

Kitöltési útmutató

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

Jogszábeli háttér

- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.)
- az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény (továbbiakban: Etv.)
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (továbbiakban: Air.)
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban: Art.)
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Art. vhr.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.)
- az adóügyek állami adóhatóság előtt történő elektronikus intézésének szabályairól és egyéb adózási tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról szóló 47/2013. (XI.7.) NGM rendelet
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: E-ügyintézési tv.)

Kitöltésre vonatkozó általános tudnivalók

FIGYELEM!

A Jöt. 150. § (12) bekezdése alapján a Jöt. 111. § (5) bekezdésében felsorolt ügyletek esetében e törvény rendelkezéseit az olyan, 2017. június 30-át követően kezdődő elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakokra kell először alkalmazni, amelyek tekintetében a fizetés esedékessége, valamint a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja 2017. június 30-át követő időpont. Minden olyan elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak esetében, ahol az időszak 2017. július 01-je előtt kezdődött, Etv. 2017. június 30. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni az adókötelezettség, adófizetési kötelezettség, adó-visszaigénylési jog megállapítására és bevallására.

A termékek meghatározását, az adómérték megállapítást KN-kód alapján kell megtenni. A KN-kód A vám- és statisztikai nomenklatúráról, valamint a közös Vámtarifáról szóló 1987. július 23-i 2658/87/EGK tanácsi rendelet 1. melléklete szerinti Kombinált Nomenklatúrában meghatározott, nyolc számjegű azonosító. A KN-kód bevezetésével megszűnik a kettős áruazonosítószám és a vámtarifaszám használata.

Bevallás benyújtásának módja

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

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2018-ban elektronikusan kell benyújtania. A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégkapujáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.
3. Gazdálkodó szervezet¹ adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról küldi meg a nyomtatványt.
4. Gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégkapujáról;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégkapujáról
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégkapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

¹ Az E-ügyintézési tv. 1. § 23. értelmében gazdálkodó szervezet a polgári perrendtartásról szóló törvényben meghatározott, belföldi székhellyel rendelkező gazdálkodó szervezet, azzal az eltéréssel, hogy **nem minősül** gazdálkodó szervezetnek a lakásszövetkezet, és az adószámmal nem rendelkező egyesület alapítvány.

- a Cégekpu megbízottja útján már kiosztotta a Cégekpu használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégekpu használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégekpu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható 2018. december 31-ig, figyelemmel az E-ügyintézési tv. átmeneti rendelkezéseire.²

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekpu alatt Hivatali tárhely értendő.

KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztrációját a Kormányhivatal bármely járási (fővárosi kerületi) hivatalában, vagy a személyi adat- és lakcímnnyilvántartás központi szervénél, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal ügyfélszolgálatain, a Magyar Posta Zrt. egyes ügyfélszolgálatain, illetve Magyarország diplomáciai, konzuli képviseletein is elvégezheti. Amennyiben rendelkezik a megfelelő szintű elektronikus aláírással, úgy regisztrálhat az interneten is, nem kell az ügyfél-regisztrációs szervnél megjelennie.

Felhívjuk szíves figyelmét a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu) elérhető ügyfélszolgálat-keresőre.

Cégekpus regisztrációját a <https://cegkapu.gov.hu> címen végezheti el, melyhez szükséges a regisztráló személy elektronikus beazonosítása. Ehhez az alábbi három lehetőség közül kell rendelkezni valamelyikkel: részleges kódú telefonos azonosítás, tároló elemet tartalmazó személyazonosító igazolvány (elektronikus személyi igazolvány) vagy KÜNY (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) regisztráció.³

Felhívjuk a figyelmet, hogy az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ugyanezen a nyomtatványon kérjük az önellenőrzést elvégezni, illetőleg amennyiben elmulasztott kötelezettségét kívánja pótolni, úgy azt szintén jelen bevalláson teheti meg. Az adózó 2012. évre vonatkozó bevallásának önellenőrzését vagy pótolását a J03 jelű bevalláson teljesítheti. Felhívjuk figyelmét, hogy 2013. január 01-től bevezetésre került az adott adóévre vonatkozó évszám feltüntetése a nyomtatvány számában!

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

Az energia- és jövedéki adóval kapcsolatos adóztatási feladatokat az állami adóhatóság, a kivetéses adózással kapcsolatos adóztatási feladatokat a vámhatóság látja el.⁴

Jövedéki ügyekben az állami adó- és vámhatóság jár el.⁵

Személyes eljárás, képviselet

Az **adózó** – amennyiben rendelkezik eljárási képességgel⁶ – **saját maga** intézheti az adóügyeit.

