

## **Kitöltési útmutató**

### **a BEV\_J02 jelű bevalláshoz**

**Bevallás az ellenőrzött energiatermék, az alkoholtermék, a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital, a köztes alkoholtermék után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítésről**

**(ÁNYK)**

#### **Miről olvashat ebben az útmutatóban?**

##### **I. Általános tudnivalók**

1. Mire szolgál a BEV\_J02 jelű bevallás?

2. Kire vonatkozik?

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

Személyes eljárás és képviselet

A képviseleti jogosultság bejelentése

4. Hol található a nyomtatvány?

ÁNYK

ONYA

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

6. Hogyan lehet fizetni?

7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

NAV általi javítás

Adózái javítás (helyesbítés)

Önellenőrzés

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

Az önellenőrzési pótlék befizetése

## Visszaigénylés

8. Mik a jogkövetkezmények?
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?
10. További információ, segítség
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

## II. Részletes tájékoztató

12. Főlap kitöltése
13. BEV\_J02-C-01 lap kitöltése
14. BEV\_J02-D-02 lap kitöltése
15. BEV\_J02-EF-03 lap kitöltése
16. BEV\_J02-P1 lap kitöltése
17. BEV\_J02-P3 lap kitöltése
18. BEV\_J02-P5 lap kitöltése
29. BEV\_J02-P8 lap kitöltése
20. BEV\_J02-P9 lap kitöltése
21. BEV\_J02-P12 lap kitöltése

# I. Általános tudnivalók

## 1. Mire szolgál a BEV\_J02 jelű nyomtatvány?

A BEV\_J02 jelű nyomtatvány

- az ellenőrzött energiatermék,
- az alkoholtermék, a sör, a csendes és habzóbor, az egyéb csendes és habzó erjesztett ital,
- valamint a köztes alkoholtermék

után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó bevallására, valamint önellenőrzésére szolgál.

## 2. Kire vonatkozik?

A BEV\_J02 jelű nyomtatványt

- a jövedéki adóról szóló törvény<sup>1</sup> (Jöt.) szerinti kötelezettségeiket önadózással teljesítő, valamint
- a jövedéki adófizetésre ugyan nem kötelezett, de a Jöt. rendelkezései alapján jövedéki adót visszaigénylő

adózóknak kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A bevallást akkor is be kell nyújtani, ha abban nem szerepel fizetendő adó.

## 3. Hogyan lehet benyújtani?

A BEV\_J02 jelű bevallást elektronikusan vagy papíralapon is be lehet benyújtani a NAV-hoz.<sup>2</sup>

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV-igazgatósághoz eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőre jogosult személynek alá kell írnia.

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselőt bejelentése” című tájékoztatóban,

---

<sup>1</sup> A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény.

<sup>2</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont. A Jöt. 4. § (5) bekezdés.

- valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.

## **Személyes eljárás és képviselet**

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást helyette törvényes képviselője, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által meghatalmazott személy is benyújthatja. Ha jogi személy helyett törvényes képviselője jár el, az személyes eljárásnak tekinthető.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.<sup>3</sup>

## **A képviseleti jogosultság bejelentése**

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen bejelentette, és azt a NAV nyilvántartásba vette.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

## **4. Hol található a nyomtatvány?**

A BEV\_J02 jelű nyomtatvány kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel a belföldi adózók csak elektronikusan nyújthatják be.

Elektronikusan a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) egyaránt elérhető.

### **ÁNYK**

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

### **ONYA**

---

<sup>3</sup> Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

A bevallás webes kitöltőprogramja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → *Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás*

útvonalon az ONYA-ba belépve választható ki.

## 5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?<sup>4</sup>

Figyelem! Az adó megfizetése nem pótolja az adóbevallást!

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
adófizetésre kötelezett	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20-ig

- A jövedéki adó fizetésére kötelezett adóalany a naptári hónaponként megállapított nettó adót havonta, a **tárgyhót követő hó 20-áig vallja be és fizeti meg.**<sup>5</sup>
- Az adóraktár engedélyese az adóelőleget a tárgyhó 25. napjáig fizeti meg, ha az előző év azonos negyedében adója elérte a 6 millió forintot. Az adóelőleg mértéke az előző év azonos negyedévi adójának egyhatod része.<sup>6</sup>
  - Ha az adóraktár engedélyese a tárgyév megelőző évben nem fizetett adót, de a tárgyév első negyedében az adó várható összege eléri a 6 millió forintot, akkor a várható adóösszeg egyhatodát kell adóelőlegként megfizetnie. A második, harmadik és negyedik negyedévben akkor kell adóelőleget fizetnie, ha az előző negyedévi adó összege a 6 millió forintot meghaladja. Az adóelőleg összege az előző negyedévi adójának egyhatod része.<sup>7</sup>
- A jövedéki engedélyes kereskedő, illetve a Jöt. 133. § (1) bekezdés h) és j) pontja alapján az adófizetési kötelezettség alól nem mentesült étrend-kiegészítőt tagállamból behozó személy a másik tagállamból, kereskedelmi céllal belföldre szállított, szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék utáni adót, **az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontját követő 5 napon belül** vallja be és fizeti be.<sup>8</sup>
- Az egyszerűsített adóraktár engedélyese a készletváltozásokról és a borpiaci év tényleges zárókészletéről borpiaci évenként termékenkénti mennyiségi elszámolást készít, amelyet **a borpiaci évet követő szeptember 10-ig** nyújt be a hegybíróhoz és elszámolással egyidejűleg készíti el és küldi meg az adóbevallását a NAV-nak, valamint fizeti meg az adót.<sup>9</sup>
- A kisüzemi bortermelő a vásárolt és a saját termésű szőlő, az előállított (kiszerezelt), tárolt és feladott csendes bor, valamint palackos erjesztésű habzóbor mennyiségéről, a készletváltozásokról és a borpiaci év tényleges zárókészletéről borpiaci évenként

<sup>4</sup> A bevallást az Art. 2. számú melléklet I. pont B) alpont 6. pontja szerint, a Jöt. figyelembevételével kell benyújtani.

<sup>5</sup> Jöt. 79. § (3), valamint a Jöt. 80. § (2) bekezdése.

<sup>6</sup> Jöt. 81. § (1) bekezdés.

<sup>7</sup> Jöt. 81. § (2) bekezdés.

<sup>8</sup> Jöt. 62. § (6) bekezdés c) pontjának cc) alpontja.

<sup>9</sup> Jöt. 136. § (2) és (3) bekezdése.

termékenkénti mennyiségi elszámolást készít, amelyet a **borpiaci évet követő szeptember 10-ig** nyújt be a hegybíróhoz és az elszámolással egyidejűleg készíti el és küldi meg a bevallását a NAV-nak, valamint fizeti meg az adót.<sup>10</sup>

Ha a határidő munkaszüneti napra esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>11</sup>

#### **Aki jogosult adó-visszaigénylésre, az 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 vissza az adót.<sup>12</sup>

Egy alkalomra, illetve egy naptári hónapra (tárgyidőszak) az adózó bevallás fajtánként csak egy bevallást nyújthat be. Több tárgyidőszakra egy bevallás nem nyújtható be.

## **6. Hogyan lehet fizetni?**

A jövedéki adót a következő számlaszámokra kell megfizetni.

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000 - 01037306	NAV üzemanyag energiatermékek jövedéki adója bevételi számla	941
10032000 - 01037313	NAV egyéb termékek jövedéki adója bevételi számla	942

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással
- vagy az Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER) keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén átutalással

fizetheti be.

Természetes személy meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), bankkártyával is fizethet.<sup>13</sup>

<sup>10</sup> Jöt. 137. § (3) és (7) bekezdése.

<sup>11</sup> Air. 52. § (4) bekezdése.

<sup>12</sup> Jöt. 82. § (3) bekezdése.

<sup>13</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató ([https://www.nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz))

Az adót, pótlékot ezer forintra kerekítve kell megfizetni.<sup>14</sup>

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje munkaszüneti napra esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>15</sup> Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó részletben kell érvényesíteni.

## **7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?**

### **NAV általi javítás**

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát, elírásokat kijavítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a javítástól számított 30 napon belül értesíti.<sup>16</sup>

Ha az adózó a javítással nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő tizenöt napon belül egyeztetés végett a NAV-hoz fordulhat. Eredménytelen egyeztetés esetén a NAV az eljárást megindítja, és az adót határozattal állapítja meg. A bevallás javítása nem minősül ellenőrzésnek, az ennek során hozott határozat nem minősül utólagos adómegállapításnak.<sup>17</sup>

Az eredményes egyeztetésig, illetve a határozat véglegessé válásáig a visszatérítendő adót a javított összeg szerint kell kiutalni.<sup>18</sup>

Ha a javítás alapján az adózót a bevallottnál kisebb fizetési kötelezettség terheli, a NAV az adóbefizetés igazolását követően az adózó kérelmére a javára mutató összeget harminc napon belül visszatéríti, illetve ha azt nem fizették be, az adózónak a javított összeget kell megfizetnie.<sup>19</sup>

Ha a javítás miatt az adózót további befizetés terheli és az adózó a javítással

- egyetért, az adót harminc napon belül kell megfizetnie,
- nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő tizenöt napon belül egyeztetésért a NAV-hoz fordulhat.<sup>20</sup>

Ha az adóbevallás

---

<sup>14</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

<sup>15</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

<sup>16</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

<sup>17</sup> Adóig. vhr. 18. § (2) bekezdés.

