

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

a népegészségügyi termékadóról szóló 17NETA jelű adóbevalláshoz

Jogszábai háttér

- a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.)
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.)
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.)
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (továbbiakban: Jöt.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.)

I.

Általános tudnivalók

A bevallás benyújtásának módja

A népegészségügyi termékadó fizetésére kötelezett adóalany a 17NETA jelű bevallás benyújtási kötelezettségét – a lentiek kivételével - elektronikus úton teljesíti.

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

A bevallás gyakorisága

- Az adó alanyának bevallási kötelezettségét a rá irányadó általános forgalmi adó bevallási időszak szerint (havonta/negyedévente/évente) kell teljesítenie, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig.¹
- Az általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalany vagy a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, továbbá az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalany bevallási kötelezettségét az **adóévet követő év második hónapjának 25. napjáig** teljesíti.²

A bevallás benyújtási határideje

- Havi bevallás esetén: **tárgyhónapot követő hónap 20.**
- Negyedéves bevallás esetén: **tárgynegyedévet követő hónap 20.**
- Éves bevallás esetén: **2018. február 25.**

¹ Neta tv. 10.§ (2) bekezdés

² Neta tv. 10. § (3) bekezdés

Az adófizetési kötelezettség teljesítése

Az adóalanynak az adófizetési kötelezettségét a bevallás benyújtására előírt hatánapig kell teljesítenie. Az adófizetésre nem kötelezett adóalanynak bejelentkezési és adóbevallás benyújtási kötelezettsége nincs.³

A népegészségügyi termékadó a Magyar Államkincstárnál vezetett **HU91 10032000-01077003-00000000** számú „NAV Népegészségügyi termékadó bevételi” számlára kell megfizetni.

A bevallás adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése

Adóhatósági javítás

Az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.⁴

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adóhatóság – 15 napon belül, megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.⁵

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását az adóhatóság illetékes adóigazgatóságánál 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 kódmezőbe be kell írnia az eredeti, az adóhatóság 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 a „**Hibásnak minősített bevallás vonalkódja**” mezőben nem szerepeltethetnek adatot.

Adózói 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.⁶

Ha az adóhatóság által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózói javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételt a bevallást, akkor az adózói javítás (helyesbítés) adóalap, illetőleg adó változást nem eredményezhet. **Adózói javításról (helyesbítésről)** akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű. **Adózói javítás (helyesbítés) esetén** az „új” adatokkal valamennyi – az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Ha az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózói javítás (helyesbítés)** nem érint, úgy az **adózói javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Ha a bevallás benyújtása **helyesbítés** miatt történik, akkor a főlap (C) blokkjában a bevallás jellege kódmezőbe „**H**” betűt kell bejegyezni.

³ Neta tv. 10.§ (5) bekezdés

⁴ Art. 34. § (1) bekezdés

⁵ Art. 34. § (6) bekezdés

⁶ Art. 34. § (7) bekezdés

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

Önellenőrzés

Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.⁷

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot, a helyi adó, a magánszemélyek jövedelemadója és egészségügyi hozzájárulása esetében a 100 forintot meghaladja.⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockában „O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Az ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzést - a „Bevallás jellege” mező „O” értékű kitöltése mellett - a 17NETA-ONELL önellenőrzési melléklet (O) blokkjában kell jelölni.

Az önellenőrzésként benyújtott bevallásban a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett, korábbi bevallásban szerepeltetett – adatot fel kell tüntetni. Ha az önellenőrzéssel érintett bevallásban olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevallásban közölt adatot meg kell ismételni.

Ha az ismételt önellenőrzés kizárólag az önellenőrzési pótlék módosítása miatt kerül benyújtásra, akkor a bevallásban változatlan adattartalommal meg kell ismételni a korábbi önellenőrzésként benyújtott bevallás adattartalmát, kivéve az önellenőrzési mellékletben (17NETA-ONELL lap 1. és 2. sora) korábban szerepeltetett adatokat. **Önellenőrzési pótlék csak önállóan, külön önellenőrzés benyújtásával módosítható.**

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

Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg. Ha az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.

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 az önellenőrzés lehetőségével az adózó.

A 2017. adóévre vonatkozóan benyújtott NETA bevallás önellenőrzésére a 17NETA bevallás szolgál. Önellenőrzés esetén a 17NETA-ONELL önellenőrzési melléklet kitöltése kötelező. Ha az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, akkor a 17NETA-EU lapot is ki kell tölteni. További információk a 17NETA-ONELL illetve 17NETA-EU lapokhoz írt magyarázatnál találhatók.

⁷ Art. 49. § (1) bekezdés

⁸ Art. 50. § (3) bekezdés

Az adókötelezettség keletkezése, az adó alanya

Adókötelezettség terheli az adóköteles termék:

- a) első olyan értékesítését, amelynek a teljesítési helye belföld,
- b) beszerzését, akkor, ha azt az adóalany belföldön saját termék előállításához használja fel és az előállított terméket akként értékesíti, hogy az értékesítés nem felel meg az Áfa tv. 89. § (1) bekezdés vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.⁹

Az adó alanya:

- az a) pont szerinti esetben az adóköteles terméket **belföldön első alkalommal értékesítő,**
- a b) pont szerinti esetben **az adóköteles terméket beszerző**

személy, szervezet.