² E-ügyintézési tv. 108. §

³ E-ügyintézési tv. 35. §

⁴ Etv. 7. § (1) bekezdés

⁵ Jöt. 5. § (1) bekezdés

⁶ Air. 13. §

A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

Amennyiben az **adózó** az állami adó- és vámhatóság előtt nem tud vagy nem kíván személyesen eljárni, úgy a képviseletében⁷ eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként bármely – **képviseletre alkalmas – nagykorú személy.**

Természetes személyt állandó meghatalmazással⁸ is képviselhet bármely – képviseletre alkalmas – nagykorú személy.

Jogi személyt és egyéb szervezetet állandó meghatalmazás alapján⁹ a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, valamint számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja képviselhet.

Szintén eljárhat állandó meghatalmazottként a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy, valamint a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy.

Sem meghatalmazottként, sem állandó meghatalmazottként **nem járhat el az eltiltás hatálya alatt** az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.¹⁰

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére **pénzügyi képviselőt** bízhat meg¹¹.

Meghatalmazott bejelentése

A meghatalmazott a **képviseleti jogosultságát köteles igazolni.**

Az **eseti meghatalmazást** közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani¹².

⁷ Air. 14. § (1) bekezdés

⁸ Air. 17. § (2) bekezdés

⁹ Air. 17. § (1) bekezdés

¹⁰ Air. 15. § (5) bekezdés, 17. § (3) bekezdés

¹¹ Air. 20. §

¹² Air. 15. § (1) bekezdés

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány az állami adó- és vámhatóság internetes honlapjáról (www.nav.gov.hu /Letöltések /Meghatalmazás minták) letölthető.

Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentsék:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
 - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésére kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikusan irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikusan irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az állami adó- és vámhatóságnál. A képviseleti jog megszűnése az állami adó- és vámhatósággal szemben az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnése bejelentésének napján a meghatalmazottat még az állami adó- és vámhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.

Az adóbevallás különös szabályai ¹³

- A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a Csőd tv. és e törvény rendelkezései szerint teljesítik. A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő harminc napon belül, a záró adóbevallást a

¹³ Art. 53. §

végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakra törvény eltérő rendelkezése hiányában e törvény általános rendelkezései szerint kell az adóbevallási kötelezettséget teljesíteni. A tevékenységet lezáró adóbevallással, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró, illetve a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás, illetve a felszámolást, vagy végelszámolást lezáró adóbevallás benyújtásakor még nem járt le.

- Ha a felszámolás, végelszámolás útján megszűnő adózó valamely munkavállalójának munkaviszonya az adózó jogutód nélküli megszűnésével egyidejűleg szűnik meg, a felszámoló, végelszámoló a záró adóbevallás és a jogutód nélküli megszűnés közötti időszak vonatkozásában a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő harminc napon belül köteles bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.
- A kénysztörzési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kénysztörzési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kénysztörzési 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 kénysztörzési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörzési eljárást követő felszámolási eljárás esetén e törvény kénysztörzési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a Csőd tv. felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kénysztörzési 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 keletkezik¹⁴:
 - az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.

A bevallás részei:

- Főlap (18J03)
- Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adófizetési kötelezettség (18J03-01-01-es lap)
- Energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adó-visszaigénylés (18J03-01-02-es lap)
- Adómegállapítási időszakot megelőző energiaadó-visszaigénylés elszámolása (18J03-01-03-as lap)
- Összesített energia és jövedéki adó kötelezettség elszámolása (18J03-02-es lap)
- Önellenzési melléklet (18J03-03-as lap)
- Nyilatkozat (18J03-04-es lap)

¹⁴ Art. 52. § g) pontja

- Átvezetés és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz (18J03-170-es lap)

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

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

A 18J03-04-es lapo(ka)t csak abban az esetben kell benyújtani, amennyiben önrevíziós bevallásában nyilatkozni kíván arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A bevallás állami adó- és vámhatósági javítása, adózoí javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Állami adó- és vámhatósági javítás: Az állami adó- és vámhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁵

Hibás az a bevallás, amelynél számítási hiba vagy más hasonló elírás miatt kijavításnak van helye, vagy a bevallás adóhiányt nem eredményező hiányosságát az adóhatóság tárja fel.¹⁶

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt, vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az állami adó- és vámhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹⁷

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezheti – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap (B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti (**állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített**) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

Figyelem! A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „**Állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózoí javítás (helyesbítés): Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹⁸

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményez. **Adózoí javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és

¹⁵ Art. vhr. 18. § (1) bekezdés

¹⁶ Art. 7. § 22. pont

¹⁷ Art. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹⁸ Art. vhr. 18. § (7) bekezdés

vámhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatoknak valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie. Amennyiben az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába **„H” betűt kell bejegyezni.**

Fontos! Amennyiben az értékadatok helyesbítése az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében **önellenőrzést** kell végezni.