<sup>18</sup> Adóig. vhr. 18. § (3) bekezdés.

<sup>19</sup> Adóig. vhr. 18. § (4) bekezdés.

<sup>20</sup> Adóig. vhr. 18. § (5) bekezdés.

- az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki
- vagy az adózó adó tartozásáról, köztartozásáról nem nyilatkozott
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat nem nyújtotta be,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.<sup>21</sup>

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújthatja.

### **Adózási javítás (helyesbítés)**

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>22</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>23</sup>

Adózási javításban (helyesbítésben) az adóalap és az adó (költségvetési támogatás) összege nem változhat. Az adózási javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor önellenőrzést kell benyújtani.

### **Önellenőrzés<sup>24</sup>**

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint,
- a helyesbítendő adóra előírt, egy bevallási időszakra,
- az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet módosítani.

<sup>21</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

<sup>22</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

<sup>23</sup> Art. 202. § (1).

<sup>24</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ai tartalmazzák.



Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amelyeket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát. Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- Nem minősül önellenőrzésnek, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

Az önellenőrzést ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani, amelyen az eredeti bevallást benyújtották.

A BEV\_J02 jelű nyomtatványon a 2020. év 12. hónapot, IV. negyedévet, vagy teljes 2020. évet érintő időszakra vonatkozó bevallást 2026. december 31-ig lehet önellenőrizni, helyesbíteni.

Felhívjuk figyelmét, hogy a 2015. év 12. hónapot érintő jövedéki adómegállapításra vonatkozóan önellenőrzést, helyesbítést, illetve pótlást csak 2021. december 31-ig érvényesíthet!

Önellenőrzés esetén a BEV\_J02 jelű nyomtatványon az önellenőrzéssel helyesbített és az eredeti bevallásban megfizetett, visszaigényelt (levont) jövedéki adó összegének különbségét kell feltüntetni.

## **Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>25</sup>**

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, önellenőrzési pótlékot kell fizetni.

Az önellenőrzési pótlékot az adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

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 önellenőrzésekor az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig minden naptári napra fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket három tizedesjegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni.

Ha az önellenőrzés nem tár fel pótlólag fizetendő adót, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell meghatározni, de bevallani és befizetni magánszemély esetében legfeljebb 1000 forintot, más adózók esetében legfeljebb 5000 forintot kell.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre mérsékelhető, illetve elengedhető, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

## **Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani**

- Ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>26</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól,

---

<sup>25</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.

<sup>26</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes késedelmi pótlék alól.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető kalkulátor segíti.

### **Az önellenőrzési pótlék befizetése**

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a következő számlaszámra kell befizetni:

<b>Költségvetési számla száma</b>	<b>Költségvetési számla megnevezése</b>	<b>Adónemkód</b>
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

### **Visszaigénylés**

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy az átvezetéshez (más adónemre) a Főlap (D) részében az adózó nyilatkozhat:

- a teljes összeg kiutalásáról,
- átvezetés és/vagy részleges kiutalás kérelemről,
- a kiutalás nem kéréséről.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

- a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található 23. számú információs füzetből tájékozódhat.

### **8. Mik a jogkövetkezmények?**

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>27</sup>.

<sup>27</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

A költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetnie.<sup>28</sup>

Az a személy, aki a Jöt.-ben előírt, valamint az Air.-ben és az Art.-ban a jövedéki adóról szóló törvény szerinti adóhoz kapcsolódó kötelezettségét megszegi, jövedéki bírsággal sújtandó.<sup>29</sup>

Ha kötelezettségszegése a központi költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz, akkor a jövedéki bírság mértéke a központi költségvetésnek okozott vagyoni hátrány mértékének kétszeresétől ötszöröséig terjedő összeg, de legalább 30 ezer forint.<sup>30</sup>

## 9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

Főlap	Hivatal (A)
	Azonosítás (B)
	(C)
	(D)
	(E)
	(F)
BEV_J02-C-01 lap	C) Tárgyidőszakban megállapított jövedéki adó
BEV_J02-D-02 lap	D) Tárgyidőszakban visszaigényelt (levont) jövedéki adó
BEV_J02-EF-03 lap	E) Fizetendő vagy visszaigényelhető adó, önellenőrzési pótlék, F) Átvezetés és/vagy részleges kiutalási kérelem
BEV_J02-P1 lap	1) Pótlap Számlajegyzék
BEV_J02-P3 lap	3) Pótlap Nem dohány adóbevallás belső bizonylat adatok
BEV_J02-P5 lap	5) Pótlap Nem dohány adóbevallás igazoló okmány adatok
BEV_J02-P8 lap	8) Pótlap Közösségi kereskedő által tagállamból behozott jövedéki termék
BEV_J02-P9 lap	9) Pótlap Elszámolás a motorfejlesztés tárgyidőszaki tényleges költségeiről
BEV_J02-P12 lap	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

## 10. További információ, segítség

### Hitelesítések

A bevallás fősorai, a csatolt mellékletek, a kiutalási szándék hitelességét – mind a papíralapú nyomtatványoknál, mind az elektronikus bevallásoknál – az adott benyújtási módnak megfelelő, a hitelesítésre vonatkozó szabályok szerint kell biztosítani.

<sup>28</sup> Art. 206. § (1) bekezdés.

<sup>29</sup> Jöt. 100. § (1) bekezdés.

<sup>30</sup> Jöt. 100. § (2) bekezdés.

A bevallás főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban ügyintézőként annak a személynek a nevét kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kérjük szerepeltetni.

### **Az ellenjegyzésről**

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti.

Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a jövedéki bírságot a NAV az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.<sup>31</sup>

Ha a bevallást ellenjegyzik, akkor az erre feljogosított személyazonosító adatait (név, adóazonosító szám, bizonyítvány/igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az (F) blokkban szerepeltetni! Ha az ellenjegyzésre jogosult magánszemély nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni.

Elektronikusan benyújtott bevallás esetén az ellenjegyzést az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

### **Az elektronikus nyomtatvány kitöltése**

A kitöltés előtt mindig a legfrissebb – keret- és nyomtatványkitöltő – programot telepítse!

Az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogramban (ÁNYK) a kitöltött adatok ellenőrzhetők, és a nyomtatvány menthető. A helyes kitöltés eredményeként az „Ellenőrzött” szó kerül a lapok aljára.

Ha a kérelmező az egyes lapokból többet használ fel (dinamikus lapok) a lapszámot szintén automatikusan kezeli a program, nyomtatvány C) részének megfelelő rovatában is.

A nyomtatvány több helyen tartalmaz értéklistánkat, melyek a cella jobb felső sarkában található piros háromszögre kattintva érhetők el.

A nyomtatványok alkalmazása közben, vagy az elektronikus benyújtásnál észlelt hibákat az [it.helpdesk@nav.gov.hu](mailto:it.helpdesk@nav.gov.hu) e-mail címre kérjük jelezni!

Keretprogram telepítésével kapcsolatos információk a következő linken: [http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/tudnivalok\\_nyomtatvanykitolto\\_programokhoz.html](http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/tudnivalok_nyomtatvanykitolto_programokhoz.html) érhetők el.

---

<sup>31</sup> Art. 49. § (7) bekezdés.

A kitöltött nyomtatványt a székhelye (lakóhelye) szerint illetékes NAV-igazgatóság dolgozza fel. A felügyeletet ellátó NAV elérhetősége a NAV honlapján a "Igazgatóságok" menüpont alatt található.

Ha további kérdése van a nyomtatvánnyal, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a 80/20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

\*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE-adatlapot is!

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain.  
Ügyfélszolgálat-kereső: <https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

## 11. Milyen jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Korm. rendelet),

- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (rég. Jöt.),
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 8/2004. (III. 10.) PM rendelet (rég. Jöt. Vhr.),
- az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról szóló, 2013. december 18-i 1407/2013/EU bizottsági rendelet (mezőgazdasági csekély összegű rendelet),
- az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről szóló 37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet,
- a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvánításáról szóló, 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet,
- a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szerveinek hatásköréről és illetékességéről szóló 485/2015. (XII. 29.) Korm. rendelet,
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.),
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI. 29.) NGM rendelet (NGM rendelet),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (Eüsztv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Stabtv.).

## II. Részletes tájékoztató

### A Főlap kitöltése

#### Hivatal (A) blokk kitöltése

Az „A” blokkhoz tartozó rovatokat a NAV tölti ki!

**Azonosítás (B) blokk kitöltése:** az adózó tölti ki az alábbiak szerint:

„Adózó adószáma” rovat: A rovat kitöltése az adószámmal rendelkező adóalanyoknak kötelező.

„Adózó adóazonosító jele” rovat: Az adószámmal nem rendelkező természetes személy esetében a rovat kitöltése kötelező.

