

Kitöltési útmutató

A 21J03 jelű bevalláshoz

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

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

Tartalom

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	3
1. Mire szolgál a 21J03 jelű bevallás?	3
2. Kire vonatkozik?	3
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Bevallási és fizetési határidők	4
6. Hogyan lehet fizetni?	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	5
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	8
10. További információ, segítség	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	11
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	11
ENERGIATERMÉKEK ADÓJÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK	11
<i>Adó-visszaigénylésre jogosultak köre</i>	13
<i>Az adó alapja és mértéke 2017. június 30-ig</i>	14
<i>Az adó alapja és mértéke 2017. július 01-től</i>	14
A bevallás benyújtásához kapcsolódó időszakok és időpontok:	14
A BEVALLÁS KITÖLTÉSÉRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK	15
A bevallás 21J03 főlapjának kitöltése	15
Azonosítás A) blokk kitöltése	15
Azonosítás B) blokk kitöltése	15
C) blokk kitöltése	15
D) blokk kitöltése	17

<i>E) blokk kitöltése</i>	18
<i>F) blokk kitöltése</i>	19
21J03-01-01-es lap	19
21J03-01-02-es lap	20
21J03-01-03-as lap	21
21J03-02-es lap.....	24
21J03-03-as lap.....	24
21J03-EUNY lap	26

I.Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 21J03 jelű bevallás?

Az energiatermékekkel kapcsolatos energiaadó- és jövedéki adófizetési kötelezettség

- bevallására,
- visszaigénylésre,
- visszamenőleges elszámolására és
- az adó önellenőrzésére.

2. Kire vonatkozik?

A jogszabályban¹ meghatározott

- energiakereskedőre,
- energiafelhasználóra,
- előállítóra,
- távhőszolgáltatóra és
- töltőállomás üzemeltetője részére értékesítő energiakereskedőre.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallásokat az alábbi nyomtatványokon kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).²

- 2015. évre a 15J03-as,
- 2016. évre a 16J03-as,
- 2017. évre a 17J03-as,
- 2018. évre a 18J03-as,
- 2019. évre a 19J03-as nyomtatványon nyújthatja be
- 2020. évre a 20J03-as és a
- 2021. évre a 21J03-as jelű nyomtatványt külföldi személy nemcsak elektronikusan, hanem már papír alapon is benyújthatja.³

A bevallások és adatlapok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- *„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban,*
- *valamint „Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című információs füzetben talál.*

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 a NAV regisztrálta.

¹ Jöt. 111. § (3) bekezdésében meghatározottak szerint.

² Air. 36. § (4) bekezdés d) pont. E-ügyint. tv.1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

³ Jöt. 84. § (2) bekezdése

A **képviselő bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A 21J03 bevallás kereskedelmi forgalomban nem kapható. **Elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

ÁNYK

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése menüpontban.

5. Bevallási és fizetési határidők⁴

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
energiakereskedő	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20. napja
energiafelhasználó	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20. napja
előállító	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20. napja
távhőszolgáltató	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20. napja
töltőállomás üzemeltetője részére értékesítő energiakereskedő	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20. napja

Ha a határidő **munkaszüneti naphoz** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁵

6. Hogyan lehet fizetni?

A villamos energia, földgáz, szén energiatermékek jövedéki adóját az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

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

A **penzforgalmiszámla-nyitásra 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**

⁴ Jót. 111. § (4) bekezdése

⁵ Air. 52. § (4) bekezdés

fizetheti be.

A befizetési módokról⁶ a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/szamlaszamok>) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁷

Ha a befizetendő részlet, kötelezettség fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁸ 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 résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „+/-” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összegeket előjel nélkül kell feltüntetni.

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 kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁹

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹⁰

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.**

Adózói 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.¹¹

⁶ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései

⁷ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

⁸ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁰ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹²

Adózoói javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (kötségvetési támogatás) összege **nem változhat**. Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

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

Önellenőrzés¹³

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.

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

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket 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

¹² Art. 202. § (1)

¹³ Art. 54 - 57 §-ai

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**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani. Az *Önellenőrzés* menü egyes mezőcsoportjait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. Az *Önellenőrzés* menü és az *Önellenőrzési nyilatkozat* mezőcsoport kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.**

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁴

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 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. 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 eltérést¹⁵,

¹⁴ Art. 211 - 214. §.