Önellenőrzés:

A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹⁹ Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.²⁰

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az állami adó- és vámhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.²¹

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti az adóhatósághoz önellenőrzési szándékát.** A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszak és adónem tekintetében csak egyszer tehető bejelentés. Az adóhatóság a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszak és adónem tekintetében adóellenőrzést nem indíthat az adózónál.²²

A főlap (C) blokkjában a **„Bevallás jellege”** kódkockába **„O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül.**

Ugyanazon időszakra **vonatkozó ismételt önellenőrzést az önellenőrzési lapokon kell jelölni.**

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatoknak valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett korábbi adattal együtt kell szerepelnie! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson ezt az adatot akkor is meg kell ismételni!

Amennyiben az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, ez esetben a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni az önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben korábban szerepeltetett adatokat. E lapokon kizárólag az önellenőrzési pótlék összesen

¹⁹ Art. 54. §

²⁰ Art. 56. § (3)

²¹ Art. 54. § (5)

²² Art. 55. §

mezőben szerepelhet az újabb önellenőrzéssel feltárt, módosított önellenőrzési pótlék előjelhelyes különbözetének adata.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és a felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni.

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” - továbbiakban '17 számú – nyomtatvány 01. lapján kezdeményezheti az adószámláján mutatkozó, valós túlfizetésének átvezetését és/vagy kiutalását.

Az önellenőrzés bevallása – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az önellenőrző bevallás benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel az adózó.²³

Ha az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor az összeget az önellenőrzésre szolgáló lapon kizárólag az „önellenőrzési pótlék összesen” mezőben kell előjel helyesen szerepeltetni. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A bevallás önellenőrzésére az eredetileg benyújtott bevallás nyomtatványa szolgál.

Önellenőrzés esetén az önellenőrzéssel érintett valamennyi sort ki kell tölteni a javított összegekkel. A korábban benyújtott bevallás adatok, valamint az önellenőrzésként benyújtott bevallás(ok) adatait figyelembe véve kell a megfelelő mezőben az adókülönbözet adatokat feltüntetni. Negatív adókötelezettség változás esetén az önellenőrzési pótlék alap és önellenőrzési pótlék összege oszlopok adatmezőit üresen kell hagyni.

Az önellenőrzési pótlék számítása²⁴

Az adózó javára mutatkozó módosítás esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell²⁵.

Az önellenőrzési pótlékot adónként, illetve költségvetési támogatásonként a bevallott és a helyesbített adó, illetve költségvetési támogatás összegének különbözete után az adózónak kell megállapítania.²⁶

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól **az önellenőrzés benyújtásának** napjáig. A késedelmi pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének 365-öd része.

²³ Art. 203. § (2)

²⁴ Art. 211-214. §

²⁵ Art. 57. § (3)

²⁶ Art. 211. § (2)

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 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²⁷

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert az adózó a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, akkor az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.²⁸

Az önellenőrzési pótléket a jegybanki alapkamat változásaihoz igazodva kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ennek alapján idő intervallumokra kell bontani.

A százalékos mértéket 3 tizedes jegy pontossággal kell meghatározni és a harmadik tizedes jegy után következő számokat el kell hagyni. Az önellenőrzési pótléket az eredeti bevallás benyújtására előírt határidőt követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig terjedő időszakra kell kiszámítani.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását segíti a www.nav.gov.hu internetes oldalon található kalkulátor, amely a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” ikonokra kattintva érhető el.

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.²⁹

Önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén az önellenőrzési mellékleteken az önellenőrzés eredményeként kimutatott adókötelezettség változása sorokba nem kerül adat.

Az önellenőrzési lapo(ka)t a megfelelően kitöltött főlappal együtt kell benyújtani, illetve elektronikus úton továbbítani.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az állami adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220. § és a 221. §-ban foglalt rendelkezéseket.