„Engedélyszám” rovat: Az adózónak a rovatban NAV által kiadott jövedéki tevékenység folytatására jogosító jövedéki engedélyszámot – első 8 pozíció hosszan – kell feltüntetni. Ha a Főlapon a bevallás fajtája rovat értéke 1, 2, 3 vagy 7, akkor az Engedélyszám rovatot nem szükséges kitölteni. Ha a főlapon a bevallás fajtája rovat értéke 4, akkor:

- az egyszerűsített adóaktár engedélyese az egyszerűsített adóaktári engedélyének a számát tünteti fel HU kezdettel 8 karakter hosszan,
- a kisüzemi bortermelőnek nem kell kitöltenie a rovatot, mivel nem rendelkezik jövedéki típusú engedéllyel.

Ha a Főlapon a Bevallás fajtája 5, akkor az Engedélyszám rovat HU kezdettel 8 karakter hosszan töltendő ki, azonban ha az adózó jelöli a P8 lapon, hogy étrend-kiegészítőnek minősülő jövedéki terméket hoz be, úgy rovatot nem szükséges kitölteni. Ha a Bevallás fajtája 6, akkor az Engedélyszám rovat HU kezdettel 8 karakter hosszan töltendő ki.

„Adózó neve” és „Székhely/telephely/fióktelep/lakcím/levelezési cím” rovat: Az adóbevallásra kötelezett gazdálkodó nevét kell feltüntetni. A cím adatokhoz a gazdálkodó székhelye/lakóhelye címét kell feltüntetni, külföldi vállalkozás esetén, ha magyar székhellyel nem rendelkezik, akkor a Magyarországon először bejelentett telephelye címét kell feltüntetni. Ha a „közterület jellege” mező esetében az értéklistából helyrajzi számot választ ki, úgy a házszám mezőben a helyrajzi számot kell feltüntetni.

„Ügyintéző neve” és „telefonszáma” rovat: a kitöltési útmutató „Hitelesítések” című részében foglaltak szerint.

#### A Főlap „C” blokkjának kitöltése

„Bevallási időszak” rovat: A rovatban az évszámot, a hónapot, a napot, valamint a bevallási időszak legkorábbi és legkésőbbi időpontját arab számmal kell jelölnie, amelyre a bevallás vagy az önellenőrzéssel/adózói javítással történő helyesbítés vonatkozik. Szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék másik tagállamból, kereskedelmi céllal belföldre történő szállítása esetén (bevallás fajtája: 5=közösségi kereskedő) a /tól és az /ig rovatokban is a belföldre szállítás napját kell feltüntetni, azaz a bevallási időszak csak egy naptári nap lehet.



A dátum mezők jobb felső sarkában a piros háromszögre kattintva hívható elő a naptár, melynek segítségével az időszak könnyen beállítható.

„Bevallás jellege” rovat: A legördülő listából az adózó az alábbiak közül választhat:

Figyelem! Ha alapbevallást nyújt be, akkor „Bevallás jellege” rovatot nem kell kitölteni!

- Adózó javítás (helyesbítés) – [H]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha azzal kapcsolatban nem szőlították fel hiánypótlásra.
- Önellenőrzés – [O]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha a benyújtott bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítés.
- Ismételt önellenőrzés – [I]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha a benyújtott bevallás, egy már előzőleg elfogadott önellenőrzés ismételt önellenőrzése.

„Hiánypótlás” rovat: A jelölőnégyzetbe „X” jelet kell tenni, ha az adóalanyt korábban a NAV-nak megküldött adóbevallásával kapcsolatban a NAV hiánypótlásra szőlította fel és ezen adóbevallással kíván eleget tenni kötelezettségének. Ha ezt a rovatot bejelölte, akkor a „Hivatkozott ügyszám” rovatát kötelező kitölteni!

„Bevallás fajtája” rovat: A legördülő listából az adózó az alábbiak közül választhat.

- Régi Jöt. 55. § szerinti, valamint az új Jöt. 113. § (1)-(3) bek. szerinti visszaigénylő – [1]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha a régi Jöt. 55. §-ában, valamint az új Jöt. 113. (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint igényel vissza jövedéki adót. (A jelölés bármely időszak esetén alkalmazható.)
- Motorfejlesztő visszaigénylő – [2]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha a motorfejlesztést megvalósító személy a régi Jöt. 57/A. §-ában, valamint a Jöt. 115. §-ában foglaltak szerint igényel vissza jövedéki adót. (A jelölés bármely időszak esetén alkalmazható.)
- Kereskedelmi gázolaj visszaigénylő – [3]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha a jövedéki adó-visszaigénylését a régi Jöt. 57/C. §-ában, valamint a Jöt. 113. § (5) bekezdésében foglaltak szerint érvényesíti. (A jelölés bármely időszak esetén alkalmazható.)
- Egyszerűsített adóraktár/Kisüzemű bortermelő – [4]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha az egyszerűsített adóraktárnak az adófizetési kötelezettsége a Jöt. 136. § (3) bekezdésében foglaltak szerint keletkezett, illetőleg a kisüzemű bortermelő elektronikus adóbevallási kötelezettsége a Jöt. 137. § (3) bekezdésében foglaltak szerint keletkezett. (A jelölés kizárólag akkor használható, ha az időszak 2017. június 30-át követő.)
- Közösségi kereskedő – [5]: az adózó a listából abban az esetben választhatja, ha másik tagállamból belföldre kereskedelmi céllal szállít jövedéki terméket, a bejegyzett kereskedő kivételével, akinek a [6] kódot kell kiválasztani. Ide értendő a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott étrend-kiegészítőnek minősülő jövedéki termék Jöt. 62. § szerinti kereskedelmi céllal belföldre szállítása.
- (A jelölés bármely időszak esetén alkalmazható.)

- Egyéb – [6]: Más esetben keletkezett adófizetési kötelezettség és visszaigénylési jogosultság érvényesítése esetében. (A jelölés bármely időszak esetén alkalmazható.)
- 7=Nem engedélyes: Jövedéki típusú engedély nélkül folytatható tevékenység kapcsán keletkezett adófizetési kötelezettség, amely alól kivétel a másik tagállamban szabadforgalomba bocsátott étrend-kiegészítőnek minősülő jövedéki termék Jöt. 62. § szerinti kereskedelmi céllal belföldre szállítása.

„Kitöltött lapok száma” rovat: Ebben a rovatban a bevalláshoz csatolt lapok számát kell feltüntetni az adózónak. Elektronikus kitöltés esetén a program automatikusan kitölti.

„Csatolt okmányok száma” rovat: Ebben a rovatban a bevalláshoz csatolt okmányok számát kell feltüntetni az adózónak.

Hivatkozott ügyszám rovat: Hiánypótlás esetén a rovatban a NAV által az elektronikusan visszaküldött hiánypótlásra felszólító levél bárkódját kell feltüntetni 10 karakter hosszán. Ha ezt a mezőt kitölti, akkor a Hiánypótlás rovat jelölése kötelező!

### **A Főlap „D” blokkjának kitöltése**

„Adózó belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszáma” rovat: A rovat a pénzforgalmi jelzőszám (bankszámlaszám) 3 x 8 karakterének feltüntetésére szolgál. Abban az esetben kell kitölteni, ha az adóalany a bevallásában érvényesített visszaigénylését bankszámlájára, vagy másik számlaszámra kéri teljesíteni.

„IBAN nemzetközi pénzforgalmi jelzőszám” rovat: Abban az esetben kell kitölteni, ha az adózó külföldi alany (pl.: kereskedelmi gázolajat visszaigénylő). Az adózó külföldi fizetési számlaszámát IBAN-kóddal együtt a sor elején kezdve kell beírni, és közök kihagyása nélkül kell folytatni. Az IBAN-kód a pénzügyintézetek azonosító jele, mely minden bankszámla kivonaton megtalálható.

A külföldi utalási adatok között meg kell adni a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bankszámla szám változását (megszűnését, új számla nyitását) követő 15 napon belül köteles bejelenteni a NAV-hoz!

A NAV csak az adózó által bejelentett pénzforgalmi adatok alapján könyvelheti a befizetési és visszaigénylési előírásokat.

Ha a tárgyidőszakban visszaigénylési jogosultság keletkezett, a bevallás benyújtásakor a visszaigényelhető összeg sorsáról is minden alkalommal rendelkezni kell a nyomtatvány bevallási főlapján a (D) blokk „Visszaigényelhető jövedéki adó jelölése” rovatban „X” jelöléssel a pénzforgalmi rendelkezések között. Ha a „Visszaigényelhető jövedéki adó jelölése” rovatot bejelöli, akkor a következő rovatok közül egy rovat bejelölése kötelező: („Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”, „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” rovatok). Ha az „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” rovatot kitölti, akkor a BEV\_J02-EF-03 lap F) Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem rovatainak kitöltése is kötelező.

## A Főlap „E” blokkjának kitöltése

„Adókötelezettségem nem keletkezett” rovat: Ha az adott bevallási időszakban az adót önadózással megállapító adózónak nem keletkezett adókötelezettsége, akkor az adóbevallás vagy az adóbevallással egyenértékű nyilatkozat benyújtási kötelezettségét a jelölőnégyzetben elhelyezett „X”-szel teheti meg.

Figyelem! Ebben az esetben csak a Főlap adatmezőinek kitöltése szükséges, a többi mező inaktív állapotúvá válik.

