

**Kitöltési útmutató**  
**a 21NETA jelű bevalláshoz**  
**Bevallás a népegészségügyi termékadóról 2021. év**

**MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?**

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....</b>	<b>3</b>
<b>1. Mire szolgál a 21NETA jelű bevallás?.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Kire és mire vonatkozik? .....</b>	<b>3</b>
Kit terhel adókötelezettség? .....	3
Az adó alanya.....	3
Az adóköteles termékek köre .....	4
Az adó alapja.....	4
Mentes az adó alól.....	4
<b>3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....</b>	<b>5</b>
Képviselési jogosultság bejelentése .....	5
<b>4. Hol található a nyomtatvány? .....</b>	<b>5</b>
<b>5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? .....</b>	<b>6</b>
<b>6. Hogy lehet fizetni?.....</b>	<b>6</b>
Az adó megfizetése .....	6
Adó összegének csökkentése: .....	7
Adófelajánlás: .....	7
Mi minősül egészségmegőrző programnak?.....	7
Adófelajánláskor mire kell ügyelni?.....	8
<b>7. Hogy módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....</b>	<b>8</b>
NAV általi javítás.....	8
Adózói javítás (helyesbítés) .....	9
Önellenőrzés.....	9
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása .....	10
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani.....	11
Az önellenőrzési pótlék befizetése .....	11
<b>8. Visszaigénylés .....</b>	<b>12</b>
<b>9. Mik a jogkövetkezmények? .....</b>	<b>12</b>
<b>10. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....</b>	<b>12</b>
<b>11. További információ, segítség.....</b>	<b>12</b>

Interneten:.....	13
E-mailen: .....	13
Telefonon: .....	13
Személyesen: .....	13
<b>12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....</b>	<b>13</b>
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ .....</b>	<b>14</b>
<b>1. 21NETA Főlap.....</b>	<b>14</b>
Azonosítás (B) blokk.....	14
(C) blokk .....	15
A „Bevállás jellege” mező kitöltése .....	15
A „Bevállás gyakorisága” mező kitöltése.....	15
A „Bevállás típusa” mező kitöltése: .....	15
A „Bevállás fajtája” mező kitöltése:.....	17
Az „Adófizetésre kötelezett kódja” mező kitöltése: .....	17
A „Sajátos beszámoló készítési kötelezettség miatti soron kívüli bevállás” mező kitöltése .....	18
Az „ÁFA alanyiség” mező kitöltése .....	18
(D) blokk .....	18
„Belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszám”, „Belföldi postai utalási cím”, „Külföldi utalási adatok” .....	18
(F) blokk.....	19
<b>2. 21NETA-ADO lap Népegészségügyi termékadó kötelezettség megállapítása.....</b>	<b>20</b>
<b>3. 21NETA-POTLEK lap Az értékesítő és a vevő részére a Neta tv. 7. § (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapítása .....</b>	<b>21</b>
<b>4. 21NETA-ONELL lap Önellenőrzési melléklet a 2021. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzéséhez .....</b>	<b>22</b>
(O) blokk .....	22
(A) Blokk .....	22
(B) Blokk.....	23
<b>5. 21NETA-170 lap Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz .....</b>	<b>24</b>
Bevállási időszak: .....	24
Vámaponosító szám:.....	24
A 170-es lap átvezetési, kiutalási adatai: .....	25
Példa a 170-es lap kitöltésre: .....	26
<b>6. 21NETA-EUNY lap Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.....</b>	<b>26</b>
<b>7. 21NETA-RNY lap Rendelkező nyilatkozat népegészségügyi termékadó kedvezményezett célra történő felajánlásáról .....</b>	<b>27</b>

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál a 21NETA jelű bevallás?

A 21NETA jelű bevalláson a népegészségügyi termékadót kell bevallani. Ez a nyomtatvány szolgál a 2021. adóévre vonatkozóan benyújtott népegészségügyitermékadó-bevallás önellenőrzésére és javítására is.