Energia termékek adójával kapcsolatos általános információk

Adókötelezettség szabályai³⁰:

Az energiatermékek után jövedéki adót kell fizetni, ha:

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

²⁷ Art. 212. § (2)

²⁸ Art. 212. § (3)

²⁹ Art. 57. § (1)

³⁰ Jót. 111. § (1)-(2) bekezdés

- az energiafelhasználó - kivéve a lakossági energiafogyasztót - harmadik országból földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol
- a gazdálkodó saját felhasználásra termel, állít elő földgázt, villamos energiát vagy szenet, kivéve ha
 - a termelt villamos energiát geotermikus, nap-, szél-, vízenergiából vagy biomasszából (ideértve a biomasszából előállított terméket is) állítja elő,
 - a termelt földgázt, villamos energiát vagy szenet meghatározott célra használja fel,
 - a termelt villamos energiát adózottan beszerzett földgáz, villamos energia vagy szén felhasználásával, 50 megawatt alatti teljesítményű erőműben állítja elő és nem él az adófizetési kötelezettség alóli mentesüléssel vagy adó-visszaigénylési jogosultságával,
- az energiakereskedő saját célra használ fel földgázt, villamos energiát vagy szenet,
- az energiafelhasználó a fentiekben meg nem határozott esetben adózatlan földgázt, villamos energiát vagy szenet vásárol vagy használ fel,
- az energiafelhasználó a szén vásárlásakor valótlan nyilatkozatot tesz az energiakereskedőnek arról, hogy lakossági energiafogyasztó,
- a távhőszolgáltató az igazolást valótlan tartalommal állítja ki,
- ha az energiakereskedő földgázt vagy villamos energiát gépjárművek közvetlen kiszolgálását végző töltőállomást üzemeltető részére értékesít (az adókötelezettség akkor keletkezik, amikor az energiakereskedő a földgázt vagy villamos energiát a töltőállomást üzemeltető részére értékesíti).

Ha a felhasználó közvetlenül az Európai Unió kívüli országból energiát vásárol (kivéve a lakossági fogyasztó általi vásárlást), akkor az adót a vámhatóság határozattal állapítja meg (kivetéses adózás)³¹.

Az adó alanya³²

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

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

- a távhőszolgáltató,
- töltőállomás üzemeltetője részére értékesítő energiakereskedő.

Adófizetési kötelezettség alóli mentesülés³³:

A megfizetett adó visszaigénylésére jogosult az a személy, aki adózott jövedéki terméket olyan tevékenységhez használ fel, amelyre adófizetési kötelezettség alóli mentesülés érvényesíthető.

Az adó-visszaigénylésre jogosult arra az energiatermékekre, amelyet

- energiatermék előállításához kapcsolódó célra,
- kapcsolt hő- és villamos energia, valamint lakossági energiafogyasztónak szolgáltatott hő (ideértve a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerinti központi fűtést és melegvíz-szolgáltatást) előállítása céljára,
- kémiai redukcióban, ásványtani, elektrolitikus és kohászati folyamatban használ fel.³⁴

Adó-visszaigénylésre jogosultak köre³⁵

³¹ Jót. 79. § (2) bekezdés a) pontja

³² Jót. 111. § (3) bekezdés

³³ Jót. 12. § g) pontja

³⁴ Jót. 112. § (1) bekezdés c) pontja

A felhasznált energiatermék adójának visszaigénylésére jogosult

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

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

Az adó alapja és mértéke 2017. június 30-ig³⁶

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-től³⁷

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

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU34 10032000-01037375-00000000	NAV Energiaadó bevételi számla	950

³⁵ Jót. 116. §

³⁶ Etv. 4. § (1)-(2) bekezdés

³⁷ Jót. 110. § (1) bekezdés f), g), h) pontjai

A bevallás benyújtásához kapcsolódó időszakok és időpontok:

A jövedéki adófizetésre kötelezett adóalany – keletkezett adófizetési kötelezettsége és az adó-visszaigénylési jogosultsága különbözeteként **naptári hónaponként** megállapított nettó adót - havonta, a tárgyhót követő hó 20-áig vallja be.³⁸

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.³⁹

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

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

Formai követelmények a kitöltéshez:

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

A bevallás kitöltésére vonatkozó általános szabályok

A bevallás 18J03 főlapjának kitöltése

Azonosítás B) blokk kitöltése

A B) blokk az azonosításra szolgáltató adatokat tartalmazza.

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

Ha a címnél postafiók megadása történik, akkor a közterület jellegéhez postafiókot kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

A főlapon ügyintézőként annak a személynek a nevét és a telefonszámát kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

C) blokk kitöltése

³⁸ Jót. 79. § (3) bekezdés

³⁹ Jót. 82. § (3) bekezdés

A „Bevallási időszak” kitöltése

Kérjük azt a **bevallási időszakot** feltüntetni, amely a tárgyhoz első napjától (vagy a tevékenység kezdő napjától) a tárgyhoz utolsó napjáig tart.

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

A (C) blokkban kérjük, jelölje meg a bevallás jellegét az alábbiak szerint:

- „H”= adózói javítás (helyesbítés)
- „O”= önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkocka üresen marad.