„Nyilatkozom, hogy a Jöt. 94. § (1) bek. alapján állami támogatásban részesültem.” rovat:

A szabadforgalomba bocsátás során a megfelelő adómérték kiválasztásához az adóraktár engedélyesének nyilatkoznia kell, hogy részesült-e állami támogatásban.<sup>32</sup>

Az adó mértéke az E85 esetében - a 110. § (1) bekezdés *i*) pontjától eltérően - a 110. § (1) bekezdés *a*) pont szerinti adómérték, ha az E85-öt olyan adóraktár engedélyese bocsátja szabadforgalomba, aki regionális beruházási támogatásban, környezetvédelmi beruházási támogatásban vagy mezőgazdasági beruházási támogatásban részesült és a 110. § (1) bekezdés *a*) pontja szerinti adómérték, valamint a 110. § (1) bekezdés *i*) pontja szerinti adómérték különbségének és a 110. § (1) bekezdés *a*) pontja szerinti adómérték alkalmazásával szabadforgalomba bocsátott E85 mennyiségének szorzata nem éri el a kapott regionális beruházási támogatás, a környezetvédelmi beruházási támogatás vagy a mezőgazdasági beruházási támogatás összegét<sup>33</sup>.

Ha az adóraktár engedélyese „igennel” nyilatkozik a regionális beruházási támogatás, környezetvédelmi beruházási támogatás vagy mezőgazdasági beruházási támogatás igénybevételéről és a magasabb és az alacsonyabb adómérték közötti különbségnek és a magasabb adómérték alkalmazásával szabadforgalomba bocsátott mennyiségnek a szorzata nem éri el a kapott támogatás összegét, abban az esetben az E85 szabadforgalomba bocsátásakor a magasabb adómértéket kell alkalmazni<sup>34</sup>.

„A csoportmentességi rendelet, valamint a 37/2011. (III.22) Korm. rendelet értelmében nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősülök” nyilatkozat rovat:

Az adózónak a felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni adó-visszaigénylés, illetve a motorfejlesztéshez felhasznált üzemanyag utáni adó-visszaigénylés érvényesítéséhez nyilatkoznia kell, hogy a csoportmentességi rendelet értelmében nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősül-e. A szabadforgalomba bocsátás során a megfelelő adómérték kiválasztásához az adóraktár engedélyesének szintén nyilatkoznia kell, hogy nehéz helyzetben lévő vállalkozásnak minősül-e<sup>35</sup>. Ha az adózó azt nyilatkozza, hogy nehéz helyzetben lévő vállalkozás, azaz a jelölőnégyzetben az „igen”-t választja ki, úgy a vállalkozás nem jogosult a támogatás és a kedvezőbb adótétel igénybevételére.

Nehéz helyzetben lévő vállalkozás”: olyan vállalkozás, amikor a következő feltételek közül legalább egy fennáll:

---

<sup>32</sup> Jöt. 94. § (1) bekezdés

<sup>33</sup> Jöt. 94. § (2) bekezdés.

<sup>34</sup> Jöt. 110. § (1) bekezdés a) pont.

<sup>35</sup> Jöt. 95. § (8) bekezdés.

- korlátolt felelősségű társaságnál (ideértve a részvénytársaságot is, kivéve a kevesebb mint három éve létező kkv-kat, illetve a kockázatfinanszírozási támogatásra való jogosultság alkalmazásában az első kereskedelmi értékesítéstől számítva kevesebb mint hét éve működő olyan kkv-kat, amelyek a kiválasztott pénzügyi közvetítő által végzett átvilágítást követően kockázatfinanszírozási beruházásra jogosultak)
  - jegyzett részvénytőkájének több mint a fele elveszett a felhalmozott veszteségek miatt,
  - ez akkor fordul elő, ha a felhalmozott veszteségeknek a tartalékokból (és minden olyan elemből, amelyet általában a társaság sajáttőkéje részének tekintenek) történő levonásával a jegyzett törzstőke felét meghaladó negatív halmozott összeg keletkezik,
  - a „jegyzett tőke” adott esetben magában foglal minden részvénytőkét is;
- olyan társaságnál, ahol legalább egyes tagok korlátlan felelősséggel bírnak (közkereseti társaság, betéti társaság, közös vállalat, egyesülés, egyéni cég) a társaság tartozásaiért (kivéve a kevesebb mint három éve létező kkv-kat, illetve a kockázatfinanszírozási támogatásra való jogosultság alkalmazásában az első kereskedelmi értékesítéstől számítva kevesebb mint hét éve működő olyan kkv-kat, amelyek a kiválasztott pénzügyi közvetítő által végzett átvilágítást követően kockázatfinanszírozási beruházásra jogosultak),
  - a társaság könyveiben kimutatott tőkének több mint fele nincs meg a felhalmozott veszteségek miatt;
- olyan vállalkozás, amely ellen kollektív fizetésképtelenségi eljárás indult, vagy ellene a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény alapján hitelezői kérelmére kollektív fizetésképtelenségi eljárás indítható (csőd- vagy felszámolási eljárás alatt áll);
- ha a vállalkozás megmentési támogatásban részesült és még nem fizette vissza a kölcsönt vagy szüntette meg a kezességvállalást, illetve szerkezetátalakítási támogatásban részesült és még mindig szerkezetátalakítási terv hatálya alá tartozik;
- kis- és középvállalkozások kivételével olyan vállalkozás, amely esetében az előző két évben a könyv szerinti idegen tőke és saját tőke aránya meghaladta a 7,5-öt és a kamatok, adózás és értékcsökkenési leírás előtti eredménnyel számolt kamatfedezeti ráta kevesebb volt 1-nél.

„Nincs velem szemben érvényben teljesítetlen visszafizetési felszólítás olyan korábbi bizottsági határozat nyomán, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított.” nyilatkozat rovat:

Az adózónak a felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni adó-visszaigénylés, illetve a motorfejlesztéshez felhasznált üzemanyag utáni adó-visszaigénylés érvényesítéséhez nyilatkoznia kell.

A szabadforgalomba bocsátás során a megfelelő adómérték kiválasztásához az adóraktár engedélyesének nyilatkoznia kell, hogy nincs vele szemben érvényben teljesítetlen

visszafizetési felszólítás olyan korábbi bizottsági határozat nyomán, amely valamely támogatást jogellenesnek és a belső piaccal összeegyeztethetetlennek nyilvánított<sup>36</sup>.

## **A Főlap „F” blokkjának kitöltése**

„Bejelentő azonosító” rovat: A képviselettel kapcsolatosan (jelenleg: EGYKE, korábban R01, R03 nyomtatványon) megadott személy adóazonosító jelét kell megadni. **A mező kitöltése kötelező** az elektronikus adóbevallás [www.magyarorszag.hu](http://www.magyarorszag.hu) portálon történő feltöltése esetén! Természetesen magát az elektronikus adatfeltöltést is ugyanennek a személynek kell kezdeményeznie! A törzsadatok használatakor azok automatikusan betöltődnek, illetve a beviteli mezőben a belépést követően rögzíthetőek.

Az ellenjegyzésre, meghatalmazásra és képviselőre vonatkozó rovatok: A kitöltési útmutató „Hogyan lehet benyújtani a bevallást?”, illetve a „További információ, segítség” című részében foglaltak szerint.

## **BEV\_J02-C-01 lap kitöltése**

### **Tárgyidőszakban megállapított jövedéki adó**

A bevallás C lapján a tárgyidőszakban megállapított adók összegét kell bevallani.

Az egyes sorokban, a tárgyidőszakban megállapított jövedéki adó összegét fajtakódonként („a” oszlop) a jövedéki termék adója alapjául szolgáló mértékegységben meghatározott mennyisége és adómértéke szorzataként kell megállapítani, és a „b” üzemanyag és/vagy „c” egyéb jövedéki termék oszlophoz tartozó rovatban szerepeltetni ezer forintra kerekítve. Önellenőrzés esetén az összeg elé „-” előjelet kell helyezni, ha az alapbevalláshoz képest az adózó több jövedéki adó összeget akar megjeleníteni a mezőben, vagy az alapbevalláshoz képest több jövedéki termék után kívánja teljesíteni adófizetési kötelezettségét.

Két egymást követő sor között üres sort kihagyni nem lehet! A fajtakód a jövedéki termék adómérték szerinti besorolását jelölő, NAV által megállapított azonosítószám.

Figyelem! A megállapított jövedéki adó kimunkálásához alkalmazandó fajtakódok, jogcímek, és adómértékek az alábbi link alatt érhetők el:

[http://nav.gov.hu/nav/ado/jovedeki\\_ado/tajekoztatok\\_informaciok/fajtakodok\\_jogcimkodok](http://nav.gov.hu/nav/ado/jovedeki_ado/tajekoztatok_informaciok/fajtakodok_jogcimkodok).

A NAV üzemanyag energiatermékek jövedéki adója bevételi számla (10032000-01037306-00000000) az alábbi fajtakódú jövedéki termékek esetében alkalmazandó 2017. július 1-jétől:

001-004, 006, 007, 010-025, 028-045.

2017. június 30-ig:

500, 508, 512, 513-515, 518, 520-532, 534-536, 538-539, 609, 617-632, 634-649, 655-656, 658-659, 668, 682, 688, 689, 690, 693-696, 698.

