli 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 részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.)
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (továbbiakban: Csőd tv.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

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 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, amelyet 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.

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 bevallásainak önellenőrzését vagy pótolását 2013. évre a 13J03, 2014. évre a 14J03, 2015. évre a 15J03, 2016. évre a 16J03, 2017. évre a 17J03, 2018. évre a 18J03, 2019. évre vonatkozóan pedig a 19J03-as jelű nyomtatványon teheti meg bevallási kötelezettségének teljesítését, illetve bevallásának pótlását vagy önellenőrzését.

Bevallás benyújtásának módja

Az Etv. 7. § (9) és a Jöt. 4. § (5) bekezdésében, valamint a 84. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a bevallási kötelezettségét mind az adóalany, mind az adó-visszaigénylésre jogosult elektronikus úton teljesíti.

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 személyek*⁴ (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.

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

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

Az adóbevallás különös szabályai ⁵

- A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a Csőd 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 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.

⁵ Art. 53. §

⁶ Art. 52. § g) pontja

A bevallás részei:

- Főlap (19J03)
- Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adófizetési kötelezettség (19J03-01-01-es lap)
- Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adó-visszaigénylés (19J03-01-02-es lap)
- Adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolása (19J03-01-03-as lap)
- Összesített energia- és jövedéki adó kötelezettség elszámolása (19J03-02-es lap)
- Önellenőrzési melléklet (19J03-03-as lap)
- Nyilatkozat (19J03-EUNY lap)
- Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (19J03-170-es lap)

Amennyiben az adózó által benyújtott bevallás főlap (E) blokkjában az „adókötelezettsége nem keletkezett” mező üres, úgy a bevallás-garnitúra főlapja (19J03), valamint a 19J03-01-01-es, vagy a 19J03-01-02-es, vagy a 19J03-01-03-as lap valamint a 19J03-02-es lapon az A) blokk kötelezően kitöltendő.

A 19J03-03-as lap csak önellenőrzés esetén tölthető ki, ebben az esetben a 19J03 főlap C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódcockában az 'O' betűjel feltüntetése kötelező.

A 19J03-EUNY lapo(ka)t csak abban az esetben kell kitölteni, amennyiben az önrevíziós bevallásban 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, adózási 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. Ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, akkor az állami adó- és vámhatóság az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.⁷

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

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható, 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 nem szerepelnek, akkor 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

⁷ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁸ Art. 7. § 22. pont

⁹ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

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 történő felhívást tartalmazó levélben található meg.

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 bevallást követően, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoói javításként (helyesbítésként)** nyújt be az adózó ismételt 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 adatcsere. **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 feltüntetni.**

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, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az egyezer 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

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 54. §

¹² Art. 56. § (3)

¹³ Art. 54. § (5)

¹⁴ Art. 55. §

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „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 pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg a bevallás „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” - továbbiakban '19J03-170-es lapján kezdeményezheti az önellenőrzésből adódó kötelezettség csökkenés keletkezett adó visszaigénylés összegének az 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

¹⁵ Art. 203. § (2)

¹⁶ Art. 211-214. §

Az adózó javára mutakozó 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,
 - 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 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.

¹⁷ Art. 57. § (3)

¹⁸ Art. 211. §

¹⁹ Art. 212. § (1)-(3) bekezdés

²⁰ Art. 57. § (1)

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.

Energiatermékek adójával kapcsolatos általános információk

Adókötelezettség szabályai²¹:

Az energiatermékek után jövedéki adót kell fizetni, ha:

- a) az energiakereskedő energiafelhasználónak - kivéve a lakossági energiafogyasztót - földgázt, villamos energiát vagy szenet értékesít,
- b) az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - belföldön közvetlenül energiatermelőtől vagy szervezett energiapiacról földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol,
- c) az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - másik tagállamból földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol,
- d) az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - harmadik országból földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol
- e) 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,
- f) az energiakereskedő saját célra használ fel földgázt, villamos energiát vagy szenet,
- g) az energiafelhasználó a fentiekben meg nem határozott esetben adózatlan földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol vagy használ fel,
- h) az energiafelhasználó a szén vásárlásakor valótlan nyilatkozatot tesz az energiakereskedőnek arról, hogy lakossági energiafogyasztó,
- i) a távhőszolgáltató az igazolást valótlan tartalommal állítja ki,
- j) 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).

