

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 23CO2 JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A JELENTŐS TÉRÍTÉSMENTES KIBOCSÁTÓEGYSÉG-KIOSZTÁSBAN RÉSZESÜLŐ LÉTESÍTMÉNY ÜZEMELTETŐJÉNEK SZÉN-DIOXID-KVÓTA ADÓJÁRÓL

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

| | |
|---|-----------|
| I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK | 2 |
| 1. Mire szolgál a 23CO2 jelű bevallás? | 2 |
| 2. Kire vonatkozik? | 2 |
| 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? | 3 |
| 4. Hol található a nyomtatvány? | 3 |
| 5. Mi a bevallás és fizetés határideje? | 3 |
| 6. Hogyan lehet fizetni? | 5 |
| 7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, önellenőrzés)? | 6 |
| 8. Mik a jogkövetkezmények? | 10 |
| 9. Milyen részei vannak a bevallásnak? | 10 |
| 10. További információ, segítség | 11 |
| 11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? | 11 |
| II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ | 12 |
| 23CO2-bevallás főlapjának kitöltése | 12 |
| 23CO2-ELOLEG-lap kitöltése | 17 |
| 23CO2-ELSZAM-lap kitöltése | 18 |
| 23CO2-170-es lap kitöltése | 19 |
| 23CO2-ONELL-lap kitöltése | 22 |
| 23CO2-EUNY-lap kitöltése | 23 |

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 23CO2 jelű bevallás?

A 23CO2 jelű bevallás

- a 2023. adóévre vonatkozó szén-dioxid-kvóta-adó előlegének¹ és elszámolásának² megállapítására és bevallására vagy
- a korábban benyújtott bevallás helyesbítésére, önellenőrzésére

szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A bevallást a jelentős térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének kell benyújtania.

Jelentős térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének minősül az, aki

- rendelkezik vonatkozó EU bizottsági rendelet³ 2. cikk 2. pontjában meghatározott termék-referenciaérték szerinti létesítményrészsel vagy a 2. cikk 10. pontjában meghatározott technológiai kibocsátások szerinti létesítményrészsel,
- a meghatározott létesítmények vonatkozásában
 - a tárgyévet megelőző három évben a hitelesített szén-dioxid-kibocsátásának éves átlaga meghaladta a 25 000 tonnát, és
 - a tárgyévet megelőző évben az azt megelőző három évben hitelesített szén-dioxid-összkibocsátása átlagának legalább 50 százalékaival megegyező mértékű térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesült.

Ha az üzemeltető több, a jogszabályi feltételnek megfelelő létesítménnyel rendelkezik

- a tárgyévet megelőző három évben a hitelesített szén-dioxid-kibocsátásának éves átlagát létesítményenként össze kell számítani és
- a Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés b) pont bb) pontja szerinti feltétel teljesülésének vizsgálatakor az egyes létesítmények tárgyévet megelőző évben az azt megelőző három évben hitelesített szén-dioxid-összkibocsátások átlagai, valamint az egyes

¹ A jelentős térítésmentes kibocsátási egység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjét érintő egyes veszélyhelyzeti szabályokról szóló 320/2023. (VII. 17.) Kormány rendelet (Korm. rendelet) 3. § (4) bekezdés.

² Korm. rendelet 3. § (1) és (5) bekezdés.

³ A Bizottság (EU) 2019/331 felhatalmazáson alapuló rendelete (2018. december 19.) a kibocsátási egységek harmonizált ingyenes kiosztására vonatkozó uniós szintű átmeneti szabályoknak a 2003/87/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 10a. cikke értelmében történő meghatározásáról.

létesítményekre kiosztott térítésmentes kibocsátási egységek létesítményenként összeadandók.⁴

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást elektronikusan kell benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz⁵ (NAV).

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

- „[Az ÁNYK-úrlapok elektronikus benyújtása](#)” című tájékoztatóban, valamint
- „*Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben*” című információs füzetben talál.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **23CO2-bevallás elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

- [Nyomtatványkereső \(ÁNYK\) - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) menüpontban érhető el.

5. Mi a bevallás és fizetés határideje?

Az adózó az adó alapját és az adót adóévenként állapítja meg és az adóévet követő év május 31-ig vallja be.⁶

⁴ Korm. rendelet 1. §.

⁵ Air. 36. § (4) bekezdés.

⁶ Korm. rendelet 3. § (1) bekezdés.

Az adózót adóelőleg-megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettség terheli, amelyre negyedévente, a tárgynegyedévet követő második hónap 15-éig kötelezett a naptári negyedévre vonatkozó kibocsátási adatok megküldésével egyidejűleg.⁷

Az adóévre megállapított adót – az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni. Ha az adóévre már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától jogosult visszaigényelni. A bevallás adatait ezer forintra kerekítve, forintban kell feltüntetni és megfizetni. A forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgyév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.⁸

A rendelkezéseket első alkalommal a 2022. december 31-ét követően kezdődő adóévre kell alkalmazni.⁹ A 2023-as adóév első, második és harmadik negyedévére vonatkozó adóelőleget a harmadik negyedévet követő második hónap 15-éig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.¹⁰

2023. november 15-ig három előlegbevallást kell benyújtani, vagyis 2023. I., II., és III. negyedévére vonatkozóan külön-külön!

A 2023. IV. negyedévére vonatkozó előlegbevallást 2024. február 15-ig kell benyújtani, a 2023-ra vonatkozó elszámolóbevallást pedig 2024. május 31-ig!

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.¹¹

| Időszak | Bevallás | Bevallás és befizetés határideje |
|-------------------------------------|------------------|--|
| 2023. I., II., III. negyedév | Előleg | 2023. III. negyedévet követő második hónap 15. napja (november 15.) |
| 2023. IV. negyedév | Előleg | 2024. február 15. |
| 2023. adóév | Elszámoló | 2024. május 31. |

A bevallás adatainak forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgynegyedév/tárgyév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.

⁷ Korm. rendelet 3. § (4) bekezdés.

⁸ Korm. rendelet 3. § (5) bekezdés.

⁹ Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés.

¹⁰ Korm. rendelet 5. § (3) bekezdés.

¹¹ Air. 52. § (4) bekezdés.

A Korm. rendeletet nem kell alkalmazni az e rendelet hatálybalépését megelőző egy évben

- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény;
- a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény, valamint a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény veszélyhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról szóló 521/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet 4. §-a;
- a többségi befolyás alatt álló gazdálkodó szervezetek felszámolásának veszélyhelyzeti szabályairól szóló 64/2023. (III. 1.) Korm. rendelet 3. §-a alapján megindított eljárás alá vont, valamint
- a felszámolási eljárás során az adós gazdasági tevékenysége folytatása érdekében való értékesítés veszélyhelyzeti szabályairól szóló 129/2023. (IV. 17.) Korm. rendelet 3. §-a és 4. §-a alapján létrehozott gazdálkodó szervezetekre.¹²

6. Hogyan lehet fizetni?

A szén-dioxid-kvóta-adót az alábbi számlára kell megfizetni:

| Költségvetési számla száma | Költségvetési számla megnevezése | Adónemkód |
|-----------------------------------|---|------------------|
| 10032000-01076277-09060032 | NAV szén-dioxid kvóta adó bevételi számla | 420 |

A pénzforgalmiszámla-nyitására kötelezett adózó az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról a [Ki, hogyan fizethet a NAV-nak?](#) című tájékoztatóban olvashat.¹³

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹⁴

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

¹² Korm. rendelet 5. § (4) bekezdés.

¹³ Adóig. vhr. 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

¹⁴ Art. 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont.

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

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

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja,** és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**¹⁶

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**¹⁷

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítása után a **bevallást újból benyújthatja.**

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves,** vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁸

¹⁵ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont.

¹⁶ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

¹⁷ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹⁹

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

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

Önellenőrzés²⁰

Előlegbevallást az elszámolóbevallás benyújtásáig lehet csak önellenőrizni, azt követően csak az elszámoló bevallás önellenőrizhető!

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a kölségvetési támogatást

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

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

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra, amiket a NAV vizsgál.

Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és kölségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti **a NAV-hoz (ONELLB-nyomtatvány)** az önellenőrzési szándékát. A bejelentés nem feltétele az önellenőrzésnek. Ugyanazon adómegállapítási időszakra és adónemre csak egyszer lehet bejelentést tenni. A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig a bejelentés szerinti adómegállapítási időszakra és adónemre nem indíthat adóellenőrzést az adózónál.

¹⁹ Art. 202. § (1).

²⁰ Art. 54 - 57 §.

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

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

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

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

Önellenőrzésnél az „Azonosító adatok” menü „Bevallás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

Az *Önellenőrzés* menü egyes mezőcsoportjait akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önrevíziós bevallásként** nyújtja be. A 23CO2-EUNY-lap kitöltése csak akkor kötelező, ha az adózó az önellenőrzésében nyilatkozni kíván arról, hogy az **önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály**.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²¹

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**. Az önellenőrzési pótlékot az **adóznak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

²¹ Art. 211 - 214. §.

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

Ha az önellenőrzés nem eredményezett pótlólagos adófizetési kötelezettséget, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzésekor hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell meghatározni, de nem kell bevallani és megfizetni. Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²²,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidő előtt módosítja önellenőrzéssel,

Az adózó

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását az [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

Az önellenőrzési pótlékot a **következő számlaszámra** kell befizetni:

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

²² Art. 57. § (3) bekezdés.

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

Visszaigénylés

Ha a bevallásban visszaigényelhető adója keletkezik és nem kívánja annak teljes összegét adószámláján hagyni, akkor a kiutalásról vagy más adónemre átvezetésről a **23CO2-bevallásban az „Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz” elnevezésű lapon** rendelkezhet.

Ha az adott bevallásban vagy önellenőrzésben nem rendelkezett a visszajáró kvótaadó kiutalásáról vagy más adónemre átvezetéséről, akkor a későbbiekben az adószámlán túlfizetesként jelentkező adó visszaigényléshez vagy más adónemre átvezetéshez az adóévre rendszeresített, „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű **ATVUT17 jelű űrlapot** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben az [Információs füzetek - 2023 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet²³.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

| | |
|---------------------|---|
| 23CO2 | Az adózó azonosítására és a bevallás időszakára vonatkozó adatokat tartalmazó főlap |
| 23CO2-ELOLEG | A szén-dioxid-kvóta-adó negyedéves előlegének megállapítása |
| 23CO2-ELSZAM | A szén-dioxid-kvóta adójának éves elszámolása |
| 23CO2-170 | Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz |
| 23CO2-ONELL | Önellenőrzési melléklet |
| 23CO2-EUNY | Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes kötelezettséget megállapító jogszabály, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik |

²³ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

10. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a [NAV - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu).

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu)

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonal hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.hu).

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**),
- a jelentős térítésmentes kibocsátásiegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjét érintő egyes veszélyhelyzeti szabályokról szóló 320/2023. (VII. 17.) Kormány rendelet (**Korm. rendelet**),

- az üvegházhatású gázok közösségi kereskedelmi rendszerében és az erőfeszítés-megosztási határozat végrehajtásában történő részvételről szóló 2012. évi CCXVII. törvény (**Ügkr. tv.**),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (**Eüsztv.**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Sztv.**),
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (**Htv.**).

II. Részletes tájékoztató

Azért, hogy a számított értékek automatikusan megjelenjenek a megfelelő mezőkben, vagy a program átemelje egyik mezőből (lapról) a másik mezőbe (lapra) a szükséges adatokat, a bevallás kitöltésekor használja az „**A program kezelje a számított mezőket**” funkciót a „Beállítások” menüpontnál!

A bevallás adatait ezer forintra kerekítve, ezer forintos nagyságrendben kell kitölteni.

23CO2-bevallás főlapjának kitöltése

Azonosítás (B) blokk:

A (B) blokkban az **azonosító adatokat** kell feltüntetni, mint az adózó érvényes **adószáma** és az **adózó neve**.

Ha a bevallásban az adózó jogelődjének adatait, azaz a jogelőd által az adóévben az átalakulás napjáig a gazdasági tevékenységből származó adókötelezettségét vallja be/módosítja/pótolja, akkor a főlap (B) blokkjában fel kell tüntetni a **jogelőd adószámát** is. Eltérő esetben a jogelőd adószáma rovat üresen marad.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mező javítóbevallásban tölthető ki, ha a már korábban benyújtott bevallást a NAV kiértékelő levélben küldött felhívására javítja az adózó. Egyéb esetben a mezőt üresen kell hagyni.

Ügyintézőként annak a személynek a **nevét** és a **telefonszámát** kell feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait kell szerepeltetni.

Főlap (C) blokkjának kitöltése:

- A „Bevallási időszak” kitöltése: Negyedéves előlegbevallásnál az adott negyedév időintervalluma, éves elszámolóbevallásnál pedig a teljes adóév adható meg. A megszűnő vagy a szén-dioxid-kvóta-adó hatálya alól bármely egyéb okból év közben kikerülő adózónál a bevallási időszak eltérhet.
- A „Bevallás jellege” mező kitöltése önellenőrzés esetén „O”= Önellenőrzés. Alapbevallás benyújtásakor a mező üresen marad. Ha a bevallás jellege mezőben az „O” jelölés ismételt önellenőrzésre vonatkozik, akkor **a 23CO2-ONELL-lap önellenőrzési melléklet (O) blokkjában az „X”-et is jelölni kell.**

A NAV felhívására benyújtott javítóbevallásban [*amely nem azonos az adózó elhatározásából benyújtott adózási javítás (helyesbítés) jelleggel*] az eredeti, javításra szoruló bevallás jellegét kell megadni (például önellenőrzés javításakor O, stb.).

A Főlapon a C) blokkban a „Bevallás gyakorisága” mezőben kell jelölni, hogy a bevallást előlegről vagy elszámolásról nyújtja-e be. Kitöltése kötelező, és egyszerre csak egy jelölhető!

A „Bevallás típusa” mezőben jelölhető, hogy az adózó az adóbevallást felszámolás, végelszámolás, átalakulás, egyéb megszűnés, az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvadás, vagy kényszertörlési eljárás miatt nyújtja be.

A választható értékek:

- felszámolás esetén „F”
- végelszámolás esetén „V”
- átalakulás, szétválás, egyesülés esetén „A” (ideértve a társasági forma váltása mellett az egyesülést (összeolvadás, beolvadás) és a szétválást (különválás, kiválás) is)
- egyéb megszűnés, jogutód nélküli megszűnés esetén, illetve kényszertörlési eljárással megszűnt adózóknál a megszűnés kapcsán benyújtott bevallás „M”
- az EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba beolvadás esetén „B”
- kényszertörlési eljárás esetén „D”.

A „Bevallás fajtája” kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük (azaz akik a „Bevallás típusa” mezőben a „D”, az „F”, vagy a „V” betűjelet választották).

A mezőben az alábbi értékek közül lehet választani:

felszámolási/végelszámolási eljárásnál, ha az adózó

- az **eljárás megkezdésére** vonatkozó bevallást nyújtja be, az „1”-et,
- ha az **eljárás időtartama alatti** bevallását nyújtja be, a „2”-t kell írni;
- a végelszámolási/felszámolási **eljárás befejezésekor** a „3”-t kell megjelölni.

Kényszertörlési eljárással megszűnt adózónál a megszűnési dátummal záruló bevallásban a „Bevallás típusa” mezőben „M” jelzést kell alkalmazni **üres „Bevallás fajtája”** rovat mellett.

Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a bevallás fajtája mezőjébe „1”-est, ha felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a „2”-est, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási zárómérleg elkészítését követően esedékes adóbevallást nyújt be, a „3”-ast kell írni.

Ha a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás bevallási időszakon belül kezdődik, akkor arra az időszakra két adóbevallást kell az adózónak beadni, az egyiket „1”-es a másikat „2”-es kóddal.

Felszámolási eljárásnál „2”-es kóddal a felszámoló nyújtja be a bevallást a felszámolást elrendelő bírósági végzés jogerőre emelkedésének napjával kezdődően. Ezelőtt a cég felszámolási eljárás megindítása előtti ügyvezetőjének kell „1”-es kóddal bevallást benyújtani 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 időszakra kell benyújtani.

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

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallásnál az adatmezőbe „1”-et kell írni. Akkor kell „2”-est írni az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a „Bevallás fajtája” kódmezőt nem kell kitölteni, ha pedig a kényszertörlési eljárás felszámolási eljárásba fordul át a „Bevallás típusa” mezőbe „F” betűjelet kell alkalmazni és a „Bevallás fajtája” mezőben az „1-es” kódértéket kell beírni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as kódérték nem használható.

Az adóbevallás különös szabályai:

- A felszámolási eljárás alatt álló adózók adóbevallási kötelezettségeiket a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény és az Art. rendelkezései szerint teljesítik. A

végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbe helyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de a végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő munkanapon kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallás és a felszámolást vagy a végelszámolást lezáró adóbevallás közötti időszakra törvény eltérő rendelkezése hiányában az Art. 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.²⁴

- Ha a felszámolással, végelszámolással 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 időszakra a munkabért és bérjellegű egyéb juttatásokat terhelő adókról és járulékokról a munkaviszony megszűnését követő 30 napon belül köteles bevallást benyújtani, és ezzel egyidejűleg az adót megfizetni.²⁵
- Az átalakulás, szétválás, egyesülés esetén annak napjával, a nem éves elszámolású adókról 30 napon belül kell bevallást benyújtani.²⁶
- Ha az adózó jogutód nélkül felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélkül szűnik meg, vagy az adóköteles tevékenységét megszünteti, a megszűnés napjával kell bevallást benyújtani.
- A bevallást **30 napon belül kell** benyújtani, ha az adózó 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.²⁷
- A kényszertörlési eljárás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 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. Végelszámolás után elrendelt kényszertörlési eljárásnál a végelszámolásra vonatkozó

²⁴ Art. 53. § (1) bekezdés.

²⁵ Art. 53. § (2) bekezdés.

²⁶ Art. 52. § (2) bekezdés.

²⁷ Art. 52. § (1) bek. g) pont.

szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárásnál az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. Kényszertörlési eljárásnál a tevékenységet lezáró adóbevallás időszaka után teljesítendő bevallási kötelezettséget – törvény eltérő rendelkezése hiányában – az Art. általános rendelkezései szerint kell teljesíteni.²⁸

Az uniós szabályok alapján létrejövő tőkeegyesítő társaság a beolvadó és megszűnő gazdasági társaság általános jogutódjának tekinthető.

Főlap (D) blokkjának kitöltése:

A visszakért összeggel kapcsolatban kitöltendő mezők

Ha a befizetett adóelőleg összegéből visszatérítés jár, és a többletként mutatkozó összeget **teljes egészében visszaigényli**, a visszatérítési igényt a bevallás főlapjának (D) blokkjában a megfelelő helyen kell „X”-szel jelölni, és a 23CO2-170-es kiegészítő lapot nem kell kitölteni és beküldeni. A visszaigényelhető összeg teljes visszatérítése természetesen csak akkor lehetséges, ha az adózónak nincs köztartozása, és bevallási kötelezettségeinek eleget tett.²⁹

Ha az adózónak van lejárt köztartozása, adótartozása, a NAV csak a tartozást meghaladó összeget utalja vissza. Ha köztartozása, adótartozása nincs, de nem tett teljeskörűen eleget bevallási kötelezettségeinek, akkor csak ezek teljesítése után utalható ki a visszajáró összeg. Ilyenkor a NAV-nak nem kell kamatot fizetnie a későbbi utalás miatt.

Ha az adózó az egyébként visszajáró összegnek **csak egy részét kéri vissza**, és/vagy adónemek közötti **átvezetést kér**, akkor az ennek megfelelő négyzetbe „X”-et kell tenni.

Ha az adózó nem rendelkezik a visszaigényelhető összeg átvezetéséről, kiutalásáról, akkor a visszaigényelhető összeg az adószámláján marad, melyet az ATVUT17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával tud kikérni vagy átvezettetni más adónemre.

A visszakért összeget csak az adózó saját számlájára utaljuk vissza, ezért kérjük, hogy más adózó számlaszámát ne tüntesse fel!

Az adózó a visszakért összeget a fizetési számlájára utalással kaphatja meg. Ehhez az erre szolgáló négyzetekbe be kell írni a pénzügyi számlaszámát. Ha a számlaszám csak 2 x 8 jegyű, akkor az utolsó nyolc négyzetet üresen kell hagyni! A számlát vezető pénzügyi intézet nevét is kötelező feltüntetni!

²⁸ Art. 53. § (3) bekezdés.

²⁹ 37 Art. 74. § (2) bekezdés.

Ha az adózó **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett**, akkor a visszakért összeget csak a belföldi pénzforgalmi számlájára utalással kaphatja meg, ezért azt kell feltüntetnie.

A külföldi illetőségű, és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett adózó a visszajáró összeg utalását az általa megadott devizanemben kérheti külföldi bankszámlaszámára is. Ekkor a (D) blokkban az erre szolgáló négyzetekben kell feltüntetni a **külföldi pénzügyi számlaszámát**. A számlaszámot a sor elején kezdje el beírni, és karakterek kihagyása nélkül folytassa!

Ha a külföldi fizetési számlát vezető pénzügyi szolgáltató az Európai Unió valamely tagországában van, úgy nélkülözhetetlen a nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó számlaszám, az úgynevezett IBAN feltüntetése. Ha külföldi számlaszámként az IBAN-számlaszámot tünteti fel, akkor ezt az „X” beírásával kell jelezni! Az erre szolgáló helyre feltétlenül be kell írni a SWIFT-kódot is. Az erre szolgáló négyzetekben a választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját (EUR az eurónál, USD az USA dollárnál, GBP az angol fontnál, PLN a lengyel zlotynál, stb.) is fel kell tüntetni a deviza pontos megnevezése mellett. A külföldi devizanemre átváltás költsége az adózót terheli. Az erre szolgáló helyre feltétlenül be kell írni a külföldi számla tulajdonosának nevét, a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató elnevezését és címét, valamint fel kell tüntetni az ország kódját is akkor, ha nem az IBAN-számlaszámot, hanem egyéb külföldi pénzügyi számlaszámot jelölt meg. Érvényes országek kódok például: AT – Ausztria, GB – Nagy-Britannia, CH – Svájc, CZ – Csehország, DE – Németország, FR – Franciaország stb.

Ha a számlavezető banknak nincs SWIFT-kódja (például az USA-ban ABA-szám használatos), akkor „a Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA-kódot feltüntetni. A „IBAN-számlaszám jelölése” és a „SWIFT-kód” mezőt üresen kell hagyni. „A külföldi számla tulajdonosának neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe”, „A külföldi fizetési számlaszáma”, az „Országkód” és a „Devizanem” mezők kitöltése elengedhetetlen.

Átutalásos visszatérítésnél a belföldi és a külföldi számlaszám nem tüntethető fel egyszerre!

23CO2-ELOLEG-lap kitöltése

A szén-dioxid-kvóta-adó negyedéves előlegének megállapítása

2023. november 15-ig – a jogszabályi kötelezettség fennállása esetén – három előleg bevallást kell benyújtani, vagyis 2023. I., II., és III. negyedévre külön-külön!

A 2023. IV. negyedévére vonatkozó előlegbevallást 2024. február 15-ig kell benyújtani, a 2023. évre vonatkozó elszámolóbevallást pedig 2024. május 31-ig!

1. sor: Az Ügkr. tv. 2. § 14. pontja szerinti kibocsátásának tCO₂-ben számított, naptári negyedévre jutó mennyisége

Ebben a sorban kell feltüntetni a vonatkozó jogszabály³⁰ 2.§ 14. pontja szerinti kibocsátás tCO₂-ben számított, naptári negyedévre jutó mennyiségét.

2. sor: A negyedévben fizetendő szén-dioxid-kvóta adójának összege (36 EUR/tCO₂)

A szén-dioxid-kvóta-adó mértéke 36 EUR/tCO₂-vel egyenértékű magyar forintnak megfelelő összeg. Ebben a sorban kell feltüntetni a negyedévre vonatkozó összeget, ezer forintos nagyságrendben. Az adóalap tárgynegyedévre vonatkozó összegének forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgynegyedév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.³¹

23CO₂-ELSZAM-lap kitöltése

A szén-dioxid-kvóta adójának éves elszámolása

Ha az adóalany Ügkr. tv. szerinti, tárgyévre vonatkozó hitelesített éves kibocsátási jelentése alapján

- az adóalany szén-dioxid-kibocsátással járó termelésének szintje legalább az egységes környezethasználati engedélyben foglalt, a főtevékenységéhez tartozó kapacitásának 90 százalékát elérte vagy meghaladta,
- az adóalany az e rendelet hatálybalépésekor hatályos egységes környezethasználati engedélyében foglalt, a főtevékenységéhez tartozó kapacitása a tárgyévet megelőző évi egységes környezethasználati engedélyében foglalt kapacitásához képest nem csökkent, és
- az adóalany fajlagos - egységnyi előállított termékre eső - szén-dioxid-kibocsátása legalább az Európai Unió emissziókereskedelmi rendszerében használt, az Európai Unió által elvárt - a tárgyévben hatályos - lineáris csökkentési tényezővel megegyezően csökkent a tárgyévet megelőző második év hitelesített kibocsátásához képest,

az adóalany jogosult az adó alapját adóbevallásában 50 százalékkal csökkenteni.

Az adóalap-kedvezmény kizárólag az elszámolóbevallásban érvényesíthető a Főlap (C) blokkjában, az erre vonatkozó részben!

³⁰ Az üvegházhatású gázok közösségi kereskedelmi rendszerében és az erőfeszítés-megosztási határozat végrehajtásában történő részvételről szóló 2012. évi CCXVII. törvény (Ügkr. tv.).

³¹ Korm. rendelet 3. § (4) bekezdés.

Az adóalany az adóévre megállapított adót - az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával - a bevallás benyújtására előírt határidőig megfizeti. Ha az adóévre már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától (esedékességtől) jogosult visszaigényelni. Az adóalanyak a bevallás adatait ezer forintra kerekítve, forintban kell feltüntetni és megfizetni.

A bevallás adatainak forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgyév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.³²

1. sor: Az Ügkr. tv. 2. § 14. pontja szerinti kibocsátásának tCO₂-ben számított, naptári évre jutó mennyisége

Ebben a sorban kell feltüntetni az Ügkr. tv. 2. § 14. pontja szerinti kibocsátás tCO₂-ben számított, naptári évre jutó mennyiségét.

2. sor: Az adóévben fizetendő szén-dioxid-kvóta adójának összege (36 EUR/tCO₂)

A szén-dioxid-kvóta-adó mértéke 36 EUR/tCO₂-vel egyenértékű magyar forintnak megfelelő összeg. Ebben a sorban kell feltüntetni az adóévre vonatkozó összeget, ezer forintos nagyságrendben.

3. sor: Az adóévre vonatkozó, előlegként bevallott összeg

Ebben a sorban a 2023. adóév I., II., III. és IV. negyedéveiben bevallott kvóta-adó-előleg összegét kell szerepeltetni, ezer forintos nagyságrendben.

4. sor: A ténylegesen fizetendő/visszaigényelhető szén-dioxid-kvóta adójának összege +/- (2. sor – 3. sor)

Ebben a sorban kell feltüntetni a ténylegesen fizetendő/visszaigényelhető adóösszeget, vagyis az adóévben fizetendő kvótaadó (2. sor) és az adóévben előlegként bevallott kvótaadó (3. sor) különbségét, +/- előjellel, ezer forintos nagyságrendben.

23CO₂-170-es lap kitöltése

Ha az adózó adó visszaigénylésre jogosult, vagy önellenőrzéskor a korábbi tévesen megállapított önellenőrzési pótlék módosítása vagy a kvótaadóadatok önellenőrzése miatt kötelezettségcsökkenése keletkezik, akkor a visszaigényelhető összegről a bevallási főlap (D) blokkjában a **pénzforgalmi rendelkezések** között kell rendelkezni. Ha a visszaigényelhető összeg kiutalását csak részben kéri, akkor az „Átvezetési és kiutalási kérelem mellékelve”

³² Kor. rendelet 3.§ (5) bekezdés.

rovatot „X”-szel kell jelölnie, és a bevalláshoz mellékelnie kell a **23CO2-170 számú** átvezetési és kiutalási kérelmet. Ezt a mellékletet a kitöltőprogram az átvezetési kérelem jelölésekor automatikusan megnyitja.

A 23CO2-170 számú mellékleten a visszaigényelhető adó terhére, illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettségcsökkenés terhére, annak összegéig más adónemre átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve kérheti az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását.

Csak annak az összegnek az átvezetéséről, kiutalásáról lehet rendelkezni, amelynek visszaigénylésére az alapbevallás, önellenőrzés alapján az adóalany jogosult!

A 23CO2-170 számú nyomtatvány önmagában átvezetési és kiutalási kérelemként nem alkalmazható, a NAV **önálló átvezetési kérelemként nem fogadja el, kizárólag bevallás mellékleteként nyújtható be.**

Ha nem bevalláshoz kapcsolódóan nyújt be átvezetési és kiutalási kérelmet, hanem a NAV-nál nyilvántartott adószámláján valamelyik adónemben mutatkozó valós túlfizetés összegét szeretné kiutaltatni, vagy másik adónem(ek)re átvezettetni, akkor nem ezt a nyomtatványt, hanem az ATVUT17 jelű űrlapot kell kitölteni és benyújtani.

Ha a bevallásban szereplő visszaigényelhető adó, kötelezettségcsökkenés teljes összegének kiutalását kéri, akkor ezt a főlap (D) blokkjában, a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” elnevezésű adatmezőben kell jeleznie „X”-szel. Így a bevallás egyben visszaigénylésként is funkcionál, ezért nincs szükség a 23CO2-170 számú lap benyújtására.

A 23CO2-170 számú lap az alapbevallás, önellenőrzés mellékletét képezi a benyújtás időpontjától kezdve.

A 23CO2-170 számú átvezetési és kiutalási melléklet adatai

A 23CO2-170 számú lapon az összegadatokat előjel nélkül, forintban, kerekítés nélkül kell feltüntetni, jobbra rendezve!

A más adónemekre átvezetések, illetve a saját pénzforgalmi/fizetési számlára kért kiutalások az azonosító mező alatti táblázatban tüntethetők fel. A nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni, a kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok. Ha 24 sor nem elegendő az átvezetésekre, akkor a fennmaradó összeg átvezetéséről az ATVUT17 jelű, átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával rendelkezhet. A 23CO2-170-es melléklet csatolásakor a főlapon a (C) blokkba a Kitöltött lapok számához 1-est kell írni.

A terhelendő adónemre vonatkozó rovatok az (a-c) oszlopokban található. A jóváírandó adónem rovatai a (d-f) oszlopok. A kiutalandó összeg feltüntetésére a (g) oszlop szolgál. **Az összeg rovatokban az adatokat forintban kell szerepeltetni.**

Az **adónem főbizonylati sorszáma (a)** oszlopba **alapbevalláskor a bevallás** visszaigényelhető adó sorának számát **(4)** kell beírni, jobbra rendezve. **Önellenőrzéskor, ismételt önellenőrzéskor**, ha az szén-dioxid-kvóta-adó módosítását tartalmazza, az **(a)** oszlopba a 23CO2-ONELL-lap kötelezettségcsökkenés sorának számát **(2)** kell beírni. Ezekben az esetekben az **adónemkód (b)** oszlopba értelemszerűen csak a **420** szám kerülhet.

Ismételt önellenőrzéskor, ha a korábbi önellenőrzés önellenőrzési pótlékának módosítására került sor, akkor az **(a)** oszlopba a pótlékcsökkenés sorának számát **(23CO2-ONELL-lap 4. sor)**, a **(b)** oszlopba a **215** adónemkódot kell beírni. Önellenőrzéskor, ismételt önellenőrzéskor ügyelni kell arra, hogy a 23CO2-170 számú lap **(b)** oszlopába vagy a 420-as adónemkód, vagy a 215-ös adónemkód írható, vegyesen – ugyanazon önellenőrzéshez csatoltan – a két kód nem szerepelhet.

A jóváírandó adónem

Azon adónem háromjegyű kódját, amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettségcsökkenést átvezetteti, a **(d) oszlopba** kell beírni. Az átvezetett összeget a **(c)** és az **(f) oszlopokban** kell feltüntetni, forintban. Egy sorban a 420-as adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés. Korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor a 215-ös (Önellenőrzési pótlék) adónemről soronként szintén csak egy adónemre kérhető átvezetés. A (d) oszlopban feltüntethető adónemeket, illetőleg kötelezettség-csoportokat az internetes kitöltőprogram értéklistából biztosítja.

Ha a 23CO2-170-es lapon a „tételes elszámolású fizetési kötelezettség”-re történik az átvezetés (902, 910, 956-os adónemkódok), akkor a kötelezettséget előíró határozatszámot fel kell tüntetni **az (e) oszlopban**. A 914-es adónemkódnál a határozatszám rovatot akkor kell kitölteni, ha az adózónak nincs **1063-as engedélytípusa. A 902, 910, 912, 914, 956, 999 adónemkód feltüntetésekor az azonosító adatok között meg kell adni a váamazonosító számot.**

Az átvezetni, illetve kiutalni kért összegeknek soronként és összesítve is egyezőséget kell mutatniuk: a (c) oszlop adatának meg kell egyeznie az (f) és/vagy a (g) oszlopba írt összegekkel soronként és összesen [c=f+g].

A visszaigényelhető adó azon részösszegét, amelyet nem másik adónemre vezetett át, hanem a saját bankszámlájára szeretné átutaltatni, a **(g) kiutalandó összeg** oszlopban kell szerepeltetni. A „g” oszlopban csak egy sorban jelölhető meg összeg. Megengedett az olyan kitöltés, hogy abban a sorban, amelyben a „g” rovat kitöltött, egyidejűleg más adónemre átvezetés is kitöltött a „d”-„g” rovatokban, azonban célszerű a „g” rovatban a részleges kiutalást külön soron szerepeltetni.

Ha az átvezetés után fennmaradó kvótaadó összegének kiutalását kéri a „g” oszlop kitöltésével, akkor abból, az adózó esetleges köztartozásaira, a tartozás összegének erejéig a NAV visszatartási jogot gyakorol.

23CO2-ONELL-lap kitöltése

Előlegbevallást az elszámolóbevallás benyújtásáig lehet csak önellenőrizni, azt követően csak az elszámoló bevallás önellenőrizhető!

Ha a kvóta-adó adóalapjának összege – és ezzel együtt az adó összege is – módosult, önellenőrzést kell benyújtani.

Ismételt önellenőrzéskor a „Bevallás jellege” mező („O”) értékű jelölése mellett az Önellenőrzési lapon található (O) blokkban „X”-et is jelölni kell.

23CO2-ONELL-lap (A) blokkjában az adózó módosíthatja az adóévre vonatkozó kvótaadó-előleg vagy a kvótaadó-elszámolás összegének változását.

Az **1. sor** a kvótaadó-előlegre vonatkozó önellenőrzéskor tölthető ki. Az a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a 23CO2-ELOLEG-lap 2. sor b) oszlopában beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége.

A **2. sor** a kvótaadó-elszámolásra vonatkozó önellenőrzéskor tölthető ki. Az a) oszlopban az „eredeti adó” összegét kell szerepeltetni, a b) oszlopban pedig a 23CO2-ELSZAM-lap 4. sor b) oszlopában beírt adatot. A c) oszlop adata az a) oszlop és a b) oszlop adatának a különbsége. A kvótaadó-előleg és a kvótaadó-elszámolás önellenőrzését nem lehet egy bevalláson elvégezni. Ha mind a két összeget önellenőrizni szeretné, akkor azt külön-külön nyomtatványon kell megtenni.

A **23CO2-ONELL-lap (B) blokkjában** lehet az önellenőrzési pótlékot megállapítani, illetve ismételt önellenőrzéskor a korábbi önellenőrzési pótlékot módosítani.

A megállapítandó és fizetendő önellenőrzési pótlék összegét a B) blokk 2. sor b) oszlopában kell feltüntetni.

A B) blokk 3. sor csak ismételt önellenőrzéskor tölthető ki akkor, ha a korábbi önellenőrzéskor megállapított önellenőrzési pótlék összegét szeretné módosítani.

A 23CO2 jelű bevallás önellenőrzésére az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével ezen a bevalláson van lehetőség. Ismételt önellenőrzésnél az **(O) blokkban** található mezőt is jelölni kell.

Önellenőrzésnél a nyomtatványt a módosított adatokkal, de teljes adattartalommal, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatokkal együtt kell kitölteni. Akkor is így kell eljárni, ha az ismételt önellenőrzést kizárólag az önellenőrzési pótlék helyesbítése miatt nyújtják be.

23CO2-EUNY-lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.³³

A lapot csak a 23CO2 jelű bevallás részeként, azzal együtt lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtja be, a NAV nem tudja figyelembe venni.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadni azt az adónemkódot, a 2. sorban pedig annak az adónemnek a nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. Ha több ilyen adónem van, úgy több EUNY-lapot kell benyújtani, és a lap fejlécében a lap megfelelő sorszámát jelölni kell.

A (B) blokkban lévő 3–25. 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 általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, illetve az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben részletesen ki kell fejteni az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

³³ Art. 195. §.