### 2. Kire és mire vonatkozik?

#### Kit terhel adókötelezettség?

Adókötelezettség terheli a törvényben<sup>1</sup> meghatározott 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 törvény 89. § (1) bekezdés vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.<sup>2</sup>
- c) ha az alkoholos ital első belföldi teljesítési helyű értékesítése 2014-ben, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (rég. 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.<sup>3</sup>

#### Az adó alanya

- az a) pont szerinti értékesítéskor az adóköteles terméket **belföldön első alkalommal értékesítő**,<sup>4</sup>
- a b) pont szerinti beszerzéskor **az adóköteles terméket beszerző**,<sup>5</sup>

személy, szervezet.

- a c) pont szerinti értékesítéskor az alkoholos ital **Jöt. szerinti szabad forgalomba bocsátója**.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> a népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.)

<sup>2</sup> Neta tv. 3.§ (1) bekezdés b) pont

<sup>3</sup> Neta tv. 10/A. § (5) bekezdés

<sup>4</sup> Neta tv. 4. § a) pont

<sup>5</sup> Neta tv. 4. § b) pont

<sup>6</sup> Neta tv. 10/A. § (5) bekezdés

## Az adóköteles termékek köre

A törvényben meghatározott vámtarifaszámok alá besorolható előrecsomagolt terméként forgalomba hozott üdítőital, energiatital, előrecsomagolt cukrozott készítmény, sós snack, ételízesítő, ízesített sör, alkoholos frissítő, gyümölcsíz, alkoholos ital.<sup>7</sup>

## Az adó alapja

Az adóköteles termék mennyisége, **kilogrammban** vagy **literben** kifejezve. Az adóalap meghatározásánál figyelmen kívül kell hagyni a csomagolás tömegét.<sup>8</sup>

## Mentes az adó alól

- a) mentesül 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,<sup>9</sup>
- b) a belföldi teljesítési helyű termékértékesítés, ha az megfelel az Áfa tv. 89. § (1) bekezdés vagy 98. §-a szerinti feltételeknek.<sup>10</sup>
- c) 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,<sup>11</sup>
- d) annak az adóköteles terméknek a beszerzése, amelyet az adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül, hogy a beszerzett termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná.<sup>12</sup>

**Ha a vevő a c) pontban leírt nyilatkozatában foglaltak ellenére az adóköteles terméket belföldön értékesíti tovább, akkor erről a tényről - a belföldön értékesített termék mennyiségének megjelölésével - az adó alanyát a belföldi értékesítés teljesítési időpontját követő 8 napon belül köteles értesíteni. Az adó alanya a vevő által belföldön továbbértékesített adóköteles termék utáni adót - az eredeti esedékességtől számított késedelmi pótlékkal növelten - a vevő által megküldött értesítés kézhezvételének napját magában foglaló adómegállapítási időszakban köteles megállapítani és esedékességkor megfizetni. Ha 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 NAV tárja fel - a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot a vevő köteles megfizetni.<sup>13</sup>**

<sup>7</sup> Neta tv. 2. §

<sup>8</sup> Neta tv. 5.§

<sup>9</sup> Neta tv. 7. § (1) bekezdés

<sup>10</sup> Neta tv. 7. § (2) bekezdés

<sup>11</sup> Neta tv. 7. § (3) bekezdés

<sup>12</sup> Neta tv. 7. § (4) bekezdés

<sup>13</sup> Neta tv. 7. § (3) bekezdés

### 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 21NETA bevallást papíron és elektronikusan lehet benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>14</sup>

A bevallást az elektronikusan kapcsolattartásra kötelezett adózó kizárólag elektronikusan útton nyújthatja be, az erre nem kötelezett adózó papíron is benyújthatja.

A bevallások elektronikusan benyújtásáról és az elektronikusan kapcsolattartás szabályairól – így arról, hogy ki köteles a bevallást elektronikusan benyújtani - bővebb információt a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) az

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

**Ha papíron nyújtja be a nyomtatványt a NAV-hoz, ne felejtse el azt aláírni.**

Ha a benyújtó nem köteles elektronikusan kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja.

Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell a NAV-nak az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes adóigazgatóságához eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviseletére jogosult személynek alá kell írnia.

#### Képviseleti jogosultság bejelentése

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

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

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

### 4. Hol található a nyomtatvány?

A **21NETA jelű** nyomtatvány kereskedelmi forgalomban nem kapható. A bevallás **elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

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

<sup>14</sup> Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikusan ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 1. § 23. pont, 9. § (1) bekezdés a) pont. A polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § (1) bekezdés 6. pont.