²¹ Jót. 111. § (1)-(2) bekezdés

Felhívjuk szíves figyelmét, 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 adófizetési kötelezettség²³

a) a Jöt. 111. § (1) bekezdés a) és b) pontja, valamint a (2) bekezdés esetében az áfatörvény szerinti teljesítés időpontjában, az ellenérték vagy a részfizetések alapjául szolgáló mennyiségre,

b) a Jöt. 111. § (1) bekezdés c) pontja esetében az adóbevallási időszak utolsó napján, az adóbevallási időszakban beszerzett mennyiségre,

c) a Jöt. 111. § (1) bekezdés d) pontja esetében a vámjogi szabadforgalomba bocsátáskor, a vámjogi szabadforgalomba bocsátott mennyiségre,

d) a Jöt. 111. § (1) bekezdés e)-f) pontja esetében a felhasználás időpontjában, a saját célra felhasznált energiamennyiségre,

e) a Jöt. 111. § (1) bekezdés g) pontja esetében az áfatörvény szerinti teljesítés időpontjában, az ellenérték vagy a részfizetések alapjául szolgáló mennyiségre, saját célra felhasznált energiatermék esetében a felhasználás időpontjában, a saját célra felhasznált mennyiségre,

f) a Jöt. 111. § (1) bekezdés h) pontja esetében a vásárláskor, a vásárolt szén mennyiségére,

g) a Jöt. 111. § (1) bekezdés i) pontja esetében a távhőszolgáltató általi vásárláshoz kapcsolódó, az áfatörvény szerinti teljesítés időpontjában, a nyilatkozattal ellentétesen nem a lakosság részére szolgáltatott hő előállítására céljára felhasznált energiatermék mennyiségére

keletkezik.

A fentiekől eltérően, ***olyan ügyletnél, ahol a felek időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg*** vagy az ellenértéket meghatározott időszakra állapítják meg, az adófizetési kötelezettséget az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak első napján hatályos adómérték figyelembevételével kell megállapítani.²⁴

Figyelem!

A Jöt. 111. § (5) bekezdés szerinti ügyleteknél az adóalany által korábban fizetendő adóként megállapított és bevallott adó csökken, az adóalany a különbözetet - a fizetendő adót csökkentő tételként - legkorábban abban az adómegállapítási időszakban jogosult figyelembe venni, amelyben az eredeti számlát érvénytelenítő vagy az azt módosító okirat a jogosult személyes rendelkezésére áll.²⁵

Az adó alanya²⁶

- a) az energiakereskedő,
- b) az energiafelhasználó,
- c) az előállító,
- d) a távhőszolgáltató,

²² Jöt. 79. § (2) bekezdés a) pontja

²³ Jöt. 111. § (4) bekezdés

²⁴ Jöt. 111. § (5) bekezdés

²⁵ Jöt. 111. § (6) bekezdés

²⁶ Jöt. 111. § (3) bekezdés

e) töltőállomás üzemeltetője részére értékesítő energiakereskedő.

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés²⁷:

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.²⁸

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre²⁹

A felhasznált energiatermék adójának visszaigénylésére jogosult

- a vegyipari alapanyagként földgázt felhasználó személy;
- a földgázellátásról szóló törvényben meghatározott földalatti gáztároló megfelelő működéséhez a tárolóréteg(ek)ben állandóan biztosítandó gázmennyiség feltöltésére vagy szinten tartására, továbbá a szállító- vagy elosztóvezeték feltöltése céljából földgázt a feltöltésre vagy szinten tartásra felhasználó személy;
- a hálózati engedélyesként a hálózati veszteség pótlása céljából energiaterméket felhasználó személy;
- a nem üzemanyagként vagy tüzelő-, fűtőanyagként szén felhasználó személy.