¹⁵ Art. 57. § (3) bekezdés

- 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,**
- 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 oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.**

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési **pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.**

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

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

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2021. évben: 2117) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz. Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (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 élhet¹⁶.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

¹⁶ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

Főlap (21J03)
Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adófizetési kötelezettség (21J03-01-01-es lap)
Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adó-visszaigénylés (21J03-01-02-es lap)
Adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolása (21J03-01-03-as lap)
Összesített energia- és jövedéki adó kötelezettség elszámolása (21J03-02-es lap)
Önellenőrzési melléklet (21J03-03-as lap)
Nyilatkozat (21J03-EUNY lap)
Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (21J03-170-es lap)

Ha az adózó által benyújtott bevallás főlap (E) blokkjában az „adókötelezettsége nem keletkezett” mező üres, úgy a bevallás-garnitúra főlapja (21J03), valamint a 21J03-01-01-es, vagy a 21J03-01-02-es, vagy a 21J03-01-03-as lap valamint a 21J03-02-es lapon az A) blokk kötelezően kitöltendő.

A 21J03-03-as lap csak önellenőrzéskor tölthető ki, ebben az esetben a 21J03 főlap C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódcockában az 'O' betűjel feltüntetése kötelező.

A 21J03-EUNY lap(ka)t csak abban az esetben kell kitölteni, ha az önrevíziós bevallásában nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Kitöltésre vonatkozó egyéb 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 Kombinált Nomenklatúrában¹⁷ meghatározott, nyolc számjegyű azonosító. A KN-kód bevezetésével megszűnik a kettős áruazonosítószám és a vámtarifaszám használata.

Az adóbevallás különös szabályai¹⁸

- A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a Csöd tv. és e törvény rendelkezései szerint teljesítik. A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző

¹⁷ A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a közös Vámtarifáról szóló 1987. július 23-i 2658/87/EGK tanácsi rendelet 1. melléklete szerinti Kombinált Nomenklatúra.

¹⁸ Art. 53. §

nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő harminc napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakról törvény eltérő rendelkezése hiányában e törvény általános rendelkezései szerint kell az 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.

- 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 eljárásakor a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárásakor e törvény kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csöd tv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárás esetén a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát követően teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – e törvény általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.
- Soron kívüli bevallási kötelezettség keletkezik¹⁹:
ha 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.

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

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

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán

¹⁹ Art. 52. § g) pontja

- 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. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.)
- az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény (Etv.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (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 (Csőd tv.)
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (E-ügyintézési tv.)

II. Részletes tájékoztató

Energiatermékek adójával kapcsolatos általános információk

Adókötelezettség szabályai²⁰:

Az energiatermékek után jövedéki adót kell fizetni, ha:

- a) az energiakereskedő energiafelhasználónak - kivéve a lakossági energiafogyasztót - földgázt, villamos energiát vagy szénét értékesít,
- b) az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - belföldön közvetlenül energiatermelőtől vagy szervezett energiapiacról földgázt, villamos energiát vagy szénét vásárol,
- c) az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - másik tagállamból földgázt, villamos energiát vagy szénét vásárol,

²⁰ Jöt. 111. § (1)-(2) bekezdés

- d) az energianyélhasználó - kivéve a lakossági energianyefogyasztót - harmadik országból földgázt, villamos energianyét vagy szenet vásárol
- e) a gazdálkodó saját felhasználásra termel, állít elő földgázt, villamos energianyét vagy szenet, kivéve ha
- a termelt villamos energianyét geotermikus, nap-, szél-, vízenergiából vagy biomasszából (ideértve a biomasszából előállított terméket is) állítja elő,
 - a termelt földgázt, villamos energianyét vagy szenet meghatározott célra használja fel,
 - a termelt villamos energianyét 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 energianyakereskedő saját célra használ fel földgázt, villamos energianyét vagy szenet,
- g) az energianyefelhasználó a fentiekben meg nem határozott esetben adóztatlan földgázt, villamos energianyét vagy szenet vásárol vagy használ fel,
- h) az energianyefelhasználó a szén vásárlásakor valótlán nyilatkozatot tesz az energianyakereskedőnek arról, hogy lakossági energianyefogyasztó,
- i) a távhőszolgáltató az igazolást valótlán tartalommal állítja ki,
- j) ha az energianyakereskedő földgázt vagy villamos energianyét gépjárművek közvetlen kiszolgálását végző töltőállomást üzemeltető részére értékesít (az adókötelezettség akkor keletkezik, amikor az energianyakereskedő a földgázt vagy villamos energianyét a töltőállomást üzemeltető részére értékesíti).