Visszaigénylés gyakorisága kódkocka kitöltése⁴⁰

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

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

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

A kódkockába:

- felszámolás esetén "F",
- végelszámolás esetén "V",
- kényszertörlesztési eljárás esetén "D"
- átalakulás, egyesülés, szétválás esetén "A",
- egyéni vállalkozói, ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése esetén "S",
- egyéni vállalkozói megszűnés esetén "E",
- egyéb jogutód nélküli megszűnés esetén "M",
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás esetén "B"

betűjelet kérünk feltüntetni.

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

Felszámolási/végelszámolási eljárás esetén, ha az adózó

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

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

Felszámolási eljárás esetén „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezt megelőzően a cég

⁴⁰ Jót. 82. § (3) bekezdés

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

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

Kényszertörlési eljárás esetén is az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a kódkockát nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Tehát ebben az esetben a „3”-as kód nem használható. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a csődeljárásról és a felszámolásról törvény rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

D) blokk kitöltése

A „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” kódkocka kitöltése

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

A „Kiutalást nem kér jelölése” kódkocka kitöltése

Amennyiben a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének kiutalását nem kéri, mert azt teljes összegben a későbbi adófizetési kötelezettségének teljesítése során kívánja érvényesíteni, akkor e szándékát „X”-szel kell jelölnie a kódkockában.

Ha a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének kiutalását nem kéri, akkor a későbbiekben a számlán tartott összeg átvezetését, kiutalását vagy részleges kiutalását, az önálló 17. számú „Átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” megnevezésű nyomtatvány kitöltésével és benyújtásával kérheti.

Az „Átvezetési kérelem mellékelve” kódkocka jelölése

Amennyiben a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének átvezetését, vagy részleges kiutalását kéri, e szándékát „X”-szel kell jelölnie a kódkockában és a 18J03-170-es lapot is ki kell tölteni.

Ha az adózó a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó összegének teljes vagy részleges kiutalását kéri, akkor a főlap D) blokkjában a belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszámát, vagy a belföldi postai utalási címét feltétlenül ki kell töltenie!

Belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszám, belföldi postai utalási cím

Amennyiben a visszaigényelhető adó teljes összegű, vagy a 170-es lapon részbeni kiutalását kéri, úgy, ha pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett, akkor meg kell adnia a belföldi pénzforgalmi számlaszámát, ha pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett, akkor a belföldi fizetési számlaszámát, vagy belföldi postai utalási címet, ahová kéri a kiutalást.

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót** megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság kizárólag az adózó belföldi pénzforgalmi számlájára történő átutalással teljesítheti. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó a belföldi postai utalási cím rovatait nem töltheti ki ugyanezen blokkban.

A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózót megillető visszaigényelt adót az állami adó- és vámhatóság belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai úton) teljesíti az adózónak.

Ha a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózó a kiutalást fizetési számlára kéri, akkor a 18J03 főlap D) blokkjának első sorában fel kell tüntetnie a belföldi fizetési számlaszámát, és a számlavezető pénzforgalmi szolgáltató nevét. Ha postai úton történő kifizetést kér, úgy a belföldi postai utalási cím adatait kell ugyanezen D) blokkban szerepeltetni. A közterület neve, jellege stb. adatokat a 24 karakter befogadására alkalmas adatmezőbe kell beírni.

E) blokk kitöltése

A bevallás „Átalányelszámolást alkalmaz” kódkocka kitöltése:

Az adózók átalánydíjas ügyleteinek utólagos elszámolása esetében, amennyiben a felhasználó az elszámolás alapján kevesebb energiát használt fel, mint a részletjesítésekkel 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 tárgyában fizetési kötelezettsége nem keletkezett. Ezt „X”-szel kell jelölni a kódkockában. Ha a kódkockában az X-jelzés alkalmazására kerül sor, akkor nem tölthetők ki a 18J03-01-01-es, a 01-02-es, a 03-as, a 170-es és a 04-es lapok. Amennyiben a kódkocka üresen marad, akkor legalább egy 18J03-01-01-es, vagy 01-02-es, és a 02-es számú lapot ki kell tölteni.

A bevallás az adómegállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolást (is) tartalmaz” jelölésére szolgáló kódkocka kitöltése:

Ezt a kódkockát abban az esetben kell kitölteni, ha az aktuális adómegállapítási időszakban valamely korábbi adómegállapítási időszakban visszaigényelni elmulasztott energiaadót kíván visszaigényelni az Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata alapján.

Amennyiben a kódkockában „X”-et jelöl, abban az esetben nyílik meg a bevallás 18J03-01-03-as lapja, ahol a visszaigényelhető energiaadó energiatípusonkénti, jogcímenkénti és időszakonkénti részletezésére van lehetőség.