A fent leírtaktól eltérően, ha a villamos energiáról szóló törvény szerinti elosztó vagy átviteli hálózatra betáplált villamos energia előállításához felhasznált villamos energia adójának visszaigénylésére jogosult személynek a villamos energiáról szóló törvény szerint nem kell rendelkeznie energiatermelői működési engedéllyel, az adó-visszaigénylést a bevallási időszakban az elosztó vagy az átviteli hálózatra ténylegesen betáplált villamos energia mennyiségéből 40%-os fajlagos hatásfokkal visszaszámított földgáz mennyisége után érvényesítheti.

Az adó alapja és mértéke 2017. június 30-ig³⁰

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

Az adó alapja és mértéke 2017. július 01-től³¹

²⁷ Jót. 12. § g) pontja

²⁸ Jót. 112. § (1) bekezdés c) pontja

²⁹ Jót. 116. §

³⁰ Etv. 4. § (1)-(2) bekezdés

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

A bevallás benyújtásához kapcsolódó időszakok és időpontok:

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

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

- évente, legkorábban a tárgyévet követő év január hónapjának 20. napjától,
- negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjától, vagy
- havonta, legkorábban a tárgyhót követő hónap 20. napjától

igényelheti.³³

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

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

Formai követelmények a kitöltéshez:

A bevallásra 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 19J03 főlapjának kitöltése

Azonosítás B) blokk kitöltése

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

Az azonosításra szolgáló adatokat értelemszerűen kérjük kitölteni az érvényes adószám és az egyéb azonosító adatok feltüntetésével. Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz

³¹ Jót. 110. § (1) bekezdés f), g), h) pontjai

³² Jót. 79. § (3) bekezdés, Art. 2. számú melléklet I. B) 1.1. pontja

³³ Jót. 82. § (3) bekezdés

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 kitöltése³⁴

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"

³⁴ Jót. 82. § (3) bekezdés

betűjelet kérünk feltüntetni.

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

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

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

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

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

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

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 Csőd tv. 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 19J03-170-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 19J03 főlap D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a belföldi fizetési számlaszámát, és a számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét. Ha postai úton történő kifizetést kér, úgy a belföldi postai utalási cím adatait kell ugyanezen D) blokkban szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni.

E) blokk kitöltése

A bevallás „Átalányelszámolást alkalmaz” kódkocka kitöltése:

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

Az „Adókötelezettség nem keletkezett” kódkocka kitöltése:

Az adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyhóban fizetési kötelezettsége nem keletkezett. Ezt „X”-szel kell jelölni a kódkockában. Ha a kódkockában az X-jelzés alkalmazására kerül sor, akkor nem tölthetők ki a 19J03-01-01-es, a 01-02-es, a 01-

03-as, a 03-as, a 170-es és az EUNY lapok. Amennyiben a kódkocka üresen marad, akkor legalább egy 19J03-01-01-es, 01-02-es vagy 01-03-as, 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 19J03-01-03-as lapja, ahol a visszaigényelhető energiaadó energiatípusonkénti, jogcímenkénti és időszakonkénti részletezésére van lehetőség.

Felhívjuk szíves figyelmüket, hogy a mezők automatikusan kerülnek a program által kitöltésre, ezért kérjük, hogy a „Számított mező” a „Beállítások” menüpont alatt bekapcsolt állapotban legyen!

19J03-01-01-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.

Fontos! A földgáz (és a villamos energia, szén) vonatkozásában a többi energiaterméktől eltérően a Jöt. 111. §-a alapján keletkezik az adókötelezettség. Az üzemanyag-töltő állomáson az LNG-t, illetve a CNG-t vásárló felhasználók energiaszolgáltatóknak minősülnek, ezért nem tekinthetők a Jöt. 3. § (2) bekezdés 25. pontja szerinti lakossági energiaszolgáltatóknak. Az adófizetési kötelezettség a részükre értékesítő energiakereskedőnél (önadózással) az üzemanyag-célú földgáz adómértékével és az adó alapjául szolgáló mértékegységben kifejezve (nm³) a Jöt. 111. § (1) bekezdés a) pontja alapján keletkezik. Ez esetben szükséges még áttekinteni a Jöt. 3. § (2) bekezdés 9. pontja szerinti energiakereskedő fogalmát is. E szerint energiakereskedőnek minősül a földgáz rendszeres és üzletszerű, nem saját felhasználási célra történő vásárlását és értékesítését végző személy, aki a földgáz ellátásról szóló törvény szerinti földgáz-kereskedelmi engedéllyel rendelkezik. Annak megítélése, hogy az LNG-t beszerző, majd LNG és CNG formában értékesítő személy, milyen feltételek teljesülése esetén tud földgáz-kereskedelmi engedélyt szerezni, avagy a tevékenységéhez, mely esetben jogszerűen nem szükséges ilyen engedély, úgy arra, az ágazati jogszabályi előírások az irányadóak.