Felhívjuk szíves figyelmét, ha a felhasználó közvetlenül az Európai Unión kívüli országból energianyét vásárol (kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást), akkor az adót a NAV határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)²¹.

Az adófizetési kötelezettség²²

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

²¹ Jöt. 79. § (2) bekezdés a) pontja

²²Jöt. 111. § (4) bekezdés

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.²³

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.²⁴

Az adófizetési kötelezettség alóli mentesülés²⁵:

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) előállítására céljára,
- kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban használ fel.²⁶

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre²⁷

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

²³ Jöt. 111. § (5) bekezdés

²⁴ Jöt. 111. § (6) bekezdés

²⁵ Jöt. 12. § g) pontja

²⁶ Jöt. 112. § (1) bekezdés c) pontja

²⁷ Jöt. 116. §

mennyiségéből 40%-os fajlagos hatásokkal visszszámított földgáz mennyisége után érvényesítheti.

Az adó alapja és mértéke 2017. június 30-ig²⁸

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-től²⁹

Energiatermék	Mértékegység	Adómérték Ft	Érvényesség kezdete	Érvényesség vége
VILLAMOS ENERGIA	MWh	310,50	2017.07.01.	
FÖLDGÁZ (üzemanyagként)	nm ³	28	2017.07.01.	
FÖLDGÁZ	kWh	0,3038	2017.07.01.	
SZÉN	TNE (ezer kg.)	2516	2017.07.01.	

A bevallás benyújtásához kapcsolódó időszakok és időpontok:

A jövedéki adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözetként **naptári hónapoként** megállapított nettó adót - havonta, a tárgyhót követő hó 20-áig vallja be.³⁰

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.³¹

Formai követelmények a kitöltéshez:

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

²⁸ Etv. 4. § (1)-(2) bekezdés

²⁹ Jót. 110. § (1) bekezdés f), g), h) pontjai

³⁰ Jót. 79. § (3) bekezdés, Art. 2. számú melléklet I. B) 1.1. pontja

³¹ Jót. 82. § (3) bekezdés

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás 21J03 főlapjának kitöltése

Azonosítás A) blokk kitöltése

A főlap (A) blokkjának kitöltése a NAV feladata.

Azonosítás B) blokk kitöltése

A B) blokk az azonosításra szolgáló adatokat tartalmazza.

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

A „Székhely/telephely/fióktelep cím” adatok kitöltésekor az „irányítószám”, „város/község”, „közterület neve”, „közterület jellege”, „házszám” rovatok kitöltése kötelező. Ha a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), akkor a „közterület neve”, az „épület”, a „lépcsőház”, az „emelet” és az „ajtó” rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a „házszám” rovatban kell szerepeltetni.

A „Levelezési címre” vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adatoktól. Ha van magyarországi képviselő is, a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni. Ha a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a „közterület neve”, az „épület”, a „lépcsőház”, az „emelet” és az „ajtó” rovatot nem szabad kitölteni, a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát pedig házszámként kell feltüntetni. Helyrajzi szám megadásakor – a postafiók adatokhoz hasonlóan – a helyrajzi számot házszámként kell feltüntetni, a „közterület neve”, az „épület”, a „lépcsőház”, az „emelet” és az „ajtó” rovatot pedig üresen kell hagyni.

Belföldi székhely, telephely, ill. levelezési cím esetén az „ország” mezőt, és a „külföldi cím” mezőt üresen kell hagyni. Külföldi cím esetén az "ország" mezőt is ki kell tölteni, a legördülő listából választva, és „X”-szel kell jelölni a „külföldi cím” mezőt.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük 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 is kérjük szerepeltetni.

C) blokk kitöltése

A „Bevallási időszak” kitöltése

Kérjük azt a **bevallási időszakot** feltüntetni, amely a tárgyidőszak első napjától (vagy a tevékenység kezdő napjától) a tárgyidőszak 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 kitöltése³²

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",
- kényszertörlési 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, illetve kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás "M",
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén "B"

betűt kell feltüntetni.

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

Felszámolási/végelszámolási/kényszertörlési eljárás esetén, ha az adózó

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

Kényszertörlési eljárással megszünt adózó esetén a megszűnési dátummal záruló bevallásban a „Bevallás típusa” mezőben „M” jelzést kell alkalmazni **üres „Bevallás fajta”** rovat mellett.

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

³² Jót. 82. § (3) bekezdés

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 kezdő időpontja szerinti 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 felszámolás kezdő időpontját 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 Csöd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

D) blokk kitöltése

A „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” kódkocka kitöltése

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

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 az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” megnevezésű nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával kérheti.

Az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkocka jelölése

Ha a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének átvezetését, vagy részleges kiutalását kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölni a kódkockában és a 21J03-170-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

Ha 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 a NAV 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 a NAV 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 21J03 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.

Figyelem!

Az **Országkód**, a **SWIFT-kód** és az **Adózó külföldi fizetési számlaszáma** mezőkbe írt **betű karaktereket** NAGYBETŰS formátumban kell szerepeltetni.

E) blokk kitöltése

A bevallás „Átalányelszámolást alkalmaz” kódkocka kitöltése:

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

Az „Adókötelezettség nem keletkezett” kódkocka kitöltése:

Az adózó adóbevallási kötelezettsége attól függetlenül fennáll, hogy a tárgyévben fizetési kötelezettsége nem keletkezett. Ezt „X”-szel kell jelölni a kódkockában. Ha a kódkockában az X-jelzés alkalmazására kerül sor, akkor nem tölthetők ki a 21J03-01-01-es, a 01-02-es, a 01-03-as, a 03-as, a 170-es és az EUNY lapok. Ha a kódkocka üresen marad, akkor legalább egy 21J03-01-01-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.

Ha a kódkockában „X”-et jelöl, abban az esetben nyílik meg a bevallás 21J03-01-03-as lapja, ahol a visszaigényelhető energiaadó energiatípusonkénti, jogcímenkénti és időszakonkénti részletezésére van lehetőség.

F) blokk kitöltése

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

A meghatalmazott képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ezt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ha NAV-hoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult **állandó meghatalmazott** írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást meghatalmazott írja alá – a NAV-hoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást **csatolni** kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni.

Ha a bevallást a NAV-hoz bejelentett **pénzügyi képviselő** írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni. **Pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult.**

Az adóbevallás a meghatalmazás csatolása vagy az állandó meghatalmazás bejelentése nélkül nem tekinthető benyújtottnak!

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 a NAV regisztrálta.

Papír alapú benyújtás esetén is igazolni kell a képviseleti jogosultságot a nyomtatvány benyújtásakor vagy annak feldolgozása során, e nélkül a nyomtatvány nem dolgozható fel.

A képviselet bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

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

21J03-01-01-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 2516 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 üzemanyagotöltő állomáson az LNG-t, illetve a CNG-t vásárló felhasználók energiafelhasználóknak minősülnek, ezért nem tekinthetőek a Jöt. 3. § (2) bekezdés 25. pontja szerinti lakossági energiafogyasztóknak. Az adófizetési kötelezettség a részükre értékesítő energiakereskedőnél (önadózással) az üzemanyagcélú 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, ha 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.

A fizetendő adót csökkentő korrekciós tételek bevallása a 21J03-01-01 lapon:

Ha a b) oszlopban az adott energiatermék után fizetendő energia- és jövedéki adókötelezettség jogcímeiként a Jöt. 111. § (6) bekezdése mezőt választja, 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 21J03-02-es lap A) blokk 1. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 21J03-02-es lap A) blokk 1. sorának a) oszlopába.)

Ha az adózó nem a nyomtatványkitöltő program használatával tölti ki a bevallást, abban az esetben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a kiválasztott jogcímének karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímek megnevezéseinek karakterszámával.

21J03-01-02-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 jogcímek közül az energia- és jövedéki adó-visszaigénylés jogcímét. Ha az adózó nem a nyomtatványkitöltő program használatával tölti ki a bevallást, abban az esetben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a kiválasztott jogcímének karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímek megnevezéseinek karakterszámával.