Ha az alkoholos ital első belföldi teljesítési helyű értékesítése 2014-ben, a Jöt. szerinti szabad forgalomba bocsátása pedig 2014. december 31-ét követően valósul meg, akkor - az a) pontban leírtaktól eltérően - az adókötelezettség az alkoholos ital Jöt. szerinti szabad forgalomba bocsátását terheli. Az adó alanya az alkoholos ital Jöt. szerinti szabad forgalomba bocsátója.¹⁰

Az adót az adó alanyának kell bevallania és megfizetnie.

A Neta tv. 7. § (3) bekezdésében meghatározott esetben a termékadó megfizetésére és bevallására az **adóköteles termék vevője** (a továbbiakban vevő) kötelezett. Mentés az adó alól annak az adóköteles terméknek az első belföldi teljesítési helyű értékesítése, amelyet a vevője az Áfa tv. 89.§ (1) bekezdés vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően tovább értékesít, feltéve, hogy e tényről a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozik, valamint a továbbértékesítés tényét számára hitelt érdemlően igazolja. Amennyiben a vevő a belföldi értékesítésről szóló értesítési kötelezettségének határidőben nem tesz eleget, akkor a belföldön értékesített adóköteles termék után az adóalany által meg nem fizetett adót, a nyilatkozattétel esedékességétől számított késedelmi pótlékot, illetve – ha a mulasztást az állami adó- és vámhatóság tárja fel – a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot a vevő köteles megfizetni.¹¹

Az adóköteles termékek köre

A Neta tv-ben meghatározott vámtarifaszámok alá besorolható előrecsomagolt termékként forgalomba hozott:

- üdítőital,
- energiaiital,
- előrecsomagolt cukrozott készítmény,
- sós snack,
- ételízesítő,
- ízesített sör,
- alkoholos frissítő,

⁹ Neta tv. 3.§ (1) bekezdés b) pont

¹⁰ Neta tv. 10/A. § (5)-(6) bekezdés

¹¹ Neta tv. 7. § (2)-(3) bekezdés

- gyümölcsíz,

amennyiben hozzáadott cukor-, só-, taurin és/vagy metil-xantin tartalma meghaladja a törvényben előírt mértéket,

- alkoholos ital, ide nem értve az alkoholos frissítőt, a gyümölcsparlatot, a gyógynövényes italt és a Jöt. 133. § (1) bekezdés e)-i) pontja hatálya alá tartozó alkoholterméket.¹²

Az adó alapja

Az adóköteles termék mennyisége, **kilogrammban** vagy **literben** kifejezve. Az adóalap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni a csomagolás tömegét.¹³

Az adó mértéke

- a) szörp formában értékesített üdítőital esetében 200 forint/liter, más üdítőital esetében 7 forint/liter
- b) energiaiital

ba) a NETA tv. 2. § b) pontjának ba) alpontja szerinti energiaiital esetében 250 forint/liter

bb) a NETA tv. 2. § b) pontjának bb) alpontja szerinti energiaiital esetében 40 forint/liter

- c) cukrozott kakaópor esetében 70 forint/kilogramm, más előrecsomagolt cukrozott készítmény esetében 130 forint/kilogramm
- d) sós snack esetében 250 forint/kilogramm
- e) ételízesítő esetében 250 forint/kilogramm
- f) ízesített sör és alkoholos frissítő esetében 20 forint/liter
- g) gyümölcsíz esetében 500 forint/kilogramm,
- h) alkoholos ital esetében, ha annak alkoholtartalma:

ha) 1,2 tf %¹⁴-nál nagyobb, de az 5 tf %-ot nem haladja meg 20 forint/liter,

hb) 5 tf %-nál nagyobb, de a 15 tf %-ot nem haladja meg 100 forint/liter,

hc) 15 tf %-nál nagyobb, de a 25 tf %-ot nem haladja meg 300 forint/liter,

hd) 25 tf %-nál nagyobb, de a 35 tf %-ot nem haladja meg 500 forint/liter,

he) 35 tf %-nál nagyobb, de a 45 tf %-ot nem haladja meg 700 forint/liter,

hf) 45 tf %-nál nagyobb 900 forint/liter.¹⁵

Az adó megállapítása

Azon adóköteles termék értékesítése, beszerzése utáni adót kell megállapítani és bevallani, amely adóköteles termék, vagy a Neta tv. 3. § (1) bekezdés b) pontjában említett előállított termék értékesítéséről kiállított:

¹² Neta tv. 2. §

¹³ Neta tv. 5. §

¹⁴ tf% = térfogatszázalék

¹⁵ Neta tv. 6. §

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

az adómegállapítási (bevallási) időszakra esik.¹⁶

Mentesség az adó alól:

1. Mentessül az adó megfizetése alól az adóköteles termék értékesítését végző adóalany, ha a naptári évben az adóköteles termékből **50 liternél** vagy **50 kilogrammnál** kisebb mennyiséget értékesít.¹⁷
2. Mentés az adó alól a belföldi teljesítési helyű termékértékesítés, ha az megfelel az Áfa tv. 89. § (1) bekezdés vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.¹⁸
3. Mentés az adó alól annak az adóköteles terméknek a Neta tv. 3. § (1) bekezdés szerinti értékesítése, amelyet vevője az Áfa tv. 89. § (1) bekezdés vagy 98. §-a szerinti feltételeknek megfelelően továbbértékesít, feltéve hogy e tényről a vevő az adóalany felé az értékesítéskor nyilatkozik, valamint a továbbértékesítés tényét – a továbbértékesített adóköteles termék mennyiségének közlésével – számára hitelt érdemlően igazolja.
4. Mentés az adó alól annak az adóköteles terméknek a beszerzése, amelyet az adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül, hogy a beszerzett termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná.