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 adózónak az a) oszlopban van lehetősége kiválasztani azt az energiaterméket, amellyel kapcsolatban bevallási kötelezettségét teljesíteni kívánja (V= villamos energia; F= földgáz; S= szén). A b) oszlopban kell kiválasztani az a) oszlopban kiválasztott energiatermék után

fizetendő energia- és jövedéki adókötelezettség jogcímét. A c) oszlopba a program automatikusan beemeli a b) oszlopban kiválasztott jogcímhez tartozó energia- és jövedéki adó mértékét (Ft/megawattóra, Ft/kWh, Ft/nm³, Ft/ezer kilogramm). A d) oszlopban kell beírni a energia- és jövedéki adó alapját, vagyis az energiatermék mennyiségét. Az e) oszlopban a fizetendő adó összegét - a c) és a d) oszlopban szereplő összegek szorzatának összegét – a program automatikusan kiszámolja és beemeli.

Fontos! A fizetendő adót csökkentő korrekciós tételek bevallása a 19J03-01-01 lapon:

Ha a b) oszlopban az adott energiatermék után fizetendő energia- és jövedéki adókötelezettség jogcímeként a Jöt. 111. § (6) bekezdése kerül kiválasztásra, akkor a 01-01 lap c) oszlopában az adó mértéke szabadon írható. A program a d) oszlopban beírt mennyiséget összeszorozza a c) oszlopban beírt összeggel, és az így kapott adó összegét automatikusan negatív előjellel ellátva tünteti fel az e) oszlopban.

A tárgyhónapban megállapított adót az 1-33. sorokban kell levezetni, a 34. sor e) oszlopa összesen adatot tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 19J03-02-es lap A) blokk 1. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 19J03-02-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 jogcímeinek karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímelek megnevezéseinek karakterszámával.

19J03-01-02-es lap

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

Az a) oszlopban van lehetősége kiválasztani azon energiaterméket, amellyel kapcsolatban bevallási kötelezettségét teljesíteni kívánja (V= villamos energia; F= földgáz; S= szén). A b) oszlopban kell kiválasztani a legördülő sávból az a) oszlopban kiválasztott energiatermékhez tartozó jogcímelek közül az energia- és 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 jogcímeinek karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímelek megnevezéseinek karakterszámával.

A c) oszlopban a nyomtatványkitöltő program automatikusan beírja az a) oszlopban kiválasztott energiatermék és a b) oszlopban kiválasztott jogcím alapján az energia- és jövedéki adó mértékét (Ft/megawattóra, Ft/kWh, Ft/nm³, Ft/ezer kilogramm).

A d) oszlopban kell beírni a jövedéki adó alapját, a kiválasztott energiatermék mennyiségét. A d) oszlopban beírt mennyiség és a c) oszlopban beírt adómérték szorzatának összegét, a visszaigényelhető jövedéki / energia adó összegét a program automatikusan kiszámolja és beemeli a d) oszlopba.

A tárgyhónapban visszaigényelhető adót a 01-33. sorokban kell feltüntetni, a 34. sor e) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 19J03-02-es

lap A) blokk 2. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 19J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopába).

19J03-01-03-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.

Példák

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

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

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

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

2017. június 30-át követő időpont, a tárgyalt esetben (vagyis amikor a gazdasági társaság 2017. július 1. napját megelőzően kezdődő elszámolási időszakra eső átalánydíjról állít ki számlát) nem a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) rendelkezéseit, hanem **az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény 2017. június**

30. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni az adókötelezettség, adófizetési kötelezettség, adó-visszaigénylési jog megállapítására és bevallására.

