

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ a népegészségügyi termékadóról szóló BEV_11NETA jelű adóbevalláshoz

Jogsabályi háttér

- a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)

Általános tudnivalók

A népegészségügyi termékadó fizetésére kötelezett adóalany a BEV_11NETA jelű bevallás benyújtási kötelezettségét elektronikus, illetve a törvény által szabályozott esetekben postai úton teljesíti.

A népegészségügyi termékadó bevallás (az üzemszünet esetét leszámítva) a Neta tv. 10.§ (2) bekezdésében meghatározott adózóknak kizárólag **elektronikusan** küldhető, melyhez szükséges az okmányirodai regisztráció valamint a vámhatósági regisztráció (EÜC – Egységes Ügyfél Címtár). Az R01 Regisztrációs adatlap CD lapján a „D Meghatalmazás bejelentése” blokknál a Népegészségügyi termékadó kiválasztásával lehet a jogosultságot megkérni, majd kinyomtatva és aláírva az illetékes vámszervhez megküldeni. **Felhívjuk figyelmét, hogy az Adatlapon mindig az utoljára megkért jogosultságok vannak érvényben, tehát új jogosultság kérése esetén a már meglévő, korábbi jogosultságokat is jelölni kell az Adatlapon.**

Az általános forgalmi adó tekintetében alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét a rá irányadó szabályok szerint **postai úton vagy elektronikusan** megküldött bevallás benyújtásával teljesítheti.

Bevallások benyújtási határideje:

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| Havi bevallás esetén: | tárgyhónapot követő hó 20. |
| Negyedéves bevallás esetén: | tárgynegyedévet követő hó 20. |
| Éves bevallás esetén: | tárgyévet követő év második hó 25. |

A naptári évtől eltérő üzleti éves NETA alany bevallási kötelezettség-teljesítésére az általános szabály [NETA tv. 10. § (2) bek. vonatkozik.)!]

Az adófizetésre nem kötelezett adóalanyak bejelentkezési és adóbevallás benyújtási kötelezettsége nincs.

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

- 11NETA Főlap,
- 11NETA-01 Részletező lap az adó megállapításához,
- 11NETA-02 Önellenző lap
- 11NETA-03 Kiutalási/Átvezetési kérelem
- 11NETA-04 Neta tv. 7.§ (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapításhoz

Kinek kell a BEV_11NETA jelű bevallást benyújtania?

Adókötelezettség terheli az adóköteles termék **első belföldi teljesítési helyű értékesítését**. Az adót az adó alanyának kell megfizetnie. Adófizetésre, és ezáltal bevallás benyújtására kötelezett az adóköteles termék vevője abban az esetben, ha az adó alanyának adómentes értékesítésről nyilatkozatot tett, de az adómentes értékesítés feltételei nem teljesültek és ezt a törvényben előírt 8

napos határidőn belül az adóalany felé nem jelzi, és ezáltal az adó alanya azt késedelmi pótlékkal növelten nem fizette meg [Neta tv. 7.§ (3)]. (A továbbiakban ők együtt adóalany.)

Az adó alapja az adóköteles termék mennyisége, kilogrammban vagy literben kifejezve. **(Figyelem!** Az adóalap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni a csomagolás tömegét.)

Az adó mértéke:

- a) üdítőital esetében 5 forint/liter,
- b) energiaiital esetében 250 forint/liter,
- c) előrecsomagolt cukrozott készítmény esetében 100 forint/kilogramm,
- d) sós snack esetében 200 forint/kilogramm,
- e) ételízesítő esetében 200 forint/kilogramm.

Mentességek

1. Mentessül az adó megfizetése alól az adóköteles termék értékesítését végző adóalany, ha a naptári évben az adóköteles termékből 50 liternél vagy 50 kilogrammnál kisebb mennyiséget értékesít. [Neta tv. 7.§ (1) bekezdése].

2. Mentess az adó alól a Neta tv. 3. § (1) bekezdése szerinti értékesítés, ha az megfelel az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek [Neta tv. 7.§ (2) bekezdése].