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

## 5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

### A bevallás gyakorisága:

- Az adó alanyának bevallási kötelezettségét a rá irányadó általánosforgalmiadó-bevallási időszak szerint (havonta/negyedévente/évente) kell teljesítenie, az általános forgalmi adó bevallására előírt határidőig.<sup>15</sup>
- 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.**<sup>16</sup>

Bevallás gyakorisága	Bevallás határideje	Befizetés határideje
Havi bevallás	tárgyhónapot követő hónap 20.	tárgyhónapot követő hónap 20.
Negyedéves bevallás	tárgynegyedévet követő hónap 20.	tárgynegyedévet követő hónap 20.
Éves bevallás	tárgyévet követő év február 25.	tárgyévet követő év február 25.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.<sup>17</sup>

## 6. Hogy lehet fizetni?

### Az adó megfizetése

A népegészségügyi termékadót az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01077003-00000000	NAV Népegészségügyi termékadó beszedési számla	923

A **pénzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

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

<sup>15</sup> Neta tv. 10.§ (2) bekezdés

<sup>16</sup> Neta tv. 10. § (3) bekezdés

<sup>17</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

fizetheti be.

**Természetes személy** meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), **bankkártyával is fizethet**.<sup>18</sup>

A befizetési módokról<sup>19</sup> a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>) olvashat.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.<sup>20</sup>

**A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>21</sup> Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

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

#### Adó összegének csökkentése:

Ha az adott bevallási időszakról szóló bevallás benyújtását követően kiderül, hogy az adómegállapítási időszakban ténylegesen kevesebb adóköteles terméket értékesítettek (például a vevő utólag minőségi kifogás miatt a terméket visszaszállíttatja), akkor az adót a helyesbítésről, érvénytelenségről szóló számla, számviteli bizonylat, más okirat kiállításának napját magában foglaló adómegállapítási időszakban lehet csökkenteni.

#### Adófelajánlás:

Az adó alanya az adóbevallásában tett rendelkező nyilatkozatával a fizetendő adójának 10%-át felajánlhatja egészségmegőrző program finanszírozására.<sup>22</sup> A nyilatkozatot a 21NETA jelű bevallás RNY lapján lehet megtenni

#### Mi minősül egészségmegőrző programnak?

Egészségmegőrző programnak minősül az egészségügyi államigazgatási szerv egészséges étkezésre, életmódra, a sportolás elősegítésére, ösztönzésére irányuló minden olyan tevékenysége, akciója, programja, amely bármely magánszemély által ingyenesen vagy legfeljebb 500 forint ellenében érhető el.<sup>23</sup>

<sup>18</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató ([https://www.nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz))

<sup>19</sup> Adóig vhr. 58. § (1)-(6) bekezdései

<sup>20</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

<sup>21</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>22</sup> Neta tv. 8. § (4) bekezdés

<sup>23</sup> Neta tv. 1. § 19. pont

### Adófelajánlaskor mire kell ügyelni?

- Az adófelajánlást tartalmazó nyilatkozatot az aktuális bevallással egy időben kell benyújtani.
- A rendelkező nyilatkozat az adóbevallás benyújtását követően nem módosítható és nem pótolható.
- Az adófelajánlás összege nem haladhatja meg az egyébként fizetendő adó összegének 10%-át.
- Az adóbevallást határidőben, legkésőbb az esedékesség napján kell benyújtani, ugyanis a késedelmesen benyújtott bevallás esetén a rendelkező nyilatkozat érvénytelen.
- Az adófelajánlással élő adóalany hatóságnál nyilvántartott, végrehajtható, nettó módon számított adótartozása nem haladhatja meg a százezer forintot.
- A rendelkező nyilatkozatot magában foglaló adóbevallásában fizetendő adót határidőben meg kell fizetni.
- Egy időszakban fel nem ajánlott adó összege nem vihető át, nem ajánlható fel valamely következő időszakra vonatkozó bevallás mellett.<sup>24</sup>

## 7. Hogy 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.**<sup>25</sup>

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>26</sup>

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti, és a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

<sup>24</sup> Neta tv. 8. § (5) bekezdés

<sup>25</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>26</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés



Ekkor a bevallás főlapján a „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

A javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

### Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>27</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>28</sup>

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

Adózoí javításnál (helyesbítésnél) a „**Bevallás jellege**” mezőben a „**H**” betűjelet **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.