18J03-01-01-es lap

A lap az energiatermékekkel kapcsolatos energia- és jövedéki adófizetési kötelezettség megállapítására szolgál. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

Az adó alapja és mértéke villamos energiára 310,50 Ft/megawattóra, földgázra közúti járművek üzemanyagkénti kínálás, értékesítés vagy felhasználás esetén 28 Ft/nm³, egyébként 0,3038 Ft/kWh, a szénre 2 516 Ft/ezer kilogramm.

A fejezetben az adózó azonosító adatait kérjük szerepeltetni. A lap dinamikus lapként funkcionál, amennyiben a kötelezettségek bevallására a megadott 33. sor nem elegendő úgy a munkalap jobb felső sarkában lévő beviteli gombok használatával új lap felvétele kezdeményezhető. A ”+” nyomógomb használatával egy új lapot fűzhetünk az adóbevalláshoz. A ”-” Törlés nyomógomb használatával az aktuális adatlap törölhető.

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

oszlopban kell beírni a jövedéki/energia adó alapját, azaz adott energiatermék mennyiségét. A d) oszlopban pedig a fizetendő adó összegét kell beírni.

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

18J03-01-02-es lap

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

Az a) oszlopban kell kiválasztani a legördülő sávból az energiatermék megnevezését és az energia/jövedéki adó-visszaigénylés jogcímét. Amennyiben az adózó nem a nyomtatványkitöltő program használatával tölti ki a bevallást, abban az esetben felhívjuk szíves figyelmét, hogy a kiválasztott jogcímének karaktereinek száma pontosan meg kell egyeznie a nyomtatványkitöltő program által felajánlott jogcímek megnevezéseinek karakterszámával.

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

A c) oszlopban kell beírni a jövedéki adó alapját, azaz az adott energiatermék mennyiségét. A

d) oszlopban pedig a visszaigényelhető jövedéki / energia adó összegét kell beírni.

A tárgy hónapban visszaigényelhető adót a 01-33. sorokban kell feltüntetni, a 34. sor d) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, mely összegnek meg kell egyeznie a 18J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopában írt összeggel. (Az összesen adat automatikusan átvezetésre kerül a 18J03-02-es lap A) blokk 2. sor a) oszlopába).

18J03-01-03-as lap

A lap az adó-megállapítási időszakot megelőző adó-visszaigénylés elszámolására szolgál.

A lapot az Etv. 7. § (5) bekezdésének utolsó mondata alapján akkor kell kitölteni, amennyiben egy korábbi adómegállapítási időszakra vonatkozóan (pl.: késedelmes számlakiegyenlítés miatt) vissza nem igényelt energiaadót – az Art. szerinti elévülési időn belül - a jelen bevallásban szereplő adómegállapítási időszakban kívánja visszaigényelni.

A lap dinamikus lap, amelyből a visszaigényléssel érintett időszakonként és energia típusonként egyet kell kitölteni.

A lap első blokkjában az „Energia típusa” kódkockában kérjük jelölni, hogy az adott visszaigénylés

- 'V' – villamos energiára,
- 'F' – földgáz energiára, vagy
- 'S' – szénre vonatkozik.

A következő sorban kérjük azon korábbi adómegállapítási időszakot feltüntetni, amelyben az adó-visszaigénylési jogosultságát valamely okból (pl.: késedelmes számlakiegyenlítés) nem gyakorolta. Ez az időszak főszabály szerint csak egy hónap lehet, kivétel az átalányelszámolást alkalmazó adózó esetében, ahol az átalányelszámolás alapját képező időszakot kell feltüntetni, ami több hónap, vagy egy éves időtartam is lehet.

Példák

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

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

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

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

2017. június 30-át követő időpont, a tárgyalt esetben (vagyis amikor a gazdasági társaság 2017. július 1. napját megelőzően kezdődő elszámolási időszakra eső átalánydíjról állít ki számlát) nem a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) rendelkezéseit, hanem **az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény 2017. június 30. napján hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni** az adókötelezettség, adófizetési kötelezettség, adó-visszaigénylési jog megállapítására és bevallására.

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

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

a) Negatív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság nagyobb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, az adóalap utólagos csökkentéséhez szükséges a számla módosítása.