---

<sup>36</sup> Jöt.95. § (8) bekezdés

A NAV egyéb termék jövedéki adója bevételi számla (10032000-01037313-00000000) az alábbi fajtakódú jövedéki termékek esetében alkalmazandó 2017. július 1-jétől:

005, 008, 009, 026, 027, 046-063, 082, 083.

2017. szeptember 1-jétől:

005, 008, 009, 026, 027, 046-063, 082, 083, 084.

2018. január 1-jétől:

005, 008, 009, 026, 027, 046-062, 082, 084.

2017. június 30-ig:

501-504, 506, 509-511, 516-517, 540-542, 544-547, 551, 552, 553, 563-565, 575-576, 592-595, 605-608, 611-615, 674, 692, 697.

34. sor - Ennek a sornak a tárgyidőszakban megállapított, az 1-33. sorokban feltüntetett adók összegét, „b-c” oszloponként összesítve kell tartalmaznia. Önellenzés esetén az adó összegeket előjelhelyesen kell összesíteni.

## **BEV\_J02-D-02 lap kitöltése**

### **Tárgyidőszakban visszaigényelt (levont) adó**

Ezen a lapon a tárgyidőszakban keletkezett jövedéki adó-visszaigénylési (levonási) jogosultságot kell feltüntetni. Az egyes sorokban, a tárgyidőszakban keletkezett visszaigényelhető (levonható) jövedéki adó összegét, fajtakódonként („d” oszlop) és visszaigénylési kódoként („e” oszlop) a jövedéki termék adója alapjául szolgáló mértékegységben meghatározott mennyisége és adómértéke szorzataként kell megállapítani, és azt az „f” üzemanyag és/vagy „g” egyéb jövedéki termék oszlophoz tartozó rovatban kell szerepeltetni, 1000 forintra kerekítve. A fajtakód a jövedéki termék adómérték szerinti besorolását jelölő, NAV által megállapított azonosítószám.

Kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés esetén a fajtakód rovatba 016 értéket kell feltüntetni (016 gázolaj [Jöt. 3. § (2) bek. 18. pont, 110. § (1) bek. c) pont ca) alpontban, valamint 110. § (1) bek. c) pont cb) alpontban megjelölt adómérték]).

<b>Kereskedelmi gázolaj visszaigénylés</b>		
időpontja		visszaigényelhető adó
2011. 01. 01.–2011. 10. 31.		6,50 forint/liter
2011. 11. 01.–2011. 12. 31.		19,50 forint/liter
2012. 01. 01. – 2014. 12. 31.		17 forint/liter
2015. 01. 01. – 2015. 12. 31.		11 forint/liter
2016. 01. 01. – 2016. 09. 30.		7 forint/liter
2016. 10. 01-től	A régi Jöt. 52. § (1) bekezdés d) pont da) alpontja szerinti adómérték alkalmazása esetén* 7 forint/liter	A régi Jöt. 52. § (1) bekezdés d) pont db) alpontja szerinti adómérték alkalmazása esetén* 17 forint/liter
2017. 07. 01-től	Az új Jöt. 110. § (1) bekezdés c) pont ca) alpontja szerinti	Az új Jöt. 110. § (1) bekezdés c) pont cb) alpontja szerinti adómérték alkalmazása esetén** 17 forint/liter

	adómérték alkalmazása esetén ** 7 forint/liter	
2019. 01. 01-től	Az új Jöt. 110. § (1) bekezdés c) pont ca) alpontja szerinti adómérték alkalmazása esetén *** 3,5 forint/liter	Az új Jöt. 110. § (1) bekezdés c) pont cb) alpontja szerinti adómérték alkalmazása esetén *** 13,5 forint/liter

\*A régi Jöt. 52. § (1) bekezdése alapján alkalmazandó adómértéket a NAV honlapján előzetesen közzétett – a régi Jöt. 52. § (9) bekezdése szerint számított – világpiaci kőolajár alapján kell meghatározni. Ha a kereskedelmi gázolaj felhasználásának (tankolásának) időszakára vonatkozóan közzétett kőolajár az 50 \$-t meghaladja, akkor a 7 forint/litert kell alkalmazni, ha az 50 \$-t nem haladja meg, akkor a 17 forint/liter alkalmazandó a visszaigényelhető adó kiszámításához.

\*\* A Jöt. 110. § (1) bekezdés c) pontja alapján alkalmazandó adómértéket a NAV honlapján előzetesen közzétett – a Jöt. 110. § (3) bekezdése szerint számított – világpiaci kőolajár alapján kell meghatározni. Ha a kereskedelmi gázolaj felhasználásának (tankolásának) időszakára vonatkozóan közzétett kőolajár az 50 \$-t meghaladja, akkor a 7 forint/litert kell alkalmazni, ha az 50 \$-t nem haladja meg, akkor a 17 forint /liter alkalmazandó a visszaigényelhető adó kiszámításához.

\*\*\* A Jöt. 110. § (1) bekezdés c) pontja alapján alkalmazandó adómértéket a NAV honlapján előzetesen közzétett – a Jöt. 110. § (3) bekezdése szerint számított – világpiaci kőolajár alapján kell meghatározni. Ha a kereskedelmi gázolaj felhasználásának (tankolásának) időszakára vonatkozóan közzétett kőolajár az 50 \$-t meghaladja, akkor a 3,5 forint/litert kell alkalmazni, ha az 50 \$-t nem haladja meg, akkor a 13,5 forint/liter alkalmazandó a visszaigényelhető adó kiszámításához.

Az „e” oszlopban szereplő rovatok jobb felső sarkában lévő piros háromszögre történő dupla kattintással lenyíló menüből lehet kiválasztani a visszaigénylés kódokat.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel helyesbített és az eredeti bevallásban visszaigényelt (levont) jövedéki adó összegének különbözetét kell fajtakódonként („d” oszlop) és visszaigénylési kódonként („e” oszlop) megállapítani, és azt az „f” üzemanyag és/vagy „g” egyéb jövedéki termék oszlophoz tartozó rovatban szerepeltetni. Ha az eredeti bevallásban visszaigényelt (levont) jövedéki adó összege meghaladja az önellenőrzéssel helyesbített jövedéki adó összegét a különbözet elé ”-” (negatív) előjelet kell írni. Ez esetben az adózó jövedéki adó visszaigénylését jogosultságát csökkenteni akarja, azaz az alapbevallásban több jövedéki termék után érvényesítette visszaigénylési jogosultságát.

Két egymást követő sor között üres sort kihagyni nem lehet!

<b>Alkalmazandó visszaigénylési kódok ásványolaj, az alkoholtermék, a sör, a bor, a pezsgő és a köztes alkoholtermék esetében</b>
[02=régi Jöt. 47. § (1) a)] Szabadforgalomból igazoltan adóval növelt áron vásárolt jövedéki termék felhasználása jövedéki termék előállításához.
[02=régi Jöt. 47. § (1) a)] Szabadforgalomba bocsátott üzemanyag lefejtésekor bekövetkezett keveredés miatt saját jövedéki engedélyes telephelyről vagy üzemanyagotöltő állomásról adóraktárba visszaszállított üzemanyag felhasználása jövedéki termék előállításához.