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

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

a) Negatív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság nagyobb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, az adóalap utólagos csökkentéséhez szükséges a számla módosítása. Tekintettel arra, hogy ez az eset azonban nem keletkeztet új fizetési kötelezettséget (új fizetési esedékességet), és így új számla kibocsátására sem kerül sor, a Társaságnak – a 2017. június 30. napját követően kibocsátott számlára vonatkozó jogszabályi feltétel teljesülése hiányában – a korrekciós bizonylaton az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény rendelkezéseit alkalmazva **energiaadót** szükséges feltüntetnie

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

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

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

4. Amennyiben a Társaság által kiállított számla mind átalánydíjat, mind mennyiségi eltérést tartalmaz, és az átalánydíj 2017. július 1. napját követő időszakra vonatkozik, míg a mennyiségi eltérés időszaka 2017. június 30. napját megelőzően

kezdődik, a számlán (a mennyiségi eltérés összegének előjelétől függetlenül) energiaadót kell feltüntetni.

a) Pozitív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság kisebb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, a különbözet elszámolása úgy is történhet, hogy gazdasági társaság a pozitív különbözetről nem külön számlát bocsát ki (mint a 2.b esetben leírtaknál), hanem ezt a tételt valamely soron következő elszámolási időszakra kibocsátott számlában tünteti fel. Ebben az esetben a pozitív különbözet összege tekintetében nem értelmezhető önálló, az általános forgalmi adó értelmében vett elszámolási időszak, hanem ilyenként az azzal érintett soron következő elszámolási időszak (tehát azon átalánydíj elszámolási időszaka, melynek összegét a különbözet megnöveli) veendő figyelembe.

Előbbieknek megfelelően a Társaság által kiállítandó számlán – többek között – azon tényről függően kerülhet energiaadó vagy jövedéki adó feltüntetésre, hogy az átalánydíj elszámolási időszakának kezdő időpontja 2017. június 30. napját követő időpontra esik vagy sem.

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

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 kitöltendő sorokban.

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

Energia termék	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 19J03-02-es lap 3. sorának a) oszlopába. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

19J03-02-es lap

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

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 19J03-01-01-es lap 34. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

2. sor a) oszlop: a 19J03-01-02-es lap 34. sorába a számított adó-visszaigénylés összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

3. sor a) oszlop: a 19J03-01-03-as lap 38. sorába a számított korábbi időszakra vissza nem igényelt energiaadó összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

10. sor a) oszlop „Fizetendő energia- és jövedéki adó”: 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 energia- és jövedéki adó”: 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.

19J03-03-as lap

A lap az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó változásának feltüntetésére szolgál. Önellenőrzés esetén a 19J03-03-as lapot kötelező kitölteni a 19J03 főlap C) Blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában történő 'O' betűjel feltüntetése mellett.

Figyelem! Ezen a nyomtatványon csak a 2019. 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.³⁵

A) blokk kitöltése:

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

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

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

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU49 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.

19J03-EUNY lap

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha az önellenőrzés³⁶ indoka, alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 19J03. számú bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni. Ez a lap dinamikus lapként funkcionál, tehát amennyiben több lapot kíván kitölteni, úgy megteheti. A lap jobb felső sarkában lévő bevételi gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A "+" nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A "-" Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

³⁵Art. 57. § (3) bekezdés

³⁶Art. 195. §

Az **(A) blokkban** lévő **1. sorban** kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka az, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A **(B) blokkban** lévő **2. sorban** kell megadnia az adónem kódját – mely 950. és 215. adónem lehet - a 3. sorban pedig az adónem nevét, amelyre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzés indoka az alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály.

A **(C) blokkban** lévő **4-24. sorokban** az adózónak részleteznie kell, hogy

a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá

b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve milyen okból ütközik az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába, valamint

c) 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.

19J03-170 Átvezetési és kiutalási kérelem

A 19J03-170-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 19J03-170-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 19J03-170-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 19J03-02-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 19J03-03-as lapjának A) blokk 1. sor a) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 19J03-170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró energia- és jövedéki adó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

A 19J03-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai

A **19J03-170-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 (19J03-02-es lap A) blokk a) oszlop)	950
1. sor (19J03-03-as lap A) blokk a) oszlop)	950
2. sor (19J03-03-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, 914 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