Az adóköteles termék mennyiségének csökkenése

Ha az adómegállapítási időszakban értékesített adóköteles termék mennyisége a bevallás benyújtását követően csökken, az adó alanya az adó összegét abban az adómegállapítási időszakban jogosult csökkenteni, amelyben a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számlát, számviteli bizonylatot vagy más okiratot kiállították.¹⁹

Amennyiben az adóalap csökkenésének következtében az adózónak az adómegállapítási időszakban keletkező (pozitív) adókötelezettségét meghaladja az adóalap csökkentésből adódó (negatív) adókötelezettség, és nem kívánja annak teljes összegét folyószámláján hagyni, akkor annak a visszaigényléséről/átvezetéséről a 17NETA-170 Átvezetési és kiutalási kérelem lapon rendelkezhet.

Az adó összegének csökkentése

Az adó alanya az adó összegét csökkentheti az adómegállapítási időszakban egészségmegőrző programokkal kapcsolatban felmerült költségeivel, ráfordításaival, azzal, hogy a csökkentés összege legfeljebb az egyébként fizetendő adó összegének 10%-áig terjedhet.²⁰

¹⁶ Neta tv. 8. § (1) bekezdés

¹⁷ Neta tv. 7. § (1) bekezdés

¹⁸ Neta tv. 7. § (2) bekezdés

¹⁹ Neta tv. 8. § (3) bekezdés

²⁰ Neta tv. 8. § (4) bekezdés

Jogkövetkezmények

Amennyiben az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusában foglalt rendelkezéseket.

A 17NETA bevallás részei

- | | |
|-----------------|---|
| - 17NETA | Főlap, |
| - 17NETA-ADO | Népegészségügyi termékadó kötelezettség megállapítása, |
| - 17NETA-POTLEK | Az értékesítő és a vevő részére a Neta tv. 7.§ (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapítása, |
| - 17NETA-ONELL | Önellenőrzési melléklet a 2016. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzéséhez, |
| - 17NETA-170 | Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz, |
| - 17NETA-EU | Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka Alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. |

II.

Kitöltési útmutató

1. 17NETA Főlap

A Főlapot minden esetben ki kell tölteni és be kell nyújtani a bevalláshoz.

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó azonosításához szükséges adatait. Az adózó adószámát, székhely/fióktelep/lakcím adatokat kötelező megadni. A természetes személy adóalanynak az „Adózó adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie. Ebben az esetben a családi és utónév együttes megadása kötelező.

Itt kell feltüntetni továbbá a **jogelőd adószámát**, ha a szervezeti változással (átalakulással, egyesüléssel, szétválással) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be önellenőrzést. Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó nem a jogelőd időszakra nyújt be önellenőrzést, hanem már az átalakulás, egyesülés, szétválás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie.

A nyomtatvány számítógéppel történő kitöltése esetén a „Jogelőd adószáma” mező csak abban esetben válik aktívvá / tölthető ki, ha az „Adózó adószáma” mező is kitöltött.

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt abban az esetben kell kitölteni, ha a benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását az adóhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formája kerül beküldésre. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az adóhatóság az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

A „Székhely/lakcím” adatok kitöltésekor az „irányítószám”, „város/község”, „közterület neve”, „közterület jellege”, „házszám” rovatok kitöltése kötelező. Amennyiben a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), abban az esetben a „közterület neve”, az „épület”, a „lépcső-

ház”, az *„emelet”* és az *„ajtó”* rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a *„házsám”* rovatban kell szerepeltetni.

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

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

Az *„Ügyintéző neve”* és a *„Telefonszáma”* rovatban **ügyintézőként** annak a személynek a telefonszámát és a nevét 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. Az ügyintéző neve és a telefonszáma rovatok kitöltése nem kötelező, de amennyiben a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor a másikat is ki kell tölteni.

(C) blokk

A főlap (C) blokkjában kell feltüntetni a **bevallási időszakot**.

A bevallási időszak általános esetben az adómegállapítási időszak (hó, negyedév, év) első napjától (vagy a tevékenység kezdő napjától) kezdődik és az adómegállapítási időszak utolsó napjáig tart.

A bevallási időszak rovatban feltüntetett időintervallumnak megfelelő jelzést kell tenni a „Bevallás gyakorisága” mezőbe (havi, negyedéves, éves).

A törtidőszaki bevallási kötelezettséget eredményező események (soron kívüli bevallási kötelezettségek) részletezése a „Bevallás fajtája”, a „Bevallás típusa”, valamint a „Sajátos beszámoló-készítési kötelezettség miatti soron kívüli bevallás” megnevezésű kódkockák kitöltésére vonatkozó magyarázatoknál találhatók.

A „Bevallás jellege” mező kitöltése

A bevallás jellegét a mezőben kialakított legördülő fül alatt található jelzések az alábbiak szerint jelölik:

- „H” helyesbítés
- „O” önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkockát üresen kell hagyni.

A „Bevallás gyakorisága” mező kitöltése

Ebben a mezőben kell jelölni, hogy havi, negyedéves, vagy éves bevallás céljából kerül benyújtásra a bevallás. A bevallás gyakoriságát az alábbiak szerint lehet megadni:

- „H” havi,
- „N” negyedéves,
- „E” éves

A kódkocka kitöltése minden esetben kötelező.

A „Bevallás típusa” mező kitöltése:

Amennyiben a bevallást az Art. 33. § (3) - (12) bekezdésében meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítéseként nyújtják be, akkor a „*Bevallás típusa*” kódkockát az alábbiak szerint kell jelölni:

- **(F):** felszámolás;
- **(V):** végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás;
- **(E):** egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése;
- **(A):** átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés;
- **(M):** egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kénysztörölési eljárással megszűnt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében;
- **(S):** egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése;
- **(B):** EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás;
- **(D):** kénysztörölési eljárás.