[03=régi Jöt. 47. § (1) b)] Importból származó adózott jövedéki termék változatlan állapotban, igazoltan harmadik országba történő visszaszállítása.
[04=régi Jöt. 47. § (1) d)] Adóraktárból, importálótól, bejegyzett/nem bejegyzett kereskedőtől, közösségi kereskedelmi tevékenységet folytató jövedéki engedélyestől vagy – keretengedély megszűnése esetén – adómentes felhasználótól adóval növelt áron beszerzett jövedéki termék Jöt. szerinti adómentes célra történő felhasználása. [04=régi Jöt. 47. § (1) d)] Belső minőségellenőrzéshez szükséges vizsgálatok céljára történő mintavételi szabályzat szerinti felhasználása.
[05=régi Jöt. 47. § (1) c)] Kereskedelmi áruforgalom keretében adóval növelt áron adóraktárból vagy importálótól, vagy az adó megfizetése mellett más tagállamból beszerzett a sör, a bor, a pezsgő, a köztes alkoholtermék gyártmány végleges rendeltetéssel harmadik országba történő kiléptetése. [05=régi Jöt. 47. § (1) c)] Üzemanyag petróleum és repülőbenzin nemzetközi légi közlekedésben részt vevő külföldi vagy belföldi lajstromjelű repülőgép üzemanyagtartályába töltése, amelynek a külföldre távozását a légi jármű parancsnoka (megbízottja) és a repülőter üzemeltetője (megbízottja) együttesen igazolja.
[06= régi Jöt. 72. § (10)] Szabadforgalomból minőségi kifogás vagy lejárt szavatosság miatt visszaszállított (visszaru) alkoholtermék igazoltan történő megsemmisítése. [06=régi Jöt. 78. § (7)] Szabadforgalomból minőségi kifogás vagy lejárt szavatosság miatt visszaszállított (visszaru) sör adóraktárban igazoltan történő megsemmisítése. [06=régi Jöt. 84. § (10)] Szabadforgalomból minőségi kifogás vagy lejárt szavatosság miatt visszaszállított (visszaru) bor adóraktárában történő újrafeldolgozása. [06=régi Jöt. 91. § (4)] Szabadforgalomból minőségi kifogás vagy lejárt szavatosság miatt visszaszállított (visszaru) pezsgő igazoltan történő megsemmisítése. [06=régi Jöt. 94.§] Szabadforgalomból minőségi kifogás vagy lejárt szavatosság miatt visszaszállított (visszaru) köztes alkoholtermék igazoltan történő megsemmisítése.
[07=régi Jöt. 55. § (1)] Helyközi vasúti személyszállítási vagy vasúti áruszállítási tevékenységéhez adóraktárból vagy importálótól adóztan beszerzett 2710 19 41 vámtarifaszámú gázolaj felhasználása.
[8=régi Jöt. 55. § (2) ] Magyar vagy külföldi hajórajstromban nyilvántartott, áru,- vagy személyszállítást gazdasági tevékenység keretében végző hajón (ideértve a kompot is) belvízi személyszállítási vagy áruszállítási tevékenységhez adóraktárából vagy importálótól adóztan beszerzett 2710 19 41 vámtarifaszámú gázolaj felhasználása.
[9=régi Jöt. 55. § (3) a)] Belföldi menetrend szerinti repülést végző, magyar lajstromjelű légi járműben adóraktárból vagy importálótól adóztan beszerzett 2710 11 31 vámtarifaszámú repülőbenzin és 2710 19 21 vámtarifaszámú üzemanyag petróleum felhasználása.
[10=régi Jöt. 55. § (3) b)] Elemi csapás, tömegszerencsétlenség vagy baleset következményeinek felhasználását szolgáló kutatás-mentés, továbbá az életmentést, katasztrófa elhárítását, légi tűzoltást, sürgős betegszállítást, valamint a bajba jutott vagy eltűnt légi jármű megsegítésére irányuló kutató-, mentő repülést végző, és a rendészeti feladat céljából végzett repülést végrehajtó légi járműben adóraktárból vagy importálótól adóztan beszerzett 2710 11 31 vámtarifaszámú repülőbenzin és 2710 19 21 vámtarifaszámú üzemanyag petróleum felhasználása.)
[11=régi Jöt. 55. § (3) c)] Mező-, erdő- és vízgazdálkodási célú, valamint a közegészségügyi célú repülést végző légi járművekben adóraktárból vagy importálótól adóztan beszerzett 2710 11 31 vámtarifaszámú repülőbenzin és 2710 19 21 vámtarifaszámú üzemanyag petróleum felhasználása.
[13=régi Jöt. 28. § (1)] Belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék más tagállamba, nem magáncélú beszerzés céljára történő kiszállítása.



[14=régi Jöt. 32. § (2)] A csomagküldő kereskedő által belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék más tagállamba, gazdasági tevékenységet nem végző természetes személynek történő kiszállítását követően a megfizetett adó visszaigényelhető, ha a tagállam kijelölt hatósága igazolja az adó ottani megfizetését.
[15=régi Jöt. 53. § (1) bekezdés a) pontja] Adózottan beszerzett jövedéki felhasználás, ásványolajterméknek az Észak-atlanti Szerződés tagállamai és az 1995. évi CII. törvényben kihirdetett Békepartnerség más részt vevő államai Magyarországon tartózkodó fegyveres erői és polgári állománya által a szolgálati járművek, légi járművek és hajók üzemanyagaként, valamint a 2710 19 21 vámtarifaszám alatti üzemanyag petróleumnak kizárólag sugárhajtású és gázturbina meghajtású, katonai lajstromjelű légi jármű hajtóanyagaként való felhasználása.
[17=régi Jöt. 55. § (3) d)] Az államilag finanszírozott és elismert felsőfokú végzettséget adó akkreditált felsőoktatási intézményi oktatási tevékenysége (légijármű-vezető képzés) keretében végrehajtott repülést végző légi járműben ténylegesen felhasznált, adózottan beszerzett 2710 11 31 vámtarifaszámú repülőbenzin és a 2710 19 21 vámtarifaszámú üzemanyag petróleum felhasználása.
[18=régi Jöt. 21. § (8)] Ha a TKO kiállításától számított 3 éven belül minden kétséget kizáróan bebizonyosodik, hogy a (4) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettséget kiváltó jogsértés elkövetésének helye más tagállam, akkor az adó e tagállamban történt megfizetésének igazolása esetén a (4)-(7) bekezdés szerint eredetileg megfizetett adót kérelemre a vámhatóság visszatéríti.
[19=régi Jöt. 55. § (4) a)] A vámhatóság által engedélyezett biodízel-adóraktárban előállított bányászati tevékenység során, bányaterületen ténylegesen felhasznált, adózottan beszerzett biodízel után a beszerzéskor megfizetett adóból literenként 79 Ft.
[20=régi Jöt. 55. § (4) b)] A vámhatóság által engedélyezett biodízel-adóraktárban előállított, a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény szerinti közfeladat ellátása során közúti forgalomban nem használt gépek és mechanikus berendezések üzemeltetéséhez ténylegesen felhasznált, adózottan beszerzett biodízel után a beszerzéskor megfizetett jövedéki adóból literenként 79 Ft.
[21=régi Jöt. 57. § (1)] Minősített földgázellátási üzemzavar esetén megfizetett jövedéki adóból literenként 104,20 Ft.
[22=régi Jöt. 27. § (6) a)] Az EKO-n szereplő mennyiségből megsemmisült v. helyrehozhatatlan károsodást szenvedett mennyiség után visszaigényelhető adó.
[23=régi Jöt. 27. § (6) b)] Az EKO-n szereplő mennyiségből szabálytalanság kapcsán más tagállamban is megfizetett adó esetén visszaigényelhető adó.
[24=régi Jöt. 28/A. § (3)] A - 3 éven belül igazolt - szabálytalanság elkövetése kapcsán más tagállamban is megfizetett adó bizonyítása esetén, a belföldön megfizetett adó visszaigényelhető.
[25=régi Jöt. 57/A. § (1)] Motorfejlesztési tevékenység során felhasznált üzemanyag utáni visszaigénylés.
[26=régi Jöt. 57/C. § (1)] Saját költségre végzett közúti árufuvarozás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés.
[27=régi Jöt. 57/C. § (1)] Ellenszolgáltatás fejében végzett közúti árufuvarozás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés.
[28=régi Jöt. 57/C. § (1)] Menetrendszerű forgalomba végzett személyszállítás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés.
[29=régi Jöt. 57/C. § (1)] Nem menetrendszerű forgalomba végzett személyszállítás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés.
[30=régi Jöt. 55. § (7)] A helyi vagy helyközi tömegközlekedésben az autóbuszok által felhasznált sűrített gáz utáni visszaigénylés.

A 02, 03, 05, 22, 23, 24 visszaigénylés kódok alapján történő adó-visszaigénylési (levonási) jogosultság igazolásához szükséges a P5) lap kitöltése.

68. sor: a tárgyidőszakban visszaigényelhető (levonható), a 35-67. sorokban feltüntetett adók összegét, „f-g” oszloponként összesítve kell tartalmaznia. Önellenőrzés esetén az adó összegeket előjelhelyesen kell összesíteni.

<b>Alkalmazandó visszaigénylési kódok 2017.07.01-jétől</b>
[31=Jöt. 12. § a)] Exportáló személy
[32=Jöt. 12. § b)] Adóraktár engedélyese
[34=Jöt. 12. § d)] EKO szerinti szállító
[35=Jöt. 12. § e)] Csomagküldő kereskedő
[36=Jöt. 12. § f)] EKO szerinti szállító és a csomagküldő kereskedő
[37=Jöt. 12. § g)] Mentésülést eredményező tevékenységhez felhasználó személy
[38=Jöt. 12. § h)] Adóraktár engedélyese
[42=Jöt. 13. § (3) bek.] NATO, valamint a szerződésben részes más állam fegyveres ereje, polgári állománya
[45=Jöt. 113. § (1)] bekezdés Vasúti szállítási tevékenység
[46=Jöt. 113. § (2)] bekezdés Úszómunkagépben felhasznált gázolaj
[47=Jöt. 113. § (3)] Autóbuszok által felhasznált földgáz
[48=Jöt. 113. § (4)] Állami, önkormányzati, közfeladatot ellátó szerv által felhasznált földgáz
[49=Jöt. 113. § (5)] Saját költségre végzett közúti áru fuvarozás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés
[50=Jöt. 113. § (5)] Ellenszolgáltatás fejében végzett közúti áru fuvarozás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés.
[51=Jöt. 113. § (5)] Menetrendszerű forgalomban végzett személyszállítás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés
[52=Jöt. 113. § (5)] Nem menetrendszerű forgalomban végzett személyszállítás során felhasznált kereskedelmi gázolaj utáni visszaigénylés
[53=Jöt. 114. §] Minősített földgázellátási üzemzavar esetén felhasznált gázolaj
[54=Jöt. 115. §] Motorfejlesztési tevékenység utáni visszaigénylés
[55= Jöt. 13. § (6) bek.] NATO, valamint a szerződésben részes más állam fegyveres ereje, polgári állománya
[56=Stabtv. 28/A. §-a] Ingyenes termékátadás

A 31, 36, 37, visszaigénylési kódok alapján történő adó-visszaigénylési (levonási) jogosultság igazolásához szükséges a P5) lap kitöltése.