Tekintettel arra, hogy ez az eset azonban nem keletkeztet új fizetési kötelezettséget (új fizetési esedékességet), és így új számla kibocsátására sem kerül sor, a Társaságnak – a 2017. június 30. napját követően kibocsátott számlára vonatkozó jogszabályi feltétel teljesülése hiányában – a korrekciós bizonylaton az energiaadóról szóló 2003. évi LXXXVIII. törvény rendelkezéseit alkalmazva **energiaadót** szükséges feltüntetnie

b) Pozitív irányú adóalapmódosítás esetén, azaz amikor az utólagos elszámolás eredményeképpen kiderül, hogy a gazdasági társaság előzetesen kisebb összeget számlázott a tényleges fogyasztáshoz képest, a különbözet elszámolása – a felek döntése alapján – oly módon is történhet, hogy a pótlólag fizetendő összeg – egy (új fizetési

esedékességet tartalmazó) új számla alapján – külön kerül rendezésre. Tekintettel arra, hogy ez esetben nem a korábban kibocsátott eredeti számla technikai helyesbítéséről, hanem új fizetési kötelezettség keletkezéséről van szó, és így nem a korábban kiállított számlát korrigáló, számlával egy tekintet alá eső okirat, hanem új számla állítandó ki, a számlán – mivel az elszámolási időszak 2017. június 30. napját követő időszak, a számla kibocsátás, valamint a fizetési esedékesség időpontja pedig 2017. június 30. napját követő időpont – a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.) rendelkezéseit alkalmazva **jövedéki adót** kell szerepeltetni.

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

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

4. Amennyiben a Társaság által kiállított számla mind átalánydíjat, mind mennyiségi eltérést tartalmaz, és az átalánydíj 2017. július 1. napját követő időszakra vonatkozik, míg a mennyiségi eltérés időszaka 2017. június 30. napját megelőzően kezdődik, a számlán (a mennyiségi eltérés összegének előjelétől függetlenül) energiaadót kell feltüntetni.

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

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

b) Amennyiben az időszakos ügylethez kapcsolódó elszámolás módosítása negatív különbözetet eredményez, a felek megállapodásukban rendelkezhetnek arról is, hogy a negatív különbözet nem kerül visszatérítésre, hanem azon összeg a soron következő elszámolási időszakban fizetendő ellenérték (átalánydíj) összegébe kerül beszámításra. (Ez esetben a számla módosításától kizárólag akkor lehet eltekinteni, ha a negatív különbözet összegére nézve a soron következő elszámolási időszakra fizetendő ellenérték fedezetet nyújt).

Ilyenkor – mivel ez esetben is igaz az, hogy nem két külön elszámolási időszakra, hanem egyetlen, az átalánydíjjal érintett elszámolási időszakra beszélünk – a 4.a) pontban ismertetett rendezőelvnek megfelelően az átalánydíj elszámolási időszakának (továbbá a számla kibocsátás és a fizetési esedékesség időpontjának) alapulvételével dönthető el, hogy a Társaság által kibocsátott számlán energiaadót vagy jövedéki adót szükséges feltüntetni.

A teljes körűség érdekében megjegyezzük, hogy amennyiben az elszámolandó mennyiségi eltérés negatív különbözetének összege meghaladja a tárgyhónapra, mint elszámolási időszakra eső átalánydíj összegét, és emiatt a tárgyhónapot időben megelőző időszak(ok)ról kiállított számla/számlák helyesbítése válik szükségessé, az energiaadó/jövedéki adó korrekciós bizonylat(ok)on történő szerepeltetésének megítélésakor szükséges figyelembe venni, hogy a különbözet elszámolási időszaka a korrekciós bizonylattal érintett (tehát a tárgyhónapot megelőző hónapra eső) átalánydíj elszámolási időszakával egyezik meg.

Figyelem! A korábbi adómegállapítási időszakban nem érvényesített adó-visszaigénylés esetén, amennyiben ez a lap kitöltésre kerül, úgy ugyanazon (korábbi) időszakra vonatkozó korábbi energiaadó-bevallását önellenőrzéssel már ne módosítsa!

Kérjük, figyeljen arra, hogy az érintett időszakban hatályos jogszabálynak megfelelő jogcímet és mértéket válasszon ki [a 01-02-es laphoz hasonló módon] a kitöltendő sorokban.

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

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

A 38. sor d) oszlopa az összesen adatokat tartalmazza, amely automatikusan átvezetésre kerül a 18J03-02-es lap 3. sorának a) oszlopába. **Az adatokat ezer forintban kérjük feltüntetni.**

18J03-02-es lap

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

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

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

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

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

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

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

18J03-03-as lap

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

Figyelem! Ezen a nyomtatványon csak a 2018. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzésről szóló bevallás valamennyi olyan lapját ki kell tölteni a helyes adatokkal, amelyeket az eredeti bevallásban is benyújtott.

Az **O) blokkban** kérjük „X”-szel jelölni, ha a bevallást ismételt önellenőrzésként nyújtja be. Ne feledje ebben az esetben a főlapon a „Bevallás jellege” kódkockában az önellenőrzést is („O” betűjel) jelölni.