Soron kívüli bevallási kötelezettségek:

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, egyesüléssel, szétválással vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan nyújtják be bevallásukat, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 33. § (3)–(12) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- A felszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az adóhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni.
- A végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra – 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 napon kötelesek benyújtani.
- Átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, az esemény napjával, az éves elszámolású adókról a Számv. tv-ben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani a bevallást.
- Felszámolási eljárás, vagy végelszámolás nélküli megszűnéskor, vagy az adóköteles tevékenység megszüntetésekor, a megszűnés napjával kell, a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül beadni a bevallást.

Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást.

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesülésé-

ről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egysül.²¹ A bevallást az eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

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. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén 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.²²

A „Bevallás fajtája” mező kitöltése:

A bevallási főlapon a (C) blokkban kell jelölni, hogy a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alá került adózók esetében az eljárás milyen fázisban van. **A „Bevallás fajtája” elnevezésű jelölőnégyzetet csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kényszertörlési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.** Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokkába „1”-et, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás **alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokkába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételkor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódokkába „3”-at kell írnia. **A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás** esetén az adatmezőbe „1”-et kell írni, „2”-es kerül 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”, bevallás fajtája nincs kitöltve, ha pedig felszámolásba fordul át a bevallás típusa mezőbe „F”-et, a bevallás fajtája adatmezőbe „1”-est kell írni. A kényszertörlési eljárás kapcsán a „3” fajtakód nem használandó.

Az „Adófizetésre kötelezett kódja” mező kitöltése:

Amennyiben a bevallás benyújtására kötelezett az adóköteles terméket belföldön első alkalommal értékesítő vagy a Neta tv. 3.§ (1) bekezdés b) pontja szerinti adóalany, akkor a jelölőnégyzetbe az „1”-es kódot kell írni.

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

²¹Art. 33. § (3) bekezdés g) pontja

²²Art. 33. § (12) bekezdés

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

Ha az adó alanya ugyanabban az adómegállapítási időszakban nem csak az „1”-es vagy a 2-es vagy a 3-as kódnál írtak szerint válik kötelezetté, akkor a kódkockába „4”- es kódot kell írnia.

Az adatmezőbe „4”-es kódot kell feltüntetni, ha:

- az adómegállapítási időszakban az „1”-es kódnál írt eset mellett a „2”-es vagy a „3”-as kódnál írt eset, illetve a „2”-es és a „3”-as kódnál írt eset együttesen valósul meg.
- az adómegállapítási időszakban egyszerre megvalósul a „2”-es és „3”-as kódnál írt eset.

Ha az Adófizetésre kötelezett kódja mezőben 2, 3 vagy 4 szerepel, akkor az ADO és a POTLEK lapokat kötelező kitölteni.

A „Sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatti soron kívüli bevallás” mező kitöltése

Ezt a mezőt akkor kell jelölni, ha az adóalany az Art. 33. § (3) bekezdés a) pontja szerinti – a Számv. tv. VII. fejezete által meghatározott sajátos beszámoló készítési kötelezettség okán – soron kívüli bevallás benyújtására kötelezett (előtársasági időszak, átalakulás, egyesülés, szétválás, devizanemek közötti áttérés). Ha az adómegállapítási időszak egy hónap, egy negyedév, akkor a bevallást a bevallással még le nem fedett időszakra a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani. A soron kívüli adóbevallást éves bevallás esetén a Számv. tv.-ben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani.

A főlap (C) blokkjában a megfelelő mezőben „X”-szel kell jelölni, ha az adó alanya:

- a bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanyaként, vagy
- általános forgalmi adóban alanyi mentességben részesülő adóalanyaként, vagy
- az általános forgalmi adó alanyának nem minősülő adóalanyaként, vagy
- általános forgalmi adó fizetésre kötelezettként

teljesíti a bevallási kötelezettségét.

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

(D) blokk

A (D) blokk szolgál az utalási adatok valamint a pénzforgalmi rendelkezések közlésére.

„Belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszám”, „Belföldi postai utalási cím”, „Külföldi utalási adatok”

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

A **pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózót** megillető visszaigényelt adót az állami adóhatóság 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, és nem töltheti ki a külföldi utalási adatokat sem.

A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózót megillető visszaigényelt adót az adóhatóság 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 bevallási 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. A belföldi pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett belföldi adózó a főlap (D) blokk külföldi utalási adatait nem töltheti ki.

Amennyiben az adózó külföldi illetőségű és Magyarországon pénzforgalmi számla nyitására nem kötelezett, akkor az adóhatóság a visszajáró összeget az adózó külföldi fizetési számlájára, az általa megadott devizanemben utalja át. Ebben az esetben a főlap (D) blokkjában kell feltüntetni a nemzetközi pénzforgalomban alkalmazandó IBAN számlaszámát, valamint egyéb külföldi utalási adatait. Az adózó külföldi fizetési számlaszámára történő utalás esetén az IBAN és az egyéb külföldi fizetési számlaszám egyidejűleg nem tüntethető fel.

Amennyiben az adózó az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, célszerű **az IBAN számlaszám** feltüntetése. Ennek oka, hogy egyéb külföldi fizetési számlaszám megadása esetén az átutalás hosszadalmasabb lehet. Ez esetben „X” jellel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszám került feltüntetésre. Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is, illetve amennyiben nem IBAN számlaszámot, hanem egyéb külföldi fizetési számlaszámot adott meg az adózó, akkor a kiutalás célországának 2 betűből álló **országkódját** is fel kell tüntetni az országkód rovatban. Az érvényes országkódok jegyzéke az MNB honlapján (www.mnb.hu) érhető el, de azok megismerhetőségét az internetes kitöltő program értéklisztából is biztosítja.

A kiutalás devizanemeként választott devizanem 3 betűből álló, nemzetközileg használt kódját is fel kell tüntetni a **devizanem rovatban**. Az érvényes devizanem-kódok megtalálhatók az MNB honlapján. A megjelölhető devizanemeket az internetes kitöltő program értéklisztából kínálja fel. Olyan külföldi pénznem esetében, amelynek nincs a Magyar Nemzeti Bank által közzétett forintban megadott árfolyama, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, euróban megadott árfolyamot kell irányadónak tekinteni. A külföldi devizanemre történő átváltás költsége az adózót terheli. A külföldi utalási adatok között továbbá meg kell adni a külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató nevét és címét (ország, város), valamint a külföldi számla tulajdonosának nevét is.

Ha az alapbevallás vagy az önellenőrzés eredményeként visszaigénylési jogosultság keletkezett, a visszaigényelhető összeg sorsáról minden alkalommal rendelkezni kell a pénzforgalmi rendelkezések („Átvezetési kérelem mellékelve”, „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”) megfelelő rovatának jelölésével.

Ha a bevallás/önellenőrzés eredményeként visszajáró összeget, vagy annak egy részét kiutalni kéri, akkor a belföldi banki adatok, postai utalási cím, vagy a külföldi banki adatok közül az egyiket meg kell adni, de a három közül csak egy jelölhető. Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózók postai utalási címet nem adhatnak meg.

Az „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” jelölőnégyzet kitöltése esetén a 17NETA-170 lap aktívvá válik. A lap kitöltésére vonatkozó szabályok a részletező lapnál találhatók.

(F) blokk

A népegészségügyi termékadó fizetésére kötelezett adóalany a 17NETA jelű bevallás benyújtási kötelezettségét – a lentiek kivételével - elektronikus úton teljesíti.

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

A papíralapon benyújtott adóbevallást fő szabály szerint az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője, szervezeti képviselője vagy meghatalmazottja írja alá.

Magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt – ha nem kíván személyesen eljárni – törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a Jöt. szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. Az egyéni vállalkozó magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.

Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a Jöt. szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.²³

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőtére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviseleti jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kitűnik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviseleti joggal nem rendelkező cégvezető képviseleti jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, amit a nyomtatvány főlapjának (F) blokkjában a meghatalmazottakra vonatkozó mezőben kell jelölni.

Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlap (F) blokkjának megfelelő kódkockájában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.

Ha a bevallást meghatalmazott írja alá, – az adóhatósághoz bejelentett és a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével – a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (F) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – eseti meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az adóhatósághoz az erre a célra rendszeresített

²³ Art. 7. § (1) - (2) bekezdés

nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazás érvényességét, azon kötelezettségeket, melyek teljesítésére kiterjed, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindezen adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

A meghatalmazáshoz szükséges nyomtatvány a NAV internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu> → letöltések-egyéb → adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták) letölthető.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg.²⁴ A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt az F) blokk a megfelelő kódkockájában „X”-szel kérjük jelölni.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**.²⁵

Amennyiben a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás föláján kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, az igazolvány számát.

Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.²⁶

2. 17NETA-ADO Népegészségügyi termékadó kötelezettség megállapítása

A **17NETA-ADO lap 1 – 16. sorok a) oszlopába** kell feltüntetni az egyes adóköteles termékek Neta tv. 6. §-ában előírt adómértékét, melyek jelen kitöltési útmutató *I. Általános tudnivalók* rész *Az adó mértéke* cím alatt is megtalálhatók. Egy sor kitöltése esetén az adóköteles termékhez tartozó „Adó mértéke” mezőt kötelező kitölteni. Számítógépes kitöltés esetén a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyzi a megfelelő adómértéket, ha az adott sor b) és/vagy d) oszlopa kitöltésre került.

A **17NETA-ADO lap 1 – 16. sorok b) oszlopában** kell feltüntetni a fizetendő adó megállapításának alapjául szolgáló értékesített adóköteles termék mennyiségét kilogrammban vagy literben kifejezve. Szintén itt kell szerepeltetni annak a terméknek a mennyiségét, amely után azért keletkezik adókötelezettség, mert a Neta tv. 7. § (3) bekezdésben foglalt adómentes termékértékesítés feltételei nem teljesültek. Az adóalap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni a csomagolás tömegét.

A **17NETA-ADO lap 1 – 16. sorok c) oszlopában** az egyes termékek mennyiségének és az adott termékhez tartozó adó mérték szorzataként kell feltüntetni az adóköteles termék után fizetendő adó csökkentések nélküli összegét. A műveletet a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi és a kiszámított összeget automatikusan bejegyzi.

²⁴ Art. 9. § (1) bekezdés

²⁵ Art. 31. § (14) bekezdés

²⁶ Art. 31. § (14)

A 17NETA-ADO lap 1 –16. sorok d) oszlopában kell feltüntetni azon adóköteles termék mennyiségét literben, vagy kilogrammban kifejezve, amellyel az adómegállapítási időszakban az adó alapja csökkenthető. Ha az adómegállapítási időszakról szóló bevallás benyújtását követően kiderül, hogy az adómegállapítási időszakban ténylegesen kevesebb adóköteles terméket értékesítettek (például a vevő utólag minőségi kifogás miatt a terméket visszaszállítatja), akkor az adót a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számla, számviteli bizonylat, más okirat kiállításának napját magában foglaló adómegállapítási időszakban lehet csökkenteni. Ebben az oszlopban kell feltüntetni a korábbi adómegállapítási időszakban értékesített adóköteles termék mennyiségének csökkenését kilogrammban vagy literben kifejezve.

A d) oszlop valamely sorának kitöltése esetén az adott sorban az e) oszlopot is ki kell tölteni. Valamely sor e) oszlopa csak akkor tölthető ki, ha az adott sor d) oszlopában már szerepel adat.

A 17NETA-ADO lap 1 –16. sorok e) oszlopába kell beírni a Neta tv. 8. § (3) bekezdésben foglalt adóalap csökkentés alapjául szolgáló termékek mennyisége, vagyis a d) oszlopba írt mennyiség után megfizetett adó összegét. A kitöltésnél figyelemmel kell lenni arra, hogy a beírt összeg nem haladhatja meg a d) oszlopba írt mennyiség és a hozzá tartozó, az a) oszlopban szereplő Adó mérték szorzataként kapott összeget.

A 17NETA-ADO lap 1 – 16. sorok f) oszlopában kell szerepeltetni soronként az b)-e) oszlopok adatai alapján kiszámított adó összegét forintban. A c) oszlopban kiszámított csökkentések nélküli adó összegéből ki kell vonni az e) oszlopba beírt adó összegét és az így kapott összeget kell az f) oszlop megfelelő sorába beírni. A c) és e) oszlopokban szereplő adatok alapján az ÁNYK internetes nyomtatványkitöltő keretprogram automatikusan kiszámolja az adó összegét és a számítás eredménye automatikusan kitöltésre kerül.

A 17NETA-ADO lap 20. sorának f) oszlopában kell összesíteni az 1-16. sorokban szereplő kötelezettségek előjel helyes összegét. A műveletet a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi.

A 17NETA-ADO lap 21. sorának f) oszlopa szolgál a Neta tv. 8. § (4) bekezdés alapján történő adócsökkentés feltüntetésére. Ebbe a mezőbe kell beírni – ha volt ilyen – az adóalany adómegállapítási időszakban egészségmegőrző programokkal kapcsolatos költségeit, ráfordításait forintban, csökkentve ezzel a fizetendő adó összegét. A csökkentés összege nem haladhatja meg az egyébként fizetendő adó (a lap 20. sorában feltüntetett összeg) 10 %-át.

Figyelem! A Neta tv. 8. § (4) bekezdés szerinti adócsökkentés csak abban az esetben alkalmazható, ha az adó alanyának adófizetési kötelezettsége keletkezett, tehát a 21. sorba csak abban az esetben lehet beírni az egészségmegőrző programokkal kapcsolatos költséget, ha a 20. sorban nullánál nagyobb összeg szerepel.

A 17NETA-ADO lap 22. sorának f) oszlopában kell összesíteni a 20-21. sorokban szereplő összegeket ezer forintban. A 20. sorban található összegből ki kell vonni a 21. sorba írt összeget. A termékadó összegét a kerekítés szabályai szerint, (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni) ezer forintra kerekítve, ezer forintban feltüntetni. Pl: A 399 Ft összegű kötelezettséget nem kell megfizetni, mivel nulla Ft a bevallandó összeg a kerekítés szabályai szerint. Az 550 Ft kötelezettséget 1.000 Ft-ra kell kerekíteni és 1.000 Ft-ot kell megfizetni. Amennyiben a 21. sor üres marad, úgy a 22. sorba a 20. sorban található összeget kell ezer forintra kerekíteni és beírni. A számítást a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi és a fizetendő vagy visszaigényelhető adó összegét bejegyzzi a mezőbe.

3. 17NETA-POTLEK Az értékesítő és a vevő részére a Neta tv. 7. § (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapítása

Ez a lap a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék adója után fizetendő késedelmi pótlék megállapítására és bevallására szolgál. A Neta tv. 7.§ (3) bekezdés szerinti, a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adó összegét a 17NETA-ADO lapon kell bevallani.

A vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adót a megállapított késedelmi pótlékkal együtt ahhoz az adómegállapítási időszakhoz kapcsolódó megfizetési határidőn belül kell megfizetni, amelyben az adó-, és pótlék megállapítási kötelezettség keletkezett.

Ezt a lapot abban az esetben kell kitölteni, ha a Főlapon „**Az adófizetésre kötelezett kódja**” kód-kockában a „2”-es, „3”-as vagy „4”-es szerepel.

A „2”-es kód esetében az adóalanya a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adót – az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten – a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adómegállapítási időszakban köteles megállapítani és esedékességgel megfizetni.

A „3”-as kód esetében a vevő köteles megfizetni a belföldön értékesített adóköteles termék után az adóalany által meg nem fizetett adót, és a nyilatkozattétel esedékességétől számított késedelmi pótlékot.

A „4”-es kód esetében a „2”-es és „3”-as kódnál leírtakat megfelelően kell alkalmazni.

Minden olyan ügyletet, amelyre késedelmi pótlék megállapítási kötelezettség vonatkozik, külön sorban kell szerepeltetni. A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor tölthető ki / nyitható meg, ha az előtte lévő lap 1-14. sorai kitöltésre kerültek.

Az 1-14. sorok a) oszlopában („Megnevezés”) kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található terméknevezés kiválasztásával, hogy mely termékkörre vonatkozik nyilatkozat. **A b) oszlopban („Mennyiség”)** azt a termékkörnek megfelelő mennyiséget (kg vagy liter) kell feltüntetni, amelyre a Neta tv. 7. § (3) bekezdésben foglalt adómentes termékértékesítés feltételei nem teljesültek.

A késedelmi pótlék alapját (adó összege) **a c) oszlopban**, forintban kell feltüntetni.

Az 1-14. sorok d) oszlopában a késedelmi pótlék számítás kezdő időpontját kell szerepeltetni, amely - a fent leírtak szerint – az eredeti esedékesség vagy a vevő nyilatkozattételének esedékességét követő nap.

Az 1-14. sorok e) oszlopában kell feltüntetni a késedelmi pótlékszámítás záró időpontját, amely a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adó késedelmi pótlékkal növelt összege megfizetésének a napja.

Az 1-14. sorok f) oszlopában a c) oszlopban szereplő összeg után a Nemzeti- Adó és Vámhivatal honlapján található kalkulátor segítségével meghatározott késedelmi pótlék összegét kell feltüntetni.

(<http://nav.gov.hu/nav/szolgaltatasok/kalkulatorok/potlekszamitas>)

A 15. sorban kell összesíteni az 1-14. sorok f) oszlopában szereplő késedelmi pótlék összegét ezer forintban. A kerekítést a 17NETA-ADO lap 22. soránál leírtak szerint kell elvégezni. Az összesítést és a kerekítést a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi, majd az így kapott összeget automatikusan beírja a mezőbe.

A 16. sorban („Mindösszesen”) a 17NETA-POTLEK lapok 15. soraiban szereplő összegeket kell összesíteni ezer forintban. Ezt a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi. Amennyiben több POTLEK lap kerül kitöltésre, úgy az összesítés eredményét csak az első lapon szabad szerepeltetni.

4. 17NETA-ONELL

Önellenőrzési melléklet a 2017. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzéséhez

Önellenőrzés esetén a 17NETA-ONELL lapot kötelező kitölteni.

Amennyiben a Főlapon a „Bevallás jellege” mezőben nincs jelölve az önellenőrzés (O betű nem kerül kiválasztásra), úgy az Önellenőrzési mellékletet a nyomtatványkitöltő program nem engedi kitölteni, a lap inaktív.

Ezen a nyomtatványon csak a 2017. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzésről szóló bevallás valamennyi olyan lapját ki kell tölteni a helyes adatokkal, amelyeket az eredeti bevallásban is ki volt töltve.

(O) blokk

A főlap (C) blokkjában a „Bevallás jellege” kódkockába „O”-val kell jelölni, ha a bevallás önellenőrzésnek minősül. Az ugyanazon időszakra vonatkozó ismételt önellenőrzést - a „Bevallás jellege”mező „O” értékű kitöltése mellett - a 17NETA-ONELL önellenőrzési melléklet (O) blokkjában kell jelölni.

(A) Blokk

A 17NETA-ONELL lap 1. sorának a) mezőjébe az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő adókötelezettséget kell beírni, ezer forintra kerekítve. Az 1. sor b) oszlopba az önellenőrzéssel megállapított teljes, helyes – a 17NETA-ADO lap 22. sorának f) oszlopában szereplő – kerekített összeget kell feltüntetni. Amennyiben a „*Bevallott termékadó*” mező kitöltésre kerül, úgy a „*Helyesen megállapított termékadó*” mezőt a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti.

A c) oszlopban a b) és az a) mezőben szereplő adatok különbségét kell feltüntetni, ha a kötelezettség csökkent, akkor a negatív előjelet is szerepeltetni kell. *Befizetendő/visszaigényelhető termékadó* mezőbe írandó fizetési kötelezettségeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi és az így kapott adatot automatikusan bejegyzi.

A 17NETA-ONELL lap 2. sorának a) mezőjébe az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő késedelmi pótlék kötelezettséget kell beírni, ezer forintra kerekítve.

A 2. sor b) oszlopába az önellenőrzéssel megállapított teljes, helyes – a 17NETA-POTLEK lap 16. sorának f) oszlopában szereplő – kerekített összeget kell feltüntetni. Amennyiben a „*Bevallott pótlék*” mező kitöltésre kerül, úgy „*Helyesen megállapított pótlék*” mezőt a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti.

A c) oszlopban a b) és az a) mezőben szereplő adatok különbségét kell feltüntetni, ha a kötelezettség csökkent, akkor a negatív előjelet is szerepeltetni kell. *Befizetendő/visszaigényelhető pótlék* mezőbe írandó fizetési kötelezettségeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi és az így kapott adatot automatikusan bejegyzi.

(B) Blokk

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

A kötelezett javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁷ A kötelezett terhére mutató helyesbítés esetén az önellenőrzési pótlék alapja a bevallott és az önellenőrzéssel feltárt helyesbített fizetési kötelezettség összegének különbözete. Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig kell felszámítani.

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

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor a feltárt, módosított önellenőrzési pótlék és a korábbi bevallásban vallott önellenőrzési pótlék összegének a különbözetét a 17NETA-POTLEK lap 11. sorában kell feltüntetni. Ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is szerepeltetni kell a vonatkozó sorban.

Kérjük, olvassa el az útmutató általános tudnivalók részében az önellenőrzés címszó alatt szereplő magyarázatokat!

5. 17NETA-170

Átvezetési és Kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz

A 17NETA-170 lap a bevallásban visszaigényelhető termékadó átvezetésére, részleges kiutalására szolgál. A lapon a visszaigényelhető termékadó 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.

Ha a bevallás 17NETA-ADO lapjának 22. sorában visszaigényelhető termékadót tüntetettek fel, és annak teljes összegét nem kéri vissza, akkor lehet rendelkezni a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetéséről, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalásáról. Abban az esetben, ha a különbözetnek csak egy részét kéri vissza, ezen a lapon kell rendelkezni a maradék összeg sorsáról. Átvezetési kérelem benyújtása esetén a bevallás főlapjának (D) blokkjában az „Átvezetési kérelem mellékelve” mezőben, ezt „X”-szel kell jelölni.

Nem tölthető ki (a lap inaktív marad) és nem kell benyújtani a 17NETA-170-es lapot, ha a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése,” mezőben „X”-szel került jelölésre, hogy a visszajáró termékadó teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha az adózó a visszajáró termékadóról a bevallásban nem rendelkezik, de később a visszajáró termékadó átvezetését, (rész) összegének kiutalását kéri, akkor az önálló „17. számú átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutató túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványt kell kitölteni és benyújtani.

Ha a bevallást egy korábban benyújtott alapbevallás önellenőrzéseként kerül benyújtásra, és a bevallás 17NETA-ONELL lapjának 1. vagy 2. sor c) oszlopában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 17NETA-170-es lapot kell kitölteni, ha az adózó a visszajáró termékadó vagy késedelmi pótlék átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

²⁷ Art. 51. § (2) bekezdés

Ki kell tölteni a 17NETA-170-es lapot akkor is, ha az önellenőrzés a korábbi megállapított önellenőrzési pótlék önellenőrzéssel történő helyesbítése következtében az önellenőrzési pótlék összegének csökkenését tüntette fel, és ennek az összegnek az átvezetését, részleges kiutalását kéri.

Bevallási időszak:

A 17NETA-170-es lap fejlécében található bevallási időszak mezőt minden esetben ki kell tölteni. Az időszak kezdő és záró dátumának meg kell egyeznie a főlap (C) blokkjában feltüntetett dátumokkal. Számítógépes kitöltés esetén a bevallási időszakot a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a főlapról a 170-es lapra.

Váamazonosító szám:

Amennyiben a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914, 956 vagy 999 adónem szerepel, az adózó váamazonosító száma mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni.

A 17NETA-170-es lap átvezetési, kiutalási adatai:

A **17NETA-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 termékadó összesített adatait kell kitölteni. A terhelendő, jóváírandó és kiutalandó mezők összesítését a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi és az összesítés eredményei automatikusan bekerülnek a 25. sor megfelelő mezőibe.

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

Az a) oszlopba (adónem főbizonylati sorszáma) az ADO vagy ONELL lap „visszaigényelhető adó/pótlék” sorának számát kell feltüntetni, a b) oszlopba pedig a bevallásban/önellenőrzésben kimutatott visszaigényelhető adó/pótlék adónem kódját kell beírni az alábbiak szerint.

„a” oszlop	„b” oszlop
22. sor	923
1. sor	923
1. sor	138
11. sor	215

Az adónem főbizonylati sorszámokat az a) oszlop legördülő listája tartalmazza. Egy főbizonylati sorszám kiválasztása esetén nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti a b) oszlopba írandó adónem kódot.

Azon adónem 3 jegyű kódja, amelyre az adózó akár részben, akár egészben a visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést átvezettetni kívánja, a d) oszlopba írandó. Az adónem kódok a d) oszlopban elhelyezett legördülő fülek alatt található listából választhatók ki.

A jóváírandó adónem oldalán lehetőség van valamennyi NAV számlához kapcsolódó kód feltüntetésére. Abban az esetben, ha a jóváírandó adónem oldalán 902-es, 910-es, 914-es, 956-os adónem kód szerepel, akkor az e) oszlopban a határozatszám kitöltése kötelező. Egyszerre több határozatszám is feltüntethető. A 912-es adónem esetében nem kötelező kitölteni a határozatszám mezőt. A 914-es adónem kód esetében nem kell a határozatszám mezőt kitölteni, ha az adózó rendelkezik 1063 típusú engedéllyel. Az átvezetni kívánt összeget a c) és f) oszlopokban kell forintban feltüntetni.

Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

A visszaigényelhető termékadó azon részösszegét, amelyet az adózó 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 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.

Felhívjuk figyelmet, hogy a kiutalni kért adó összeg vonatkozásában az állami adó- és vámhatóság az esetleges köztartozások erejéig élhet visszatartási jogával. Az esetleges köztartozásokra való visszatartás és átutalás csak a h) oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg erejéig történhet.

Példa a 17NETA -170-es lap kitöltésére:

Visszaigényelhető termékadó: a 17NETA-ADO lap 22. sor f) oszlopában 80 ezer forint, amely összegből az adózó 50.000 forintot az áfa számlára kér átvezettetni, 20 000 forintot a termékadó számlán kíván tartani, 10 000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	22	923	50 000	104		50 000	
02.	22	923	20 000	923		20 000	
03.	22	923	10 000				10 000
			80 000			70 000	10 000

vagy

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	22	923	50 000	104		50 000	
02.	22	923	30 000	923		20 000	10 000
			80 000			70 000	10 000

6. 17NETA-EU

Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, 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 adóhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Az azonosító adatokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a Főlapról. Ugyancsak itt kell jelölni a 17NETA-EU lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01). Számítógépes kitöltés esetén a lapszám mező automatikusan kitöltődik.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell jelölni „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 megadni 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 17NETA-EU lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!**

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.

E blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat. A (C) blokkot a 4. sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

ARCHÍVUM