### **BEV\_J02-EF-03 lap kitöltése**

#### **Fizetendő vagy visszaigényelhető adó, önellenőrzési pótlék (E) blokk kitöltése**

A bevallás 69. sorának – nettó adófizetési kötelezettség - „i” oszlopában és/vagy „j” oszlopában a program automatikusan feltölti a bevallás C lapjának 34. sor „b” oszlopában és/vagy „c” oszlopában szereplő összegeket.

Ha a tárgyhavi bevallás C és D lapján, az azonos adószámlán (azonos oszlopban) is feltünteteti az összeget és annak eredményeként adófizetési kötelezettség áll fenn (fizetési kötelezettség összege nagyobb, mint a feltüntetett levonható jövedéki adó), akkor a két összeg különbözete

jelenik meg a 69-es sorban. Ha adó-visszaigénylési jogosultságot érvényesít (a levonható adó összege nagyobb, mint a fizetendő adó összege), akkor a különbözet a 70. sorban jelenik meg.

Ha a bevallás csak adó-visszaigénylést tartalmaz, akkor az EF lap „E” blokk 70. sorának „i” oszlopában, illetve „j” oszlopában a program automatikusan feltölti a bevallás D lap 68. sor „f” oszlopában, illetve „g” oszlopában szereplő összegeket.

Önellenőrzés esetén az EF lap „E” blokk 70. sorának a C lap 34. és D lap 68. sorokban feltüntetett adatok előjelhelyes összegét kell feltüntetni.

A bevallás 71. sorának „i” oszlopában, illetve „j” oszlopában az önellenőrzéssel feltárt, de az eredeti esedékesség időpontjáig hiánytalanul, vagy a korábbi önellenőrzés során maradéktalanul megfizetett jövedéki adó összegét kell feltüntetni.

A bevallás 72. sorának „j” oszlopában az önellenőrzési pótlékot kell feltüntetni. Az adózó javára történő helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot nem kell felszámítani, illetve feltüntetni<sup>37</sup>. Az önellenőrzési pótlék rendezésére szolgáló számlaszám: MÁK 10032000-01037337. Az Art. 212. § (2) bekezdésében meghatározott esetben az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.

A bevallás ezen részét csak akkor kell kitölteni, ha a bevallás EF lap „E” blokkjában szerepeltetett visszaigényelhető jövedéki adó összegének átvezetését és/vagy részleges kiutalását kéri, és ezt a szándékát a Főlap „D” blokkjának a megfelelő kódkockában X-szel jelölte.

Az átvezetni és/vagy részlegesen kiutalni kért jövedéki adó összegét forintban kell szerepeltetni. A terhelendő adó számlaszámára szolgáló „k” oszlopban az üzemanyag és/vagy az egyéb jövedéki termék jövedéki adó számlaszámát és/vagy a NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla számlaszámát kell/lehet feltüntetni, amiről az adózó az átvezetést, részleges kiutalást kéri.

- NAV üzemanyag energiatermékek jövedéki adója bevételi számla (941. 10032000 - 01037306).
- NAV egyéb termékek jövedéki adója bevételi számla (942. 10032000 – 01037313).
- NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (215. 10032000-01076301).

Az EF lap „F” blokk „l” oszlopában kell megadni a bevallás EF lap „E” blokkjában visszaigényelhető jövedéki adóból azt az összeget, amelyből az EF lap „F” blokk „o” oszlopában feltüntetett összegben az EF lap „F” blokk „m” oszlopban megnevezett jóváírandó adó számlaszámára történő átvezetést, és/vagy – a visszaigénylési jogosultság részleges igénybevétele esetén – az EF lap „F” blokk „p” oszlopban megadott összegben való kiutalást kér. Az egyes sorok EF lap „F” blokk „l” rovatába szereplő jövedéki adó összegének meg kell egyeznie az ugyanazon sorokhoz tartozó „o” és „p” rovatokban szereplő jövedéki adók együttes összegével. Az átvezetni, illetve részlegesen kiutalni kért jövedéki adó összege együttesen nem lehet nagyobb, mint a bevallás EF lap „E” blokkjában visszaigényelhető jövedéki adó összege.

---

<sup>37</sup> Art 51.§ (2) bekezdése

A jóváírandó adó számlaként csak a NAV által kezelt számlák adhatóak meg, melyek a következő internetes címen érhetők el:

<http://www.nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>.

A tételes elszámolású számlák alkalmazásakor, mint a

- 910 NAV uniós vámbevételek beszedési számla,
- 902 NAV importtermék általános forgalmi adó bevételi számla,
- 956 NAV Importeljáráshoz kapcsolódó jövedéki adó bevételi számla,

a konkrét fizetési kötelezettséget azonosító határozatszám megadása kötelező.

A 914 NAV Regisztrációs adó bevételi számlára történő átvétel esetén, ha rendelkezik 1063-as engedélytípussal, akkor a határozatszám kitöltése nem kötelező.

## **BEV\_J02-P1 lap kitöltése**

### **Számlajegyzék**

Ezen a lapon az adó-visszaigénylés alapjául szolgáló jövedéki termék adózott voltát igazoló beszerzési számlákat kell rögzíteni. A beszerzési számlákat, számlaszámonként, ha egy számlán több fajtakódú termék is szerepel, fajtakódonként kell rögzíteni. Több terméket tartalmazó számla esetén a minden egyes fajtakód (számlasor) rögzítésekor a számla tényleges végösszegét kell feltüntetni.

„a” oszlop: A számlát kiállító / kártya kibocsátó gazdálkodó adószámát kell feltüntetni. Magyar gazdálkodó esetén az adószám első nyolc számjegyét lehet a rovatban szerepeltetni. Külföldi számlakiállító esetében a rovatot üresen kell hagyni.

„b” oszlop: A jobb felső sarkában lévő piros háromszögre történő dupla kattintással lenyíló menüből lehet kiválasztani az adó-visszaigénylés alapjául szolgáló jövedéki termék adózott voltát igazoló beszerzési számla kódtípusokat, mely tartalmazza az igényjogosultság jogcímét is.

„c” oszlop: A bevallás D lapjának fajtakód oszlopában („d oszlop”) feltüntetett hárompozíciós fajtakódot kell feltüntetni.

„d” oszlop: A számla kiállító által feltüntetett számlaszámot kell megadni.

„e” oszlop: A számlán szereplő teljesítés dátumát, kell feltüntetni éééé.hh.nn formátumban. Ez a dátum a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva könnyen beállítható. A régi Jöt. 55. §-a szerinti visszaigénylés esetén, a kereskedelmi gázolaj jövedéki adójából történő visszaigényléskor, illetve a motorfejlesztés során felhasznált üzemanyagok esetén kizárólag a pénzügyi teljesítés megtörténtét követően tüntethető fel a számla az adó-visszaigénylésben!

„e)1 oszlop: A számla kiállításának dátumát kell feltüntetni éééé.hh.nn formátumban. Ez a dátum a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva könnyen beállítható.

„f” oszlop: A számlán feltüntetett termék teljes mennyiségét kell a jövedéki adó alapjául szolgáló mértékegységben feltüntetni. A kereskedelmi gázolaj és a régi Jöt. 55. § (4) bekezdése szerinti visszaigénylés esetén literben, egyéb esetben ezer literben értendő.

„g” oszlop: Minden esetben a számlán szereplő végösszeget kell szerepeltetni.

Ha a beszerzési számlák mennyisége meghaladja a képernyőn megjelenített sorok számát, akkor a képernyő jobb felső sarkában lévő plusz új funkciógomb használatával egy új dinamikus számlajegyzék lap jelenik meg.

A lapok közti mozgásra az új gomb mellett lévő funkciógombok segítségével van mód, ha téves a pótlap generálása, akkor a lapra pozicionálás után a törlés funkciógomb segítségével törölhető a kiválasztott lap, továbbá ha a törlést választjuk, az a lap valamennyi adatára vonatkozik. Erről a lap törlése információs ablakban üzenet jelenik meg. A törléssel a lapon szereplő valamennyi adat elveszik! Biztosan folytatja? Igen/Nem

A nyomtatványlapok száma rovat, illetve a törlés funkció gomb melletti adatok segítségével egyértelműen kiválasztható a megfelelő pótlap.

A bizonylatokat egyesével, soronként – sor kihagyása nélkül – kell rögzíteni!

### **BEV\_J02-P3 lap kitöltése**

#### **Nem dohány adóbevallás belső bizonylat adatok**

Ez a pótlap az adó-visszaigénylést alátámasztó belső bizonylatok rögzítésére szolgál.

„a” oszlop: A rögzítendő bizonylattípust a rovat jobb felső sarkában lévő piros háromszögre történő dupla kattintással lenyíló menüből lehet kiválasztani, mely a visszaigénylési kódot, a jogcímet, illetve a bizonylat elnevezését tartalmazza.