A c) oszlopban 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 tárgy hónapban visszaigényelhető adót a 01-33. sorokban kell feltüntetni, a 34. sor e) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 21J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 21J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopába).

21J03-01-03-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, ha 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. Ha a gazdasági társaság által – 2017. július 1. napját megelőzően – kiállított számla kizárólag átalánydíjat tartalmaz, a számlán energiaadót kell feltüntetni.

Tekintve, hogy a gazdasági társaság és annak megrendelői között olyan tartalmú megállapodás jött létre, melynek értelmében a megrendelők által havi gyakorisággal előre meghatározott

összeg (átalánydíj) kerül megfizetésre, és egy előre meghatározott hónapra eső átalánydíj részeként pedig az bizonyos előre meghatározott hónap(ok)ra eső mennyiségi eltérésből adódó különbözet elszámolása is megtörténik – az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.) fogalmi rendszere szerinti elszámolási időszaknak az egyes hónapok tekintendők.

A fentiek figyelembevételével a 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. Ha 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 Jöt. rendelkezéseit alkalmazva **jövedéki adót** kell szerepeltetni.

3. Ha 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. Ha 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 adóalpmódosítás 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) Ha 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 megítélésekor 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 alkalmazandók:

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

A 38. sor d) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, amely automatikusan átvezetésre kerül a 21J03-02-es lap 3. sorának a) oszlopába. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

21J03-02-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 21J03-01-01-es lap 34. sorába a számított adófizetési kötelezettség összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

2. sor a) oszlop: a 21J03-01-02-es lap 34. sorába a számított adó-visszaigénylés összege kerül, melyet a program automatikusan szerepeltet e sorban.

3. sor a) oszlop: a 21J03-01-03-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.

21J03-03-as lap

A lap az önellenőrzés eredményeként kimutatott adó változásának feltüntetésére szolgál. Önellenőrzéskor a 21J03-03-as lapot kötelező kitölteni a 21J03 főlap C) Blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában történő 'O' betűjel feltüntetése mellett.

Figyelem! Ezen a nyomtatványon csak a 2021. évi bevételek önellenőrizhetők. Az önellenőrzésről szóló bevételek valamennyi olyan lapját ki kell tölteni a helyes adatokkal, amelyeket az eredeti bevételekben 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.

Önellenőrzéskor a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételt ki kell tölteni, azaz az eredeti bevételekben 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 nyújtja be a bevallást.

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

Az adózó javára mutatkozó helyesbítéskor önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³³

A) blokk kitöltése:

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

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

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

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU49 10032000-01076301-00000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

³³Art. 57. § (3) bekezdés

21J03-EUNY lap

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.³⁴

A lapot csak a 21J03-as bevallás önellenőrzésként történő benyújtása esetén, annak részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani.

A lap **fejlécében** az adózó azonosításához szükséges adatokat kell feltüntetni.

Az **(A) blokkban** az energiaadó (adónemkód:950) és az önellenőrzési pótlék (adónemkód:215) önellenőrizhető, az érintett adónem kódjának és elnevezésének feltüntetésével.

A **(B) blokkban** kell részleteznie, hogy

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes az adókötelezettséget megállapító jogszabály, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ezen blokk szabadon írható/gépelhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

21J03-170 Átvezetési és kiutalási kérelem

A 21J03-170-es lapon a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó terhére, illetőleg önellenőrzéskor a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. **A 21J03-170-es lap kitöltésekor 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 21J03-170-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 21J03-02-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 21J03-03-as lapjának A) blokk 1. sor a) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 21J03-170-es lapot kell

³⁴ Art. 195. §

kitölteni akkor, ha a visszajáró energia- és jövedéki adó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

A 21J03-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai

A **21J03-170-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 (21J03-02-es lap A) blokk a) oszlop)	950
1. sor (21J03-03-as lap A) blokk a) oszlop)	950
2. sor (21J03-03-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. Ha a d) oszlopban szerepel a 902, 910, 956-os adónem kód, akkor az e) oszlopban a határozatszám kitöltése kötelező, a 914-es adónemkód esetében akkor, ha rendelkezik határozatszámmal.

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