### Önellenőrzés<sup>29</sup>

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** lehet módosítani.

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

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

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

<sup>27</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>28</sup> Art. 202. § (1)

<sup>29</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

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

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

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

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

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

Önellenőrzésnél bevallás főlapján található **„Bevallás jellege”** mezőben az **„O”** betűjelet kell kiválasztani.

### Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>30</sup>

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni.**

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késelem, illetve 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. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

<sup>30</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

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, illetve 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<sup>31</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

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

**Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását** a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

### 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	215

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

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

<sup>31</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

## 8. Visszaigénylés

Ha az adóalap csökkenésének következtében az adómegállapítási időszakban keletkező (pozitív) adókötelezettségét meghaladja az adóalap csökkentésből adódó (negatív) adókötelezettség, vagy önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik és nem hagyja annak teljes összegét az adószámláján, akkor annak a visszaigényléséről vagy más adónemre átvezetéséről a **21NETA** bevallás részét képező **„Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz”** elnevezésű **21NETA-170** lapon rendelkezhet.

Ha az adott bevallásban vagy önellenőrzésben nem rendelkezett a visszajáró termékadó kiutalásáról vagy más adónemre történő átvezetéséről, akkor a későbbiekben az adószámlán túlfizetesként jelentkező adó visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adóvére rendszeresített önálló **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **2117. számú nyomtatványt** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

## 9. 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<sup>32</sup>.

## 10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

21NETA	Főlap
21NETA-ADO	Népegészségügyi termékadó kötelezettség megállapítása
21NETA-POTLEK	Az értékesítő és a vevő részére a Neta tv. 7.§ (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapítása
21NETA-ONELL	Önellenőrzési melléklet a 2021. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzéséhez
21NETA-170	Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz
21NETA-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik
21NETA-RNY	Rendelkező nyilatkozat népegészségügyi termékadó kedvezményezett célra történő felajánlásáról

## 11. További információ, segítség

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

<sup>32</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

**Interneten:**

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

**E-mailen:**

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

**Telefonon:**

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a 80/20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

\*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Ha nem a saját ügyében használja az ÜCC-t, akkor adjon be EGYKE adatlapot is!

**Személyesen:**

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:  
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

## 12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban: Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban: Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Adóig. vhr),
- 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.).

## II. Részletes tájékoztató

### 1. 21NETA 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. Ekkor 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 kitöltésekor a „*Jogelőd adószáma*” mező csak akkor válik aktívvá / tölthető ki, ha az „*Adózó adószáma*” mező is kitöltött.

A „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” mezőt akkor kell kitölteni, ha a benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását az NAV értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formáját küldi be. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az NAV az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

A „*Székhely/telephely/fióktelep cím*” adatok kitöltésekor az „*irányítószám*”, „*város/község*”, „*közterület neve*”, „*közterület jellege*”, „*házszám*” rovatok kitöltése kötelező. Ha a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), akkor a „*közterület neve*”, az „*épület*”, a „*lépcsőház*”, az „*emelet*” és az „*ajtó*” rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a „*házszám*” rovatban kell szerepeltetni.

A „*Levelezési címre*” vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adatoktól. Ha 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 házszámként kell feltüntetni. Helyrajzi szám megadásakor – a postafiók adatokhoz hasonlóan – a helyrajzi számot házszámként 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*” mezőt 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*” mezőt.

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. Ha 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 ha 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 mezők kitöltésére vonatkozó magyarázatoknál található.

### 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 benyújtásakor a mezőt üresen kell hagyni.

### A „Bevallás gyakorisága” mező kitöltése

Ebben a mezőben kell jelölni, hogy havi, negyedéves, vagy éves bevallás céljából nyújtja be a bevallást. A bevallás gyakoriságát az alábbiak szerint kell megadni:

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

A mező kitöltése minden esetben kötelező.