„b” oszlop: A felhasználást végző repülőgép/hajó, lajstromjelét kell feltüntetni. Kereskedelmi gázolaj, régi Jöt. 55. § (7) bekezdés, valamint az új Jöt. 113. § (3) bekezdés szerinti visszaigénylés esetén a telephelyi tankolás során vezetett kimutatás időszak első napján feltüntetett első tétel sorszámát, valamint az időszak utolsó tételének sorszámát kell megadni (pl.: 1-1112).

„c” oszlop: A bizonylat kiállításának dátumát kell berögzíteni, éééé.hh.nn. formátumban. Ez a dátum a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva könnyen beállítható. Kereskedelmi gázolaj, régi Jöt. 55. § (7) bekezdés szerinti visszaigénylés esetén az időszak záró dátumát kell feltüntetni (pl.: 2017.03.31.)

„d” oszlop: A felhasznált üzemanyag fajtakódját kell rögzíteni, aminek meg kell egyeznie a bevallás D számú lapjának „d oszlopában” feltüntetett fajtakóddal.

„e” oszlop: A bizonylaton, nyilvántartásban feltüntetett jövedéki termék teljes mennyiségét kell feltüntetni a jövedéki adó alapjául szolgáló mértékegységben (a kereskedelmi gázolaj visszaigényléstől eltérő esetben ezer literben). Kereskedelmi gázolaj visszaigénylés esetén azt a liter mennyiséget kell feltüntetni, amit a "b" oszlopban feltüntetett tételek során összesen kiadott.

„f” oszlop: Kitöltése nem kötelező. Kereskedelmi gázolaj, régi Jöt. 55. § (7) bekezdés szerinti visszaigénylés esetén nem kell kitölteni.

Ha a gazdálkodó érvényes bejegyzett kereskedői engedély birtokában adófelfüggesztési eljárás keretében szerez be gázolajat – a gázolaj eredetét a külföldi adóraktár által kiállított jövedéki adót nem tartalmazó számlákkal és elektronikus termékkísérő okmánnyal igazolja, továbbá eleget tesz a bejegyzett kereskedőként keletkező adóbevallási és adófizetési kötelezettségének – úgy jogosult a Jöt. 113. § (5) bekezdése szerinti jövedéki adó-visszaigénylésére. A Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló NGM rendelet 63. §-a szerinti bizonylatnak a bejegyzett kereskedő által kiállított elektronikus átvételi elismervény tekintendő. Ez esetben a Pótlapot a következők szerint kell kitölteni:

Az „a” oszlopban a „20=2009. július 24-i 684/2009/EK bizottsági rendelet szerint elektronikus átvételi elismervény” kódot kell kiválasztani és a sor további oszlopaikat a fentiek szerint kell kitölteni. Tekintettel, arra, hogy ez esetben a bejegyzett kereskedőnek a jogszerű visszaigénylés érdekében meg kell felelni a Jöt. 113. § (5) bekezdés b) pontjában foglaltaknak is, azaz a gázolajat belföldi telephelyén üzemanyag-tárolásra rendszeresített üzemanyag-tankoló automatával ellátott tartályból elektronikus mérőeszközön keresztül kell betölteni, így a „15=NGM rendelet 75. § b) A tankolás dátumát, tankolt üzemanyag mennyiségét, és a forgalmi rendszámot tartalmazó kimutatás” kód kiválasztásával egy újabb sort kell kitölteni a sor további oszlopaiknak fentiek szerinti kitöltésével.

Ha a belső bizonylatok mennyisége meghaladja a képernyőn megjelenített sorok számát, akkor a képernyő jobb felső sarkában lévő plusz új funkciógomb használatával egy új, dinamikus számlajegyzék lap jelenik meg. A lapok közti mozgásra az új gomb mellett lévő funkció gombok segítségével van mód, ha téves a pótlap generálása, akkor a lapra pozicionálás után a törlés funkciógomb segítségével törölhető a kiválasztott lap, továbbá ha a törlést választjuk, az a lap valamennyi adattár vonatkozik. Erről a lap törlése információs ablakban üzenet jelenik meg: „A törléssel a lapon szereplő valamennyi adat elveszik!” Ezt követően a következő képernyő üzenettel lehet a törlést véglegesíteni, illetve a törléstől visszalépni: „Biztosan folytatja? Igen/Nem”.

A nyomtatványlapok száma rovat, illetve a törlés funkció gomb melletti adatok segítségével egyértelműen kiválasztható a megfelelő pótlap.

A bizonylatokat egyesével soronként – sor kihagyása nélkül – kell rögzíteni!

## **BEV\_J02-P5 lap kitöltése**

### **Nem dohány adóbevallás igazoló okmány adatok**

Ez a pótlap az adóbevallást alátámasztó igazolások rögzítésére szolgál.

„a” oszlop: A rögzítendő okmánytípust a rovat jobb felső sarkában lévő piros háromszögre történő dupla kattintással lenyíló menüből lehet kiválasztani, mely tartalmazza a visszaigénylési kódot, jogcímet, illetve az okmány elnevezését.

„b” oszlop: A kísérőokmány / vámokmány, vagy jegyzőkönyv számát kell feltüntetni.

„c” oszlop: Az „a” oszlop alatt kiválasztott okmány kiállításának időpontját kell megadni éééé.hh.nn. formátumban. Ez a dátum a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva könnyen beállítható.

„d” oszlop: A kísérőokmányon, vagy vámokmányon szereplő tagállam/harmadik ország kódját kell szerepeltetni. Ez a kód a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva könnyen beállítható.

„e” oszlop: A címzett országban történt átvétel időpontját kell megadni éééé.hh.nn. formátumban. Ez a dátum szintén a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva könnyen beállítható.

„f” oszlop: A jövedéki adó címzett tagállamban történt megfizetését vagy biztosítását igazoló okmány számát kell feltüntetni.

„g” oszlop: A visszaigénylési jogosultság alátámasztását igazoló okmányt kiállító szerv megnevezését kell megadni.

A bizonylatokat egyesével soronként – sor kihagyása nélkül – kell rögzíteni!

## **BEV\_J02-P8 lap kitöltése**

### **Közösségi kereskedő által tagállamból behozott jövedéki termékek**

Ez a pótlap a jövedéki engedélyes közösségi kereskedő által tagállamból behozott jövedéki termékek rögzítésére szolgál. A jövedéki engedélyes közösségi kereskedők adóbevallásában a pótlap kitöltése kötelező. A bejegyzett kereskedőknek a pótlapot nem kell és nem szabad kitölteni.

„Bejelentés azonosító” rovat: A Jöt. 62. § (6) bekezdés c) pont cb) alpontja szerinti bejelentés azonosító száma.

„Étrend-kiegészítőnek minősülő jövedéki termék beszállítása” rovat: Jövedéki terméknek minősülő étrend-kiegészítő beszállításakor, a beszállítás tényét rögzíteni kell.

Több bejelentés esetében minden egyes bejelentéskor új lapot kell kitölteni. A képernyő jobb felső sarkában lévő plusz új funkciógomb használatával egy új dinamikus lap jelenik meg. A lapok közti mozgásra az új gomb mellett lévő funkció gombok segítségével van mód, ha téves a pótlap generálása, akkor a lapra pozicionálás után a törlés funkciógomb segítségével törölhető a kiválasztott lap, továbbá ha a törlést választja, az a lap valamennyi adatára vonatkozik. Erről a lap törlése információs ablakban üzenet jelenik meg: „A törléssel a lapon szereplő valamennyi adat elveszik! Biztosan folytatja? Igen/Nem”.

„a” oszlop: A jövedéki termék 2014. július 1-től kezdődő, vagy azt követő időszakok esetén KN-kódja, az időszakot megelőzően vámtarifaszáma.

„b” oszlop: A jövedéki termék fajtakódja.

„c” oszlop: A jövedéki termék mennyisége.

„d” oszlop: A jövedéki termék Jöt. szerinti mennyiségi egysége.

A termékeket sor kihagyása nélkül kell rögzíteni!

## **BEV\_J02-P9 lap kitöltése**

### **Elszámolás a motorfejlesztés tárgyidőszaki tényleges költségeiről**

„1” sor: A motorfejlesztéshez kapcsolódóan a tárgyidőszakban ténylegesen felmerült költségek összege (automatikusan töltődő mező az alatta hozzá tartozó részösszegek alapján). [ld. a nyomtatvány P9 pótlap I. számozású sorát]

„2-6” sor: A feltüntetett nyilatkozatok a jogszabályi rendelkezéseknek való megfelelést biztosítják. [ld. a nyomtatvány P9 pótlap I./1-5. számozású sorait]

„10” sor: A motorfejlesztéshez kapcsolódó egyéb támogatások tárgyidőszakra eső összege. [ld. a nyomtatvány P9 pótlap II. számozású sorát]

„11” sor: A tárgyidőszakban visszaigényelhető jövedéki adó maximális összege (az I. pont szerinti költségek 25%-ának a II. pont szerinti támogatásokkal csökkentett összege) automatikusan töltődő mező. [ld. a nyomtatvány P9 pótlap III. számozású sorát]

## **BEV\_J02-P12 lap kitöltése**

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 ütköző jogszabály, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntést az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni.

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 lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!

Az adónem kód 941 és 942 és 215 adónemkód lehet. A P12 pótlapból tehát összesen 3 oldal nyitható.



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

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**