3. Mentess az adó alól annak az adóköteles terméknek a Neta tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti értékesítése, amelyet vevője az Áfa tv. 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően továbbértékesít, feltéve hogy e tényről a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozik, valamint a továbbértékesítés tényét – a továbbértékesített adóköteles termék mennyiségének közlésével – számára hitelt érdemlően igazolja. Ha a vevő a nyilatkozatában foglaltak ellenére az adóköteles terméket belföldön értékesíti tovább, akkor erről a tényről – a belföldön értékesített termék mennyiségének megjelölésével – az adó alanyát a belföldi értékesítés teljesítési időpontját követő 8 napon belül köteles értesíteni. Az adó alanya a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adót – az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten – a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adómegállapítási időszakban köteles megállapítani és esedékességkor megfizetni [Neta tv. 7.§ (3) bekezdése].

3/a. A vevő adófizetési kötelezettsége

Amennyiben a vevő a fentiekben részletezettek szerint nyilatkozik az eladó felé, azonban a terméket belföldön értékesíti és a belföldi értékesítésről szóló értesítési kötelezettségének határidőben (a teljesítési időpontot követő 8 napon belül) nem tesz eleget, akkor a belföldön értékesített adóköteles termék után az adóalany által meg nem fizetett adót, a nyilatkozattétel esedékességétől számított késedelmi pótlékot, illetve – ha a mulasztást a vámhatóság tárja fel – a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot a vevő köteles megfizetni. A vevő adófizetési kötelezettségét jelölni kell a főlap „C” blokkjának „Adófizetésre kötelezett kódja” rovatában.

A bevallás gyakorisága

1. Az adó alanyának bevallási kötelezettségét a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint (havonta/negyedévente/évente) kell teljesítenie, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig.

2. Az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az tárgyévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti.

Az adófizetési kötelezettség teljesítése

Az adóalany adófizetési kötelezettségét a bevallás benyújtására előírt határidő utolsó napjáig (havi bevalló esetében a tárgyhót követő hó 20-ig, negyedéves bevalló esetében a tárgynegyedévet követő hó 20-ig, illetve éves bevallók esetében a tárgyévet követő év február hó 25-ig) teljesíti.

Az adóköteles termék mennyiségének csökkenése

Ha az adómegállapítási időszakban értékesített adóköteles termék mennyisége a bevallás benyújtását követően csökken, az adó alanya az adó összegét abban az adómegállapítási időszakban jogosult csökkenteni, amelyben a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számlát, számviteli bizonylatot vagy más okiratot kiállították.

Amennyiben az adóalap csökkenésének következtében az adózónak az adómegállapítási időszakban keletkező (pozitív) adókötelezettségét meghaladja az adóalap csökkentésből adódó (negatív) adókötelezettség, és nem kívánja annak teljes összegét folyószámláján hagyni, akkor annak a visszaigényléséről/átvezetéséről a BEV_11NETA-03 Kiutalási / Átvezetési Kérelmen rendelkezhet.

A BEV_11NETA-03 lap kitöltésével a túlfizetésként mutatkozó adó teljes vagy részösszegét kiutaltathatja, vagy annak más adónemre történő átvezetését kérheti.

Kitöltési információk a főlaphoz

Hivatal (A) blokk kitöltése: vámszerv tölti ki.

AZONOSÍTÁS (B) blokk kitöltése:

Az azonosítás (B) blokk tartalmazza a bevallást benyújtó adatait, amit értelemszerűen kell kitölteni, valamint annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította, és a közölt adatok gyors kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. (Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni.)

A bevallások technikai feldolgozhatósága érdekében minden adóalanyának rendelkeznie kell VPID számmal is. Amennyiben Ön nem rendelkezik VPID számmal:

- és jogosult az adóbevallását papír alapon benyújtani úgy a bevallási nyomtatványokhoz csatolja a kitöltött VPID szám igénylésre vonatkozó adatlapot is az első bevallás benyújtásakor;
- és kizárólag elektronikusan nyújthatja be a bevallását, az első bevallás benyújtását megelőzően olyan időpontban kezdeményezze a VPID szám megállapítását, hogy annak kiadását követően még az előírt bevallás-benyújtási határidőn belül eleget tudjon tenni a bevallási kötelezettségének.