### A „Bevallás típusa” mező kitöltése:

Ha a bevallást az Art. 52-53. §-ban meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítésésként nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” mezőt 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 kényszertörletési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében;
- **(S):** egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése;
- **(B):** EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás;
- **(D):** kényszertörletési 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. 52-53. §-ban 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 NAV-hoz 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 munkanapon 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 természetes személy 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 természetes személyt 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 társasági jog egyes változásairól szóló, 2017. június 14-i 2017/1132 európai parlamenti és tanácsi irányelv alapján egyesül.<sup>33</sup> A bevallást az eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.

**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.<sup>34</sup>

<sup>33</sup>Art. 52. § (1) bekezdés g) pontja

<sup>34</sup>Art. 53. § (3) bekezdés



### A „Bevallás fajtája” mező kitöltése:

A bevallási főlapon a (C) blokkban kell jelölni, hogy a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alatt álló 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 mezőbe „1”-est, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás **alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be, a mezőbe „2”-est, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújt be, a mezőbe „3”-ast kell írnia. **A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevalláskor** az adatmezőbe „1”-est 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:

Ha 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. Ekkor az adóalany a „2”-es kódot választja.

Ha 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 NAV tárja fel – a meg nem fizetett adóval összefüggő adóbírságot és késedelmi pótlékot a vevő köteles megfizetni. Ilyenkor a **vevő** bevallás benyújtására kötelezetté válik, ekkor a mezőbe „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 mezőbe „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 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 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 időszakról a soron kívüli adóbevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani. A soron kívüli adóbevallást éves bevalláskor a Számv. tv-ben a beszámoló készítésére előírt határidőn belül kell benyújtani.

### Az "ÁFA alanyiség" mező kitöltése

A mezőben a legördülő értéklisztából választva kell jelölni azt, hogy 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. A mező lehetséges értékei: 1=ÁFA bevallás benyújtására nem kötelezett általános forgalmi adó alanya, 2=ÁFA alanyi adómentességet választó adóalany, 3=ÁFA alanyának nem minősülő adóalany, 4=ÁFA fizetésre kötelezett. A mező kitöltése 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”

Ha 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 NAV 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 NAV belföldi fizetési számlára történő átutalással, vagy fizetési számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postán) 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 postán 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.

Ha az adózó az Európai Unió valamely tagországában bír adóügyi illetőséggel, nélkülözhetetlen az **IBAN számlaszám** feltüntetése. Ennek oka, hogy egyéb külföldi fizetési számlaszám megadásakor az EU-ba történő átutalás meghiúsul. Ez esetben „X” jellel kell jelezni, hogy a külföldön vezetett fizetési számlaszám rovatban IBAN számlaszámot tüntetett fel. Feltétlenül be kell írni a külföldi fizetési számlát kezelő pénzintézet azonosítására szolgáló **SWIFT-kódot** is, illetve ha nem IBAN számlaszámot, hanem egyéb külföldi fizetési számlaszámot adott meg az

adózó, akkor a kiutalás célszámának 2 betűből álló **országkódját** is fel kell tüntetni az országkód rovatban. Akkor, ha a számlavezető bankja nem rendelkezik SWIFT kóddal (pl.: az USA-ban ABA szám használatos), a külföldi pénzügyi szolgáltatóra vonatkozó rovatot az alábbiak szerint szükséges kitölteni. A „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató neve” rovatban kérjük a számlavezető bank megnevezése mellett az ABA kód feltüntetését. Az „IBAN számlaszám jelölése” és a „SWIFT kód” mezőket kérjük üresen hagyni. A „Külföldi számla tulajdonosának neve”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató elnevezése”, a „Külföldi számlát vezető pénzügyi szolgáltató címe”, az „Adózó külföldi fizetési számlaszáma”, az „Országkód” és a „Devizanem” mezők kitöltése ekkor is elengedhetetlen. Az érvényes országkódok jegyzéke az MNB honlapján ([www.mnb.hu](http://www.mnb.hu)) érhető el, de azok megismerhetőségét az internetes kitöltő program értéklistánál is biztosítja.

A kiutalás devizanemként 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 értéklistánál kéri 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 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 kérelem mellékelve*” jelölőnégyzet kitöltésekor a 170-es lap aktív válik. A lap kitöltésére vonatkozó szabályok a részletező lapnál találhatóak.

## (F) blokk

**A népegészségügyi termékadó fizetésére kötelezett adóalany a bevallási kötelezettségét – a rá vonatkozó kapcsolattartási szabályok szerint – postai úton vagy személyesen papír alapon, vagy elektronikus úton teljesíti.**

Az adatlapot meghatalmazott képviselő is benyújthatja akár kizárólag a nyomtatvány benyújtására és az azzal induló konkrét ügy elintézésére jogosító eseti, akár az adózó hosszabb időtartamú képviselőre jogosító állandó meghatalmazás alapján.

Papíralapú benyújtáskor a meghatalmazott képviselői jogosultságát a nyomtatvány feldolgozásáig kell igazolni, elektronikus benyújtáskor a képviselői jogot a nyomtatvány benyújtását megelőzően be kell jelenteni az NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott űrlapot ugyanis az NAV csak akkor tudja befogadni, ha a képviselői jogosultság előzetesen regisztrálásra került. Ha a nyomtatványt meghatalmazott nyújtja be, ezt a főlapon a megfelelő mezőben X-szel kell jelölni. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó- és Vámhivatal honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) talál segítő információkat az „*Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése*” című tájékoztatóban.

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő **ellenjegyezheti**.<sup>35</sup>

Ha a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt a bevallás főlapján 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 NAV az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.<sup>36</sup>

## 2. 21NETA-ADO lap

### Népegészségügyi termékadó kötelezettség megállapítása

Az **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 kitöltéskor az adóköteles termékhez tartozó „Adó mértéke” mezőt kötelező kitölteni. Számítógépes kitöltéskor a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyzi a megfelelő adómértéket, ha az adott sor b) és/vagy d) oszlopát kitöltötték.

Az **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 **c) oszlopban** 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.

A **d) oszlopba** azon adóköteles termékek literben, vagy kilogrammban kifejezett mennyiségét kell beírni, amellyel az adómegállapítási időszakban az adó alapja csökkenthető. Ha az adómegállapítási időszakra szóló bevallás benyújtását követően kiderül, hogy az adómegállapítási időszakban ténylegesen kevesebb adóköteles terméket értékesítettek (például a vevő utólag minőségi kifogás miatt a terméket visszaszállíttatja), akkor az adót a helyesbítésről, érvénytelenítésről szóló számla, számviteli bizonylat, más okirat kiállításának napját magában foglaló adómegállapítási időszakban lehet csökkenteni. Ebben az oszlopban kell feltüntetni a korábbi adómegállapítási időszakban értékesített adóköteles termék mennyiségének csökkenését kilogrammban vagy literben kifejezve.

A d) oszlop valamely sorának kitöltésekor 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.

Az **e) oszlopba** 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)

<sup>35</sup> Art. 49. § (7)

<sup>36</sup> Art. 49. § (7)

oszlopba írt mennyiség és a hozzá tartozó, az a) oszlopban szereplő Adó mérték szorzataként kapott összeget.

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

**A 22. sor f) oszlopába** a 20. sorban található termékadó összegét a kerekítés szabályai szerint, (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni) ezer forintra kell kerekíteni és az így kapott értéket ezer forintban kell beírni. A számítást a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi és a fizetendő vagy visszaigényelhető adó összegét bejegyzzi a mezőbe.

### 3. 21NETA-POTLEK lap

#### Az értékesítő és a vevő részére a Neta tv. 7. § (3) bekezdése szerinti késedelmi pótlék megállapítása

**A POTLEK 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 az 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 akkor kell kitölteni, ha a Főlapon „**Az adófizetésre kötelezett kódja**” mezőben 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 esedékességkor 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. sorait kitöltötték.

**Az 1-14. sorok a) oszlopában** („*Megnevezés*”) kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található termékmegnevezés 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/szolgáltatások/kalkulatorok/potlekszamitas>)

A **15. sorban** kell összesíteni az 1-14. sorok f) oszlopában szereplő késedelmi pótlék összegét ezer forintban. A kerekítést az 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 POTLEK lapok 15. soraiban szereplő összegeket kell összesíteni ezer forintban. Ezt a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégzi. Ha több POTLEK lapot tölt ki, úgy az összesítés eredményét csak az első lapon szabad szerepeltetni.

A késedelmi pótlékot a Magyar Államkincstárnál vezetett, **10032000-01076985** számú „NAV Késedelmi pótlék bevételi számla” elnevezésű számlára kell megfizetni. (Adónemkód:138).

#### 4. 21NETA-ONELL lap Önellenőrzési melléklet a 2021. évi adómegállapítási időszakok bevallásainak önellenőrzéséhez

Önellenőrzéskor az ONELL lapot kötelező kitölteni.

Ha 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 2021. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzésről szóló bevallás valamennyi olyan lapját ki kell tölteni a helyes adatokkal, amely az eredeti bevallásban is ki volt töltve.

#### (O) blokk

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

#### (A) Blokk

A lap 1. sorának a) mezőjébe az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő adókötelezettséget kell beírni, ezer forintra kerekítve. Az 1. sor b) oszlopába az önellenőrzéssel megállapított teljes, helyes – az ADO lap 22. sorának f) oszlopában szereplő – kerekített összeget kell feltüntetni. Ha a „Bevallott termékadó” mező

kitöltésre kerül, úgy a „*Helyesen megállapított termékadó*” mezőt a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti.

A c) oszlopba 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 bejegyz.

A 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 POTLEK lap 16. sorának f) oszlopában szereplő – kerekített összeget kell feltüntetni. Ha a „*Bevallott pótlék*” mezőt kitölti, 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 bejegyz.

## (B) Blokk

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

A kötelezett javára mutató helyesbítéskor önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>37</sup> A kötelezett terhére mutató helyesbítéskor 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 minden naptári nap után a késedelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzése az önellenőrzési pótlék mértéke az előzőek szerint számított összeg másfélszerese. Ha az önellenőrzés pótlélagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességgel vagy korábbi önellenőrzésekor hiánytalanul megfizette, a fizetendő önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az ötezer forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.<sup>38</sup>

A megállapított önellenőrzési pótlék annak bevallásával egyidejűleg esedékes.<sup>39</sup>

Az önellenőrzési pótlék számításához javasolt a NAV honlapján, illetve a magyarorszag.hu honlapról elérhető pótlék kalkulátor alkalmazása.

Az önellenőrzési pótlékot a Magyar Államkincstárnál vezetett, **10032000-01076301** számú „**NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla**” elnevezésű számlára kell megfizetni. (Adónemkód: 215).

Az önellenőrzési pótlék helyesbítésekor a feltárt, módosított önellenőrzési pótlék és a korábbi bevallásban vallott önellenőrzési pótlék összegének a különbözetét a POTLEK lap 11. sorában kell feltüntetni. Ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege

<sup>37</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

<sup>38</sup> Art. 212. § (1) - (2) bekezdés

<sup>39</sup> Art. 57. § (1) bekezdés

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. 21NETA-170 lap

### Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz

A 170-es lap a bevallásban visszaigényelhető termékadó átvezetésére, részleges kiutalására szolgál. A lapon a visszaigényelhető termékadó terhére, illetőleg önellenőrzéskor a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti.

Ha a bevallás ADO lapjának 22. sorában visszaigényelhető termékadót tüntettek fel, és annak teljes összegét nem kérik vissza, akkor lehet rendelkezni a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetésről, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalásáról. Akkor, ha a különbözethet csak egy részét kérik vissza, ezen a lapon kell rendelkezni a maradék összeg kiutalásáról. Átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásakor 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 170-es lapot, ha a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérsének jelölése,” mezőben azt jelölik, hogy a visszajáró termékadó teljes összegének a kiutalását kérik.**

Ha az adózó a visszajáró termékadó teljes összegének kiutalásáról vagy a 170-es lap kitöltésével átvezetési és kiutalási kérelemről a bevallásban nem rendelkezik („Kiutalást nem kér jelölése” mezőt tölti ki), akkor a későbbiekben az adószámlán túlfizetesként jelentkező termékadó átvezetését és/vagy kiutalását az adóévben rendszeresített önálló „2117. számú átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon kérheti.

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

Ki kell tölteni a 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 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 kitöltéskor a bevallási időszakot a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a főlapról.

#### **Vámaazonosító szám:**

Ha a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914, 956 vagy 999 adónem szerepel, a „Vámaazonosító szám” mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni.



### A 170-es lap átvezetési, kiutalási adatai:

A 170-es lapon a c), f) és g) oszlopokban szereplő 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 adatok az a) - c) oszlopokban található. A jóváírandó adónem adatai a d) - f) oszlopokban szerepelnek. 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
2. sor	138
11. sor	215

Az adónem főbizonylati sorszámoskat az a) oszlop legördülő listája tartalmazza. Egy főbizonylati sorszám kiválasztásakor 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 vezeteti át, 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. Akkor, 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 átvezetett összeget a *c) és f) oszlopokban* kell forintban feltüntetni.

Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

A visszaigényelhető termékadó azon részösszegét, amit az adózó nem egy másik adónemre vezeteti át, hanem a saját pénzforgalmi/fizetési számlájára vagy pénzforgalmi számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai címére) utaltat át, 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.

A visszaigényelhető összeg(ek) vagy egy részük adószámlán hagyásáról úgy lehet rendelkezni, hogy a jóváírandó adónemet tartalmazó „d” oszlopot a „b” oszlop terhelendő adónem adatával azonosan töltjük ki.

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

### Példa a 170-es lap kitöltésére:

Visszaigényelhető termékadó: az 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. 21NETA-EUNY lap

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

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésnek az az 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 döntését még nem hirdették ki az önellenőrzés előterjesztésekor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a 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. Az azonosító adatokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan áttemeli a Főlapról. Ugyancsak itt kell jelezni az EUNY lap oldalszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő oldalszám: 01). Számítógépes kitöltéskor a lapszám mező automatikusan kitöltődik.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadni az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyre vonatkozóan a végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

**Ha több adónemre vonatkozóan történt az önellenőrzés ezzel az indokkal, úgy annyi EUNY lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!**

A **(B) blokkban** lévő 3-25. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy:

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes az adókötelezettséget megállapító jogszabály, 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.

Ez a blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat. A (B) blokkot a 3. sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

## 7. 21NETA-RNY lap

### Rendelkező nyilatkozat népegészségügyi termékadó kedvezményezett célra történő felajánlásáról

Az RNY lapot akkor kell kitölteni, ha az adózó a Neta tv. 8. § (4) bekezdésben meghatározott adófelajánlás jogintézményét veszi igénybe.

A Neta tv. 8. § (5) bekezdése alapján a rendelkező nyilatkozat az adóbevallás (alapbevallás) benyújtását követően nem módosítható és nem pótolható, ezért az RNY lapot helyesbítés (Főlapon bevallás jellege: H) és önellenőrzéskor (Főlapon bevallás jellege: O) nem lehet kitölteni.

Az (A) blokk 1-3. soraiba kell feltüntetni az adófelajánlás fogadására jogosult kedvezményezett egészségügyi államigazgatási szerv nevét, adószámát és bankszámlaszámát.

Kedvezményezettként csak a nyomtatványkitöltő program által értéklistában felkínált szervezet jelölhető meg.

A (B) blokk 11. sorába az egészségügyi államigazgatási szerv egészségmegőrző programjának finanszírozására felajánlott összeget kell beírni forintban. A felajánlásnál figyelemmel kell lenni arra, hogy az adófelajánlás összege nem haladhatja meg a tárgyidőszakban fizetendő népegészségügyi termékadó összegének 10%-át.

A Neta tv. 8. § (8) bekezdése értelmében a felajánlást tevő adóalanynak nyilatkoznia kell arról, hogy hozzájárul-e ahhoz, hogy nevééről és székhelyéről az NAV tájékoztassa a felajánlott összegre jogosult egészségügyi államigazgatási szervet. A nyilatkozatot a lap (C) blokkja tartalmazza.

Ha a felajánlást tevő a legördülő fül alatt található **I** betű (**Igen**) kiválasztásával úgy nyilatkozik, hogy hozzájárul ahhoz, hogy név és székhely cím adatait megismerje az államigazgatási szerv, úgy az NAV a végrehajtott átutalást követő hónap 15. napjáig elektronikus adatközlés útján a felajánlás összege mellett a felajánlást tevő adóalany nevééről és székhelyéről is tájékoztatja a felajánlás jogosultját.

Ha a felajánlást tevő a legördülő fül alatt található **N** betű (**Nem**) kiválasztásával nem járul hozzá név és székhelycím adatainak közzétételéhez, akkor csak a felajánlás összegéről kap tájékoztatást az arra jogosult egészségügyi államigazgatási szerv.