Az **A) blokkban** az Etv. és a Jöt. hatálya alapján benyújtott önellenőrzés eredményeként kimutatott adó összegének a változását kérjük szerepeltetni.

Önellenőrzés esetén a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal ismételten ki kell tölteni, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokat is szerepeltetni kell, még abban az esetben is, ha az ismételt önellenőrzés során kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt kerül benyújtásra a bevallás.

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

Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótléket sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.⁴¹

A) blokk kitöltése:

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

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

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

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
HU34 10032000-01076301-00000000	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

⁴¹Art. 57. § (3) bekezdés

Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.

18J03-04-es lap

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg. A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 18J03-04-es lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01). Az **A) blokkban** lévő 1. sorban kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 18J03-04-es lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell! Az adónem kódja 950 és 215 adónemkód lehet.

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

18J03-170 Átvezetési és kiutalási kérelem

A 18J03-170-es lapon a visszaigényelhető energia- és jövedéki adó terhére, illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. **A 18J03-170-es lap kitöltése esetén az azonosító adatok között meg kell adni a vámazonosító számot.**

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

Nincs szükség a 18J03-170-es lap kitöltésére és benyújtására, ha Ön a bevallás főlapjának D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” mezőben jelöli, hogy a visszajáró energia- és jövedéki adó teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha Ön a bevallás 18J03-02-es lapjának A) blokk 11. sorában visszaigényelhető energia- és jövedéki adót tüntetett fel, és annak teljes összegét nem kéri vissza, akkor rendelkezhet a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetéséről, illetve az átvezetések után fennmaradó

összeg kiutalását kérheti. Abban az esetben, ha a különbözetnek csak egy részét kéri vissza, ezen a lapon rendelkeznie kell a maradék összeg sorsáról. Ha Ön ezt a lapot kitölti, akkor a bevallás főlapján az erre szolgáló helyen jelölje azt.

Ha a bevallást a korábban benyújtott bevallása önellenőrzéseként nyújtja be, és a bevallás 18J03-03-as lapjának A) blokk 1. sor a) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 18J03-170-es lapot kell kitöltenie akkor, ha a visszajáró energia- és jövedéki adó átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

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

A **18J03-170-es** lapon az összeg-adatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-24. soraiban az a)-g) oszlopokban kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A lap „Összesen” sorában a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó adó összesített adatait kell kitölteni.

A terhelendő adónemre vonatkozó oszlopok az a)-c) oszlopokban találhatók. A jóváírandó adónem oszlopai az d)-f) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a g) oszlop szolgál.

Az adónem főbizonylati sorszáma az a), az adónem kód a b) oszlopba a bevallásban kimutatott visszaigényelhető adó sorának megfelelő számát és adónem kódját kell beírni az alábbiak szerint.

„a” oszlop	„b” oszlop
11. sor (18J03-02-es lap A) blokk a) oszlop)	950
1. sor (18J03-03-as lap A) blokk a) oszlop)	950
2. sor (18J03-03-as lap A) blokk c) oszlop)	215

Azon adónem 3 jegyű kódját (az érintett sorokban megtalálhatók), amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, a **d) oszlopba** kell beírni.

Amennyiben a d) oszlopban 902, 910, 956 adónem kód szerepel, akkor az e) oszlopban a határozatszámot kötelező feltüntetni.

Az átvezetni kívánt összeget a **c) és f) oszlopokban** kell forintban feltüntetni. Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

A visszaigényelhető adó azon részösszegét, amelyet nem egy másik adónemre kíván átvezettetni, hanem a saját pénzforgalmi számlájára vagy pénzforgalmi számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai címére) kíván átutaltatni, a **g) kiutalandó összeg** oszlopban kell szerepeltetni. A visszajáró adó terhére kiutalandó adó összegét kérjük, külön sorban tüntesse fel, ha a kiutalás mellett más adónemre történő átvezetést is kér. Azonban nem lesz hibás a bevallása akkor sem, ha a c) oszlopba a visszajáró adó teljes összegét írja be és ezzel egy sorban tünteti fel a másik adónemre átvezetni [d), e), f) oszlopok] és a kiutalni [g) oszlop] kért összegeket.

A terhelendő adó összegének soronként meg kell egyeznie a jóváírandó, illetve a kiutalni kért adó összegével. Azaz a c) oszlop adatának meg kell egyeznie a jóváírandó adó összegével, ha csak átvezetést kér, és a g) oszlopba írt összeggel, ha kiutalást kér. Ha átvezetést kér, és a fennmaradó részösszeg kiutalását is kéri, akkor soronként és összesen [c=f+g] összefüggésnek kell érvényesülni.

Az esetleges köztartozásokra való visszatartás és átutalás csak a g) oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg erejéig történhet.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal