

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 23ENJOV JELŰ BEVALLÁSHOZ

BEVALLÁS A FELDOLGOZÓIPARI GYÁRTÓKRA VONATKOZÓ 2023. ÉVI ENERGIAELLÁTÓK JÖVEDELEMADÓ-ELŐLEGÉRŐL

ÁNYK

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 23ENJOV jelű bevallás?.....	2
2. Kire vonatkozik?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	2
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	3
6. Hogyan lehet fizetni?	3
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	4
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	8
10. További információ, segítség	9
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	9
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	10
Általános tudnivalók	10
Főlap.....	13
23ENJOV-01	15
23ENJOV-ONELL.....	16
23ENJOV-EUNY	17

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 23ENJOV jelű bevallás?

A 23ENJOV jelű nyomtatvány a **feldolgozóipari gyártókra vonatkozó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének** bevallására szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A 23ENJOV bevallást a feldolgozóipari gyártóknak kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV), ugyanis a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvénytől (Távhő. törvény) eltérően a 2022. és a 2023. adóévre a feldolgozóipari gyártó is az energiaellátók jövedelemadója alanyának minősül.¹

Feldolgozóipari gyártónak minősül a bioetanol gyártó, a keményítő és a keményítőtermék gyártó, valamint a napraforgóolaj gyártó.²

Bioetanol gyártónak az igazoltan kizárólag mezőgazdasági eredetű, 2207 10 00 KN-kód szerinti, legalább 99 térfogatszázalék alkoholtartalmú víztelenített alkoholtermékből denaturálással előállított, 2207 20 00 KN-kód szerinti alkoholterméket gyártó, **keményítő és keményítőtermék gyártónak** a TEÁOR 106201 szakmakód szerinti tevékenységet végző, **napraforgóolaj gyártónak** pedig a TEÁOR 1041 szakmakód szerinti tevékenységet végzők közül a 1512 11 10, 1512 11 91, 1512 19 10, 1512 19 90, 1516 20 95, 1516 20 98 vámtarifaszámú terméket gyártó minősül³.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A bevallást kizárólag **elektronikus úton lehet benyújtani** NAV-hoz. A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információ található a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

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

A képviselői jogosultság bejelentése

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

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

¹ Az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (Korm.rendelet) 8. § (1) bekezdés.

² Korm.rendelet 8. § (2) bekezdés 1. pont.

³ Korm. rendelet 8.§ (2) bekezdés 2.-4. pont

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

4. Hol található a nyomtatvány?

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

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a következő útvonalon található meg:

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok ÁNYK-hoz* → [Nyomtatványkereső \(ÁNYK\)](#)

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A Távhő. törvénytől eltérően a feldolgozóipari gyártónak a 2023. adóévre fizetendő adóelőlegét a 2023. adóévre **2023. január 20-áig** kell bevallani, és **havonta egyenlő részletekben kell megfizetni minden hónap 20-áig⁴**.

6. Hogyan lehet fizetni?

A feldolgozóipari gyártók jövedelemadó-előlegét a **következő számlaszámra** kell befizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076150	NAV Energia ágazat befizetései bevételi számla	232

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózó** az adóját

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

fizetheti be.

A befizetési módokról⁵ a „[Ki hogyan fizethet a NAV-nak?](#)” című tájékoztatóban olvashat.

⁴ Korm. rendelet 8. § (4) bekezdés.

⁵ Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr). 20. § (1)-(3), valamint 58. § (1)-(6) bekezdései.

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.⁶ 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). Ebből kifolyólag a megállapított jövedelemadó-előleget **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.⁷

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.

Ha a bevallási és befizetési határidő **munkaszüneti napra** esik, akkor a határidő a következő munkanapon jár le.⁸

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja,** és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁹

Ha az adóbevallás

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

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

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibákat elektronikusan is javíthatja (javítóbevallás).

Ekkor a bevalláson a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írni az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításra felszólító NAV-levélben található meg. Az elektronikus javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban jelzett bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni. (Ha az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.)

⁶ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 2. számú melléklet I/A/1. pont.

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

⁸ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 52. § (4) bekezdés.

⁹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

¹⁰ Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés.

Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás javítását, ha utóbb észlelte, hogy a NAV által **elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹¹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás esedékességének évét követően öt évig van lehetőség.¹²

Adózoí javításban (helyesbítésben) **az adóalap és az adó** (költségvetési támogatás) összege **nem változhat**.

Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatszere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Adózoí javításnál (helyesbítésnél) a bevallásban a **„Bevallás jellege”** mezőben a **„H” betűjelet** kell kiválasztani, és a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mező nem tölthető ki.

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

Önellenőrzés¹³

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

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás eredeti időpontjában hatályos szabályok szerint,
- a helyesbítendő adóra előírt, egy bevallási időszakra,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül**¹⁴ lehet módosítani.

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

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

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát (ONELLB nyomtatványon). Ugyanazon időszakra és adónemre csak

¹¹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

¹² Art. 202. § (1) bekezdés.

¹³ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54-57. § rendelkezései tartalmazzák.

¹⁴ Art. 202. § (1) bekezdés.

egyszer tehető bejelentés. A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.

Az önellenőrzés – ha az adózó javára mutatkozik az adókülönbözlet – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.¹⁵

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 benyújtásakor 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 esedékes.

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

Önellenőrzésnél a **„Bevallás jellege”** mezőben az **„O” betűjelet** kell kiválasztani, és a **„Hibásnak minősített bevallás vonalkódja”** mező nem tölthető ki.

Az ugyanarra az időszakra vonatkozó második önellenőrzéstől kezdődően a bevallást **ismételt önellenőrzésként** kell benyújtani. Ismételt önellenőrzésnél nemcsak a Főlapon kell kiválasztani az önellenőrzés betűjelét a **„Bevallás jellege”** mezőben, hanem az **önellenőrzési melléklet (O) blokkjában** található, az ismételt önellenőrzésre utaló mezőt is jelölni kell „X”-szel.

Az önellenőrzési pótléket (adónem kód: 215) csak ismételt önellenőrzéssel lehet módosítani. A korábbi önellenőrzésben kimutatott téves önellenőrzési pótlék módosításakor az egyéb kötelezettségek (adónemek) egyidejűleg, ugyanabban az önellenőrzési bevallásban nem módosíthatók, azokat az adott adónemre vonatkozó fősorokban változatlan adatokkal kell megismételni.

Ha az egyéb kötelezettségek (adónemek) is módosulnak, ahhoz önálló önellenőrzési bevallást kell benyújtani.

A bevallás önellenőrzési mellékletét csak akkor kötelező kitölteni, ha az adózó a bevallását **önellenőrzésként** nyújtja be. Az **önellenőrzési nyilatkozat (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.**

¹⁵ Art. 203. § (2) bekezdés.

Az önellenőrzéskor az adott adónemen feltárt pótlólagos adófizetési kötelezettséget az adott adónemhez tartozó számlaszámra kell befizetni, ezeket az útmutató „I. Általános tudnivalók” részében a „Hogyan lehet fizetni?” című fejezet részletezi.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása¹⁶

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.** Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítania – adónként, 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, vagy az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

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

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

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

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést,¹⁷
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel.

Az adózó **mentesül**

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

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon az Ügyfélinfó / Kalkulátorok / Pótlékszámítás útvonalon elérhető [kalkulátor](#) segíti.

¹⁶ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § rendelkezései tartalmazzák.

¹⁷ Art. 57. § (3) bekezdés.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

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

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

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (Megjegyzés: a 215-ös csoportos adónem, ezen belül – önellenőrzési pótlék 215 – bírság 224 – mulasztási bírság 226	215

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre átvételhez az „Átvételi és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű ATVUT17 űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap / Ügyféliránytű / Nézzon utána! / Információs füzetek útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat ([Információs füzetek - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#)).

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet**¹⁸.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

23ENJOV	Főlap
23ENJOV-01	A feldolgozóipari gyártókra vonatkozó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének bevallása
23ENJOV-ONELL	Önellenőrzési melléklet
23ENJOV-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

¹⁸ 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 az alábbi elérhetőségeinken!

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [E-mail küldése - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](https://www.nav.gov.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 (a továbbiakban: RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő alkalmazásban](#) (ONYA). Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor a képviselő bejelentéséhez az EGYKE adatlap benyújtása is szükséges. Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a [NAV ügyfélszolgálatain](#).

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (**Art.**),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (**Air.**),
- a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény (**Távhő. törvény**),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (**Sztv.**),
- az extraprofit adókról szóló 197/2022. (VI. 4.) Korm. rendelet (**Korm. rendelet**),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII.28.) Korm. rendelet (**Adóig. vhr.**),
- az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény (**E-ügyintézési tv.**).

II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ

Általános tudnivalók

A Távhő. törvénytől eltérően a 2022-es és 2023-as adóévre a feldolgozóipari gyártó is az energiaellátók jövedelemadójának az alanya, aki a 2023. adóévre fizetendő adóelőlegét a 2023. adóévre **várható fizetendő adó** alapján állapítja meg. Az egyébként az energiaellátók jövedelemadójának hatálya alá tartozó gazdasági társaságot a felszámolási, illetve kényszertörlési eljárás alatt nem terheli bevallási és fizetési kötelezettség.¹⁹ A végelszámolás alatt álló adózót azonban ez a szabály nem mentesíti a kötelezettség alól.

Az energiaellátók jövedelemadója alapja az adóévi beszámolóban kimutatott adózás előtti eredménynek a Távhő. törvény szerinti növelő és csökkentő tételekkel módosított, továbbá a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, a telephelynek betudható, külföldön adóztatható, a Távhő. törvény szerinti jövedelemadó-alapnak megfelelő tartalmú jövedelmet nem tartalmazó összege.²⁰ **Az energiaellátók jövedelemadója mértéke az így meghatározott pozitív adóalap 41 százaléka.**²¹ A Tao. tv. 22/B. §-a szerint fejlesztési adókedvezményt, valamint a Tao. tv. 22/E §-a szerint energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezményét érvényesíteni jogosult adózó a számított adót - legfeljebb annak 50 százalékaig, és legfeljebb a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági beruházások, felújítások adókedvezménye érvényesítésére nyitva álló időszakban - csökkentheti a fejlesztési, illetve az energiahatékonysági célokat szolgáló beruházások, felújítások adókedvezménye társasági adóban még nem érvényesített részével.²² Az így kiszámított energiaellátók jövedelemadóját – legfeljebb annak mértékéig, de legfeljebb 1,5 milliárd forintig – csökkenti az üzleti évre (adóévre) bányajáradék címén fizetett (fizetendő) összeg.²³ A fennmaradó adókötelezettség adóvisszatartás formájában tovább csökkenthető a külföldön fizetett (fizetendő) adó beszámítására vonatkozó rendelkezések alapján.²⁴

Eltérő üzleti éves adózók bevallási- és előlegfizetési kötelezettsége

Az eltérő üzleti éves adózók esetében is **2023. január 20. a bevallási határidő**, azonban az **előlegfizetési kötelezettség csak a 2023. adóév első hónapjától merül fel.**

Ha például az adózó mérlegfordulónapja 2023. május 31., úgy a 2023. június 1-jével kezdődő és 2024. május 31-ével záruló adóévben az előleg-bevallás határideje 2023. január 20.,

¹⁹ Távhő. törvény 4. § (1) bekezdés

²⁰ Távhő. törvény 6. §

²¹ Korm. rendelet 8. § (6) bekezdés

²² Távhő. törvény 7. § (2) bekezdés

²³ Távhő. törvény 7. § (3) bekezdés

²⁴ Távhő. törvény 9. § (3) bekezdés

azonban az előlegfizetés csak 2023. júniussal kezdődik meg, mivel 2023. januártól májusig tartó időszakban még a 2022-es adóelőleg havi részleteinek a megfizetése történik.

A 2023. üzleti évre vonatkozó adókötelezettség elszámolása

Attól függően, hogy az adózó melyik nyereségadó alanya, a **'29-es vagy a 'KIVA adóbevalláson kell elszámolnia az energiaellátók jövedelemadójának éves kötelezettségével** (általános esetben az üzleti évet követő ötödik hónap utolsó napjáig). A **soron kívüli eseménnyel érintett társaságiadó-alany** esetében a **'29EUD és a '71-es** bevalláson történhet az adókötelezettség elszámolása, az ott meghatározott benyújtási határnapiig.

Az előzőekben felsorolt bevallások benyújtási határideje az irányadó a 2023-as üzleti év energiaellátók jövedelemadójának elszámolására is, azaz a tényleges adófizetési kötelezettség és az annak teljesítésére befizetett előleg különbözetét eddig a napig kell megfizetni, illetőleg – többletbefizetésnél– ettől a naptól lehet visszaigényelni.

Az energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettsége önellenőrzésének és pótlólagos bevallásának speciális kitöltési és könyvelési szabályai

A Korm. rendelet értelmében a feldolgozóipari gyártókra vonatkozó energiaellátók jövedelemadójának 2023. évi előlegét 2023. január 20-áig kell bevallani, és havonta, egyenlő részletekben kell megfizetni minden hónap 20-áig. Az adóév végén az éves összes adókötelezettség és az adóévre megállapított adóelőlegek összegének különbözetével kell elszámolni a Részletes tudnivalók című fejezet alatt leírtaknak megfelelően. Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének az elszámolás utáni önellenőrzése és pótlása nem tiltott. A NAV azonban **speciális szabályokat** alkalmaz az elszámolás után beadott adóelőleg-alapbevallásokban bevallott kötelezettség, vagy az elszámolás után benyújtott adóelőleg-önellenőrzésekben kimutatott kötelezettségváltozás adószámlára könyvelésekor.

Ezeknél a könyvelési módzatoknál a NAV kiemelten szem előtt tartja, hogy az adószámla „kötelezettség” oldalára könyvelt, a feldolgozóipari gyártókra vonatkozó energiaellátói jövedelemadó-előlegek, előleg-önellenőrzések összege, valamint az előlegek és az éves összes adókötelezettség különbözeteként könyvelt összeg összesített adata megegyezzen azzal az összeggel, amit az adózó éves összes adókötelezettségként közölt a bevallásában. Az alábbi alpontokban az „előlegbevallás”, „előleg-önellenőrzés” stb. rövidített kifejezések a feldolgozóipari gyártókra vonatkozó energiaellátók jövedelemadó-előlegére vonatkoznak a 23ENJOV-bevallásban, nem értendők azonban az elszámoló bevallásokban szereplő más adónemek előlegeire, illetve azon energiaellátók jövedelemadó-előlegére, amelyeket az általános szabályok szerint vallottak be.

Önellenőrzéssel kapcsolatos tudnivalók

- Ha **még nincs lezárva** az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg-önellenőrzés könyvelése az **önellenőrzés általános szabályai szerint** valósul meg.

- Ha az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz az elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó előleg-önellenőrzés könyvelésekor a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés vagy a kötelezettségcsökkenés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 4. pontot). Az elszámoló bevallás benyújtása után benyújtott **előleg-önellenőrzési bevallás könyvelése első lépésben az önellenőrzésre vonatkozó általános szabályok szerint zajlik. Második lépésként olyan technikai rendezés valósul meg**, amelynek során a NAV az előleg-önellenőrzési bevallásban vallott különbözet összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendezőtételt könyvel az elszámoló bevallás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes adókötelezettség helyes összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség az elszámoló bevallás önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése miatt, ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.
- Ha az éves összes adókötelezettség összege módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását kell önellenőriznie. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.**
- Ha az adózó az előlegbevallást is önellenőrzi, valamint változik az elszámoló bevallásban az adó éves összes kötelezettsége is, akkor a 2-3. pontok kombinációjából épül fel az adószámla „kötelezettség” oldalán a teljes éves kötelezettség.

Készt bevallással kapcsolatos tudnivalók

- Ha a **pótlólag** (határidő után) **benyújtott előlegbevallás** mellett **még nincs lezárva** az adott elszámolási időszak elszámoló bevallással, akkor az előleg könyvelése az általános szabályok szerint valósul meg. Az elszámolási időszak végén az elszámoló bevallás könyvelésekor (az adóévi, még fizetendő vagy visszaigényelhető maradványösszeg meghatározásakor) a könyvelőprogram beszámítja mind a határidőben, mind a készt, de még az elszámoló bevallás benyújtása előtt beérkezett előlegbevallásokból könyvelt összegeket.
- Ha a pótlólag (határidő után) benyújtott előlegbevallás mellett az adott elszámolási időszak már le van zárva, azaz az elszámoló bevallást benyújtották, akkor a lezárt időszakra vonatkozó készt előleg-alapbevallás könyvelésekor a NAV speciális szabályt alkalmaz. Ennek célja, hogy az adózó adószámláján ne jelenjen meg duplán a kötelezettségnövekedés, ha az elszámolandó összes éves adókötelezettség egyébként nem változik (ha változik, ld. a 7. pontot). Az elszámoló bevallás benyújtása után benyújtott készt **előleg-alapbevallás könyvelése első lépésben az általános szabályok szerint zajlik. Második lépésként a NAV a készt előleg-alapbevallásban vallott kötelezettség összegével megegyező, de ellenkező előjelű rendezőtételt könyvel az elszámoló bevallás esedékességére. E technikai rendezés biztosítja azt, hogy ha az éves összes adókötelezettség összege nem módosult, akkor az adószámla „kötelezettség” oldalán a tárgyévre vonatkozó összes adókötelezettség helyes**

összegben szerepeljen, ne változzon. Ilyenkor már nincs szükség az elszámoló bevallásnak az új előlegösszegek miatti önellenőrzésére a még fizetendő/visszaigényelhető összeg változásának érvényesítése miatt, ezt a rendezést a NAV már elvégezte az adószámla „kötelezettség” oldalán.

- Ha az előleg-alapbevallás késett benyújtásával együtt az éves összes adókötelezettség összege is módosult, akkor az adózónak az elszámoló bevallását önellenőriznie kell. Az **elszámolás önellenőrzésének könyvelése az önellenőrzés általános szabályai szerint történik.**
- Ha az adózó az éves összes adókötelezettség összegét tartalmazó elszámoló bevallását nyújtja be késve, az nem befolyásolja a könyvelést, a bevallott éves összes adókötelezettség összegének és az adott elszámolási időszakra vonatkozóan bevallott előlegek összesített összegének a különbözetét könyveli a NAV az adózó adószámlájára.

23ENJOV bevallás

Főlap

A Főlap AZONOSÍTÁS B) blokkjának kitöltése

A Főlap AZONOSÍTÁS B) blokkja tartalmazza a **bevallás benyújtására kötelezett adózó** érvényes adószámát. Az adóév (üzleti év) mérlegforduló napján érvényes adószámot kell feltüntetni. A csoportos társaságiadó-alany tagjának a jelen bevalláson is a saját egyedi adószámát kell feltüntetnie.

Ha a bevallásban az **adózó jogelődjének** adatait módosítja vagy pótolja, tüntesse fel a jogelőd adószámát. Ha a bevallásban nem az adózó jogelődjének adatait módosítja, pótolja, akkor a jogelőd adószáma rovatot üresen kell hagyni.

Ebben a blokkban annak az **ügyintézőnek** a nevét és telefonszámát kell megadni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég vagy erre jogosult egyéb személy készítette és a bevallás javításába bevonható, úgy az ő adatait kell szerepeltetni.

A „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” rovatot csak azok az adózók tölthetik ki, akiknek a NAV hibalistával kiértékelő levelet (hiánypótlás) küldött és az adózó e hibás bevallását kívánja javító bevallással korrigálni. A javítandó bevallás vonalkódját az értesítőlevél tartalmazza. Ha az adózó önmaga fedezi fel hibáját, és azt kívánja korrigálni, akkor a NAV által hibásnak minősített bevallás vonalkódját üresen kell hagyni.

A Főlap (C) blokkjának kitöltése

A **bevallási időszak** kezdő napjaként az üzleti év kezdő napját, a bevallási időszak utolsó napjaként az üzleti év utolsó napját kérjük szerepeltetni.

A **bevallás jellege** kódkockába adózói javítás (helyesbítés) esetén „H”, önellenőrzés, valamint ismételt önellenőrzés esetén „O” jelet kérünk elhelyezni. Alapbevallás esetén a kódkocka üresen marad.

A Főlap (D) blokkjának kitöltése

Eltérő üzleti év jelölése

Ezt a mezőt annak az adózónak kell kitöltenie, akinek üzleti éve eltér a naptári évtől. Ha az adózó bejelölte az eltérő üzleti év alkalmazását, akkor meg kell adnia a "Jelenleg érvényes mérlegfordulónap" dátumát is.

Jelenleg érvényes mérlegfordulónap

Ebben a sorban kell feltüntetni a naptári évtől eltérő üzleti év esetén a legutolsó mérlegfordulónap váltáskor megadott (jelenleg is érvényes) mérlegfordulónap dátumát az év, hónap és nap szerinti tagolt kódkockákban.

Például, ha 2010-ben, naptári éves adózóként alakult a társaság, és 2015-ben június 30-ára változtatta a mérlegforduló napját, amit azóta nem módosított, akkor a jelenleg érvényes mérlegfordulónap: 2015.06.30.

Végelszámolás alatt áll jelölése

Kérjük, jelölje „X-szel”, ha végelszámolás alatt áll.

Végelszámolás kezdő időpontja

Kérjük, jelölje a végelszámolás kezdő időpontját év, hónap, nap bontásban.

23ENJOV-01

A feldolgozóipari gyártókra vonatkozó energiaellátók jövedelemadóelőleg-kötelezettségének bevallása

Ezen a lapon kell feltüntetni a 2023-as adóévre várható fizetendő adót, amely az energiaellátók jövedelemadó-előlegének alapjául szolgál.

A blokk: Az éves jövedelemadóelőleg-kötelezettség meghatározása

01. sor: Itt kell megadni a **2023-as adóévre vonatkozó várható fizetendő adó éves összegét**²⁵. Az így meghatározott összeg szerint kell megállapítani az előlegfizetési időszakra havonta, arányosan jutó adóelőleg összegét a B) blokkban.

B) blokk: Az energiaellátók jövedelemadó-előlegének bevallása

10. sor: Itt kell megadni a 2023-as adóévre vonatkozó, havonta egyenlő részletekben esedékes adóelőlegek összesített összegét.

11-34. sorok: E sorok közül a megfelelő hónapokra kell megadni a várható fizetendő adó alapján az adott hónapra jutó adóelőleg összegét azzal, hogy a 2024-es év hónapjait az eltérő üzleti éves adózók töltik ki.

²⁵ Távhő tv. 6-7. §.

23ENJOV-ONELL

Önellenőrzési melléklet

A 23ENJOV jelű bevallás az Art. önellenőrzési és elévülési szabályainak figyelembevételével önmagán önellenőrizhető.

Önellenőrzéskor a nyomtatványt a módosított adatokkal, de **teljes adattartalommal** kell benyújtani, azaz az eredeti bevallásban is szerepeltetett és nem változott adatot is újra ki kell tölteni, még akkor is, ha az ismételt önellenőrzést kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt nyújtották be.

A **várható fizetendő adó**, így a jövedelemadó-előlegek összegének **változása esetén** az eredeti, illetve a módosított adatok összegének a **különbözetét a 23ENJOV-ONELL lap 1. sorának b) rovatában kell kimutatni.**

Az adózó terhére történő önellenőrzéskor az önellenőrzési pótlék alapját a c), a kiszámított önellenőrzési pótlék a d) rovatba kell feltüntetni.

Az **önellenőrzési pótlék önellenőrzésekor** kizárólag a 23ENJOV-ONELL lap A) blokk 10. sor d) rovatában szerepelhet adat. Ebben az esetben ez az érték negatív szám is lehet, azonban ekkor az önellenőrzéssel csak az önellenőrzési pótlékot lehet helyesbíteni. Egyéb adónem önellenőrzése külön bevallás benyújtásával lehetséges.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Az adózó javára mutató módosításkor az önellenőrzési pótlékot nem kell felszámítani és megfizetni²⁶. Az önellenőrzési pótlékot az „I. Általános tudnivalók” cím alatt ismertetettek szerint kell kiszámítani. A megállapított önellenőrzési pótlék a bevallásával esedékes.²⁷ Ez az összeg a 215-ös adónemkód-megjelöléssel íródik elő az adózó adószámláján.

01. sor: Itt kell feltüntetni az eredeti bevallásban közölt, illetve az önellenőrzéssel helyesbített adókötelezettség változását. A b) rovatban az adókötelezettség változása, a c) rovatban az önellenőrzési pótlék alapja, a d) rovatban az önellenőrzési pótlék összege szerepel.

A NAV az előlegek rendezését az adózó adószámláján a bevallási időszaknak megfelelően - az önellenőrzés szabályainak figyelembevételével - automatikusan teljesíti.

Ha az „Adókötelezettség változása” rovatban negatív előjelű összeg szerepel – önellenőrzési pótlékot ez esetben nem kell felszámítani –, az önellenőrzés miatt az adózónak visszajáró adója keletkezik. Az összeg visszaigényléséhez, más számlára átvezetéshez az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutató túlfizetéshez” elnevezésű **ATVUT17-es jelű űrlapot** kell benyújtani.

10. sor: Önellenőrzéskor itt kérjük feltüntetni a 01. sor d) oszlopának összegét.

Ha a bevallást ismételt önellenőrzés miatt nyújtják be, és ez kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítására irányul, akkor csak e sor d) rovatában szerepelhet adat (a 01. sor adatot nem tartalmazhat).

²⁶ Art. 57. § (3).

²⁷ Art. 57. § (1).

23ENJOV-EUNY

Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésének²⁸ oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 23ENJOV bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

Az (A) blokkban lévő **1. sor**ban kell megadnia az adónemkódot, a **2. sor**ban pedig az adónem nevét, amelyben végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

A (B) blokkban lévő **3-25. sor**ában kell részleteznie, hogy

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

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁸ Art. 195. §.