A természetes személy adóalanyának az AZONOSÍTÁS (B) blokkban az „Adózó adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie!

A „Székhelye” adatainak kitöltésekor a külföldi kötelezett esetén a „Külföldi cím” elnevezésű rovatot be kell jelölni, valamint az *Országkódot*, az *Irányítószámot*, a *Helység nevet*, *Közszerűlet nevet*, *Házszámot* minden esetben ki kell tölteni, a székhely címére vonatkozó további adatokat akkor kell kitölteni, amennyiben azok a pontos cím megadásához szükségesek.

Amennyiben a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez „postafiók.” kell írni, a postafiók számát házzámként kell feltüntetni. A Levelezési címre vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adatoktól. Amennyiben van

magyarországi képviselő is a „Levelezési címben” a BJ4-es lapon bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni.

A (C) blokk kitöltése:

A **bevallási időszak kezdő és záró dátum rovatait** értelemszerűen kell kitölteni, az adózóra vonatkozó bevallási gyakoriságnak megfelelően. A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőben.

Ez alól az Art 33.§ (3) bekezdés szerinti soron kívüli (eseti) bevallás benyújtása kivételt képez.

Az önellenőrzésre összesítésére kialakított lapot csak abban az esetben lehet kinyitni és kitölteni, ha a „bevallás jellege” mezőnél kiválasztásra kerül a (Ö) illetve (I) betű.

„Bevallás gyakorisága” kódkocka kitöltése:

Bevallási határidők:

havi bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyhónapot követő hó 20-ig**,
negyedéves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgynegyedévet követő hó 20-ig**,
éves bevallásra kötelezettek esetében **a tárgyévet követő év február hó 25-ig**.

A *főlap (C) blokkjában* a „Bevallás gyakorisága” mező lenyíló fölnél lehet kiválasztani a havi bevalláshoz (H), negyedéves bevalláshoz (N), éves bevalláshoz (É) valamint eseti bevallás esetén (ES) betűvel. A „Bevallás gyakorisága” mezőt nem csak alapbevallás esetén kell kitölteni (akár határidőben, akár késedelmesen van benyújtva), hanem önellenőrzés benyújtásánál is.

A „Bevallás jellege” mező lenyíló fölnél lehet kiválasztani az önellenőrzés esetén az (Ö) ismételt ellenőrzés esetén az (I) betűt. Az alapbevallás esetén ezt a mezőt nem kell kitölteni.

Az önellenőrzésre összesítésére kialakított lapot csak abban az esetben lehet kinyitni és kitölteni, ha a „bevallás jellege” mezőnél kiválasztásra kerül a (Ö) illetve (I) betű.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre és a jogutódra vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani. Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés a bevallási időszak folyamán történik, és a jogelőd kötelezettségét a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 11NETA bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig, egyet pedig a jogutódlás időpontjától az adott bevallási időszak végéig.

Ha a **felszámolási eljárás** bevallási időszakon belül kezdődik, akkor az átalakulás esetére vonatkozó bevallási kötelezettséget kell alapul venni, azzal, hogy külön bevallást kell készíteni a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig.

Ha a **végelszámolás** bevallási időszakon belül történik, akkor adóbevallást kell az adózónak beadnia, a bevallási időszak kezdő napjától a végelszámolás időpontjáig.

A fenti esetekben a Bevallás gyakorisága lenyíló fölnél az ES (eseti) jelölést kell kiválasztani.

A bevallás gyakoriságának megállapítása:

1. Az adó alanya bevallási kötelezettségét - a 2-es pontban meghatározott eltéréssel - a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint teljesíti.
2. Az **általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany** vagy a **bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya**, továbbá az **általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany** bevallási kötelezettségét a tárgyévet követő év második hónapjának 25. napjáig teljesíti.

A főlap (C) blokkjában a megfelelő mezőben X-el kell jelölni, ha az adó alanya általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalanyként vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanyaként, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalanyként vagy általános forgalmi adó fizetésre kötelezettként teljesíti a bevallási kötelezettségét.

Az „ÁFA Bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya” vagy „ÁFA alanyi adómentességet választó adóalany” vagy ÁFA alanyának nem minősülő adóalany vagy ÁFA fizetésre kötelezett” elnevezésű jelölő négyzetek közül az egyik kiválasztása kötelező.

„Adófizetésre kötelezett kódja” kódkocka kitöltése:

Amennyiben a bevallás benyújtására kötelezett az adóköteles terméket belföldön első alkalommal értékesítő adóalany, akkor a kódkockába „1” kódot kell írnia.

A Neta tv. 7. § (3) bekezdése alapján mentes az adó alól annak az adóköteles terméknek az értékesítése, amelyet vevője az Áfa törvény 89. § (1) bekezdése vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően továbbértékesít, feltéve hogy e tényről a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozik, valamint a továbbértékesítés tényét számára hitelt érdemlően igazolja. Ha a vevő a nyilatkozatában foglaltak ellenére az adóköteles terméket belföldön értékesíti tovább, akkor erről a tényről az adó alanyát a belföldi értékesítés teljesítési időpontját követő 8 napon belül köteles értesíteni. Az adó alanya a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adót - az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten - a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adómegállapítási időszakban köteles megállapítani és esedékességgel megfizetni. Ebben az esetben az adóalany a „2” kódot választja.

Amennyiben a vevő a belföldi értékesítésről szóló értesítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, akkor a belföldön értékesített adóköteles termék után az adóalany által meg nem fizetett adót, a nyilatkozattétel esedékességétől számított késedelmi pótlékot, illetve – ha a mulasztást a vámhatóság tárja fel – a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot a vevő köteles megfizetni. Ilyenkor a vevő bevallás benyújtására kötelezetté válik, mely esetben a kódkockába „3” –t kell írnia.

Abban az esetben, ha az adó alanya ugyanarra az adómegállapítási időszakban nem csak az „1”-es kódnál írtak szerint válik kötelezetté akkor a kódkockába „4”- es kódot kell írnia.

A kódkockában „4”-es kódot kell feltüntetni, ha:

- az adómegállapítási időszakban egyszerre megvalósul az „1”-es kódnál írt eset és emellett vagy a „2”-es vagy a „3”-as kódnál írt eset, avagy a „2”-es és a „3”-as kódnál írt eset együttesen;
- az adómegállapítási időszakban egyszerre megvalósul a „2”-es és „3”-as kódnál írt eset.

A (D) blokk kitöltése:

A (D) blokkba kell megadni a *belföldi/külföldi bankszámlaszámot*. Azon kötelezettek, akik nem tartoznak az úgynevezett „áfkörös” gazdálkodók közé és bankszámlanyitásra nem kötelezettek, bankszámlaszám hiányában az alábbi „technikai” számlaszámot alkalmazhatják.

11111111-11111111-11111111

A *Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése*, illetve az *Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem* jelölő négyzetek bármelyikének jelölésével válik aktívvá a 11NETA_03 lap. Teljes összeg kiutalásának kérése esetén a „*Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése*” jelölő négyzetet, átvezetés

és/vagy részleges kiutalás kérése esetén a „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” jelölő négyzetet kell megjelölni. A kitöltésre vonatkozó szabályok a 11NETA_03 részletező lapnál találhatóak.

A (E) blokk kitöltése:

A (E) blokk a Főlap *Képviselő* mezőjében kell megadni a képviselő nevét, a rá vonatkozó VPID, és adószámot. Képviselő bejelentése érdekében a bejelentés/kérelem nyomtatványcsomag megfelelő (BJ4) lapját kell kitölteni és elektronikus úton vagy papír alapon benyújtani.

A Főlap *Meghatalmazott képviselő (a továbbiakban: képviselő) neve* mezőjében kell megadni azon képviselő nevét, akinek eljárása külön meghatalmazáson/megbízáson alapul. Az Art. 7.§ (2) bekezdése alapján a jogi személyt, és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja képviselheti. Azon személyeknek, akik az adózót az adózóra vonatkozó jogszabályi előírás alapján jogosultak képviselni (pl. cégjegyzékre jogosult tisztségviselő), ezt a mezőt nem kell kitölteniük.

Az (F) blokk kitöltése:

A (F) blokk tartalmazza az elektronikusan beküldő *bejelentő adóazonosító* jelét (aki rendelkezik ügyfélkapus és NAV vámszerve általi EÜC regisztrációval), dátum, valamint a képviselő alkalmazása esetén a képviseleti formát.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére kerül sor, úgy azt a Főlap F blokkjában kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, a bizonyítvány/igazolvány számát. (Art. 31.§. (14) bekezdése szerint).

BEV 11NETA-01 Részletező lap sorainak kitöltése:

Az adózó neve, VPID száma, adószáma, adóazonosító jele a Főlapról automatikusan beírásra kerül.

A 11NETA-01 lap 01, 02, 03, 04, 05 sor c) oszlopában kell feltüntetni a fizetendő adó megállapításának alapjául szolgáló értékesített adóköteles termék mennyiségét kilogrammban vagy literben kifejezve. Szintén itt kell feltüntetni annak a terméknek a mennyiségét kilogrammban vagy literben, amely után azért keletkezik adókötelezettség, mert a Neta tv. 7.§ (3) bekezdésben foglalt adómentes termékértékesítés feltételei nem teljesültek. Az adóalap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni a csomagolás tömegét.

A 11NETA-01 lap 01, 02, 03, 04, 05 sor d) oszlopában kell feltüntetni azon adóköteles termék mennyiségét literben, vagy kilogrammban kifejezve, amellyel az adómegállapítási időszakban az adó alapja csökkenthető [Neta tv. 8.§ (3)].

A Neta tv. rögzíti, hogy adómegállapítási időszak alatt az értékesítésről kiállított számlán vagy más okiraton szereplő teljesítési időpontot, illetve a számla, számviteli bizonylat, más értékesítésről kiállított okirat kiállításának időpontját magában foglaló időszakot kell érteni. Emellett azt is meghatározza, hogy abban az esetben, ha az adómegállapítási időszakról szóló bevallás benyújtását követően kiderül, hogy az adómegállapítási időszakban ténylegesen kevesebb adóköteles terméket értékesítettek (például a vevő utólag minőségi kifogás miatt a terméket visszaszállíttatja), akkor az adót a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számla, számviteli bizonylat, más okirat kiállításának napját magában foglaló adómegállapítási időszakban lehet csökkenteni. Tehát ebben az oszlopban

kell feltüntetni a korábbi adómegállapítási időszakban értékesített adóköteles termék mennyiségének csökkenését kilogrammban vagy literben kifejezve.

A bevalláshoz kapcsolódó megfizetési kötelezettségnek a bevallás benyújtására nyitva álló határidőig kell eleget tenni. Az összeget a kerekítés szabályai szerint, (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni) ezer forintra kerekítve, ezer forintban feltüntetve kell megállapítani. Az 1000 forintot el nem érő adókötelezettséget nem kell megfizetni.

A népegészségügyi termékadót a Magyar Államkincstárnál vezetett HU91 10032000 – 01077003-00000000 számú „NAV Népegészségügyi termékadó bevételi számlá”-ra kell megfizetni.

A BEV_11NETA-02 Önellenőrzési lap kitöltése:

Az adózó neve, VPID száma, adószáma, adóazonosító jele a Főlapról automatikusan beírásra kerül.

Önellenőrzés esetén a BEV_11NETA-02 lapot kötelező kitölteni.

Ezen a nyomtatványon csak a 2011. évi bevallások önellenőrizhetők. (Az önellenőrzésről szóló bevallás valamennyi olyan részletező lapját ki kell tölteni a helyes adatokkal, amelyeket az eredeti bevallásban is benyújtott.)

(A) Blokk

A BEV_11NETA-02 lap 1. sorában található *Bevallott/befizetett termékadó b) mezőjébe* az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni, ezer forintra kerekítve.

A *Helyesen megállapított termékadó c) mezőbe* az önellenőrzéssel megállapított teljes, helyes – jelen bevallásban szereplő – kerekített összeget kell feltüntetni. A c) mezőbe a program automatikusan átemeli a 01-es részletező lap 6. sorának e) mezőjében szereplő összeget.

A 3. sorban a *”Befizetendő”* és a *”Visszatérítendő”* mezőben feltüntetett fizetési kötelezettségeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi. Az így kapott adatok különbözetét ezer forintra a kerekítés szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni, az ezer Ft-ot el nem érő összeget nem kell megfizetni/visszautalni) automatikusan bejegyz.

Itt kell feltüntetni továbbá a jogelőd VPID számát, ha a szervezeti változással (átalakulás, szétválás, kiválás, összeolvadás) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakára nyújt be önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd VPID száma rovatot tilos kitöltenie!

(B) Blokk

A 11. sorban az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintra kerekítve kell megadni.

Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos előírásokat az Art. 168-169. §-ai tartalmazzák. A kötelezett javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell az Art. 51. § (2) bekezdése alapján. A kötelezett terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített fizetési kötelezettség

összegének különbözete. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell felszámítani.

Az önellenőrzési pótlék mértéke a késedelmi pótlék 50%-a, ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése esetén a késedelmi pótlék 75%-a. Az önellenőrzéssel érintett időszakot a jegybanki alapkamat változásainak megfelelő időtartamokra kell bontani és az önellenőrzési pótlékot ennek figyelembevételével kell megállapítani. A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes. Az önellenőrzési pótlék számításához javasolt a NAV adóigazgatási szervének honlapján, illetve a magyarorszag.hu honlapról elérhető pótlék kalkulátor alkalmazása.

Az önellenőrzési pótlékot minden esetben a termékadó összegétől elkülönítve a

10032000-01037337-00000000	NAV vámhatósági tevékenységgel összefüggő bírság, kamat és önellenőrzési pótlék bevételi számla	43
----------------------------	---	----

számlára kell megfizetni.

A BEV 11NETA-03 számú Kiutalási / Átvezetési kérelem kitöltése

Az adózó átvezetési igényéről, illetve a visszatérítendő adó kiutalásához szükséges adatokról kérelmet adhat be. Az adózó, a neki jogosan visszautalható összeget kérheti az adóhatóság által kezelt más számlára átvezetni, illetve az ezek után fennmaradó összeget kiutalni. Ezen kérelemlap a számlák egymás közötti átvezetésére és kiutalás kezdeményezésére szolgál.

Az adózó neve, VPID száma, adószáma, adóazonosító jele a Főlapról automatikusan beírásra kerül. Ezen lapnál is alkalmazandó az általános ügyintézés, vagyis ha a vámhatóság hiánypótlásra szólítja fel, de a felszólításnak nem tesz eleget, abban az esetben a hatóság a rendelkezésére álló adatok alapján dönt, ami lehet az eljárás megszüntetése is.

A lappal kizárólag a 23-as” azaz a NAV Népegészségügyi termékadó bevételi számláról lehet az alábbi műveleteket kérni.

a) NAV adóztatási szerv által kezelt számlaszámra átutalás

Az „Összeg” rovatban szükséges szerepeltetni az átvezetendő pénzösszeget. A volt „APEH” számlára történő átvezetés esetében csak a „NAV adóztatási szerv kód” és a számlaszám töltendő.

b) Átvezetés NAV vámszerv által kezelt számlák között

A művelet elvégzéséhez az összeg, az átvezetési kód és a számlaszám adatait (annak a számlának, ahová az átvezetést szeretné kérni az adózó) kell megadni.

c) Visszautalás postacímre

Csak az Összeg rovat kitöltése szükséges e funkció választása esetén. Ezt a funkciót csak azon adózók kérhetik, akik bankszámla nyitására nem kötelezettek, így számlaszámmal nem rendelkeznek. A VPID igénylő lap alapján megjelölt SZÉKHELYRE történik a kézbesítés!

d) Visszautalás ügyfélnek bankszámlára

Belföldre történő utalás esetén az „Összeg” rovat mellett a „Bank neve” és „számlaszám” rovat kitöltése elengedhetetlen a kért művelet végrehajtásához.

Külföldi kiutalás esetén: amennyiben a külföldi adózó székhelye az EU valamely tagállamán belül található a kiutalandó „Összeg” mellett elegendő a „Swift-Bic kód” rovat kitöltése amennyiben az adózó Európában kéri a kiutalandó összeget. Amennyiben a külföldi adózó székhelye szintén az EU valamely tagállamában található, de a kiutalandó összeget Forintban kéri kiutalni, úgy abban az esetben valamennyi rovatot szükséges kitölteni /Bank neve, címe, számlaszám, devizanem, költségtérítés, illetve Swift-Bic kód/.

A BEV 11NETA-04 számú 7.§ (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapításához

Az adózó neve, VPID száma, adószáma, adóazonosító jele a Főlapról automatikusan beírásra kerül.

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha a Főlapon a „Az adófizetésre kötelezett kódja”-nál a „2” „3” vagy „4” került kiválasztásra.

Minden olyan ügyletet, ami pótlék megállapítási kötelezettséget von maga után a 11NETA-04-es pótlék megállapítási lapon külön sorban kell feltüntetni. Ezt nem befolyásolja, hogy a Főlapon a „2” „3” vagy „4” került kiválasztásra.

A Megnevezés (a) oszlop lenyíló fülnél tudja kiválasztani mely termékkörre vonatkozóan nyilatkozik. A termékkörnek megfelelően kell kitölteni a Mennyiség (b) oszlopot (kg vagy liter). Itt csak azt a mennyiséget kell feltüntetni, amelyre nézve a Neta tv. 7.§ (3) bekezdésben foglalt adómentes termékértékesítés feltételi nem teljesültek. A késedelmi pótlék alapját (adó összege) c) oszlopba kell feltüntetni. A d) és az e) oszlop a késedelmi pótlék kezdő és záró időpontját kell megadni. Az a) – e) oszlopban szereplő adatok alapján kiszámított késedelmi pótlék összegét a f) oszlopba kell megadni.

A Főlapon lévő Adófizetésre kötelezett kódja kódkockában 2-es, 3-as vagy 4-es kódot tüntetett-e fel.

„2”-es kód esetén:

Késedelmi pótlékszámítás kezdő időpontja ahhoz az adómegállapítási időszakhoz kapcsolódó adómegfizetési határidő utolsó napját követő nap, amelyre az adómentes termékértékesítés teljesítési időpontja esik. A teljesítési időpont a Neta tv. 8.§ (1) a) és b) pontja szerint:

(1) Azon adóköteles termék értékesítése utáni adót kell megállapítani és a 10.§ (1) és (2) bekezdése szerint bevallani, amely adóköteles termék értékesítéséről kiállított

- a) számlán, számviteli bizonylaton vagy ezek hiányában bármely más, az értékesítésről kiállított okiraton szereplő teljesítési időpont vagy, ha a teljesítési időpontot nem tüntették fel, akkor a
- b) számla, számviteli bizonylat vagy az értékesítésről kiállított más okirat kiállításának időpontja.

„3”-as kód esetén:

Késedelmi pótlékszámítás kezdő időpontja a vevő számára előírt belföldi értékesítésről szóló értesítési határidő lejártát követő nap.

„4”-es kód esetén:

Ezen kód esetén a „2”-es és „3”-as kódnál leírtakat megfelelően kell alkalmazni.

Az e) oszlopban kell feltüntetni a pótlékszámítás záró időpontját /napját/. Mivel az Art. 165. §-a alapján a késedelmi pótlékot a megfizetési napjáig kell felszámítani, az e) oszlopban azt a dátumot kell feltüntetni, amikor az adózó az adót és a pótlékot megfizeti. A Neta tv. 7.§ (3) bekezdése alapján az adót és a késedelmi pótlékot ahhoz az adómegállapítási időszakhoz kapcsolódó megfizetési határidőn belül kell megfizetni, amelyben az adó-, és pótlékmegállapítási kötelezettség keletkezett.

Késedelmi pótlék összege (f) oszlopba a c) oszlopban kiszámított értékre a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján található kalkulátor segítségével (http://nav.gov.hu/magyar_oldalak/nav/szolgaltatasok/kalkulatorok/potlekszamitas) meghatározott késedelmi pótlék összegét kell feltüntetni.

ARCHÍVUM