

Kitöltési útmutató
a BEV_J01 jelű bevalláshoz

Bevallás a dohánygyártmányok után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó és általános forgalmi adó összegéről, valamint az önellenőrzéssel történő helyesbítéséről

(ÁNYK)

Miről olvashat ebben az útmutatóban?

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a BEV_J01 jelű bevallás?

2. Kire vonatkozik?

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

Személyes eljárás és képviselet

A képviseleti jogosultság bejelentése

4. Hol található a nyomtatvány?

ÁNYK

ONYA

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

6. Hogyan lehet fizetni?

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

NAV általi javítás

Adózói javítás (helyesbítés)

Önellenőrzés

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

Az önellenőrzési pótlék befizetése

Visszaigénylés

8. Mik a jogkövetkezmények?

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?
10. További információ, segítség
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

II. Részletes tájékoztató

12. Főlap kitöltése
13. BEV_J01-C-01 lap kitöltése
14. BEV_J01-D-02 lap kitöltése
15. BEV_J01-EF-03 lap kitöltése
16. BEV_J01-P5 lap kitöltése
17. BEV_J01-P6 lap kitöltése

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a BEV_J01 jelű nyomtatvány?

A BEV_J01 jelű nyomtatvány a dohánygyártmányok után fizetendő, illetve visszaigényelhető jövedéki adó és általános forgalmi adó bevallására, valamint önellenőrzésére szolgál.

2. Kire vonatkozik?

A BEV_J01 jelű nyomtatványt

- a jövedéki adóról szóló törvény alapján¹ a dohánygyártmányok után fizetendő jövedékiadó- és általánosforgalmiadó-fizetési kötelezettségének önadózással eleget tévő,
- valamint a jövedéki és általános forgalmi adófizetésre ugyan nem kötelezett, de a Jöt. rendelkezései alapján jövedéki adót és általános forgalmi adót visszaigénylő.

adózóknak kell benyújtaniuk a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).

A bevallást akkor is be kell nyújtani, ha abban nem szerepel fizetendő adó.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A BEV_J01 jelű bevallást elektronikusan vagy papíralapon is be lehet nyújtani a NAV-hoz.²

Ha a benyújtó nem köteles elektronikus kapcsolattartásra, a nyomtatványt papíron – postán vagy személyesen – is benyújthatja. Ebben az esetben a nyomtatványt egy példányban kell az adózó lakóhelye, illetve székhelye szerint illetékes NAV-igazgatósághoz eljuttatni. A papíron benyújtott beadványt az adózónak vagy a képviselőjére jogosult személynek alá kell írnia.

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

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

Személyes eljárás és képviselőt

¹ A jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.).

² Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.) 36. § (4) bekezdés d) pont. Az elektronikus 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. A Jöt. 4. § (5) bekezdés.

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást helyette törvényes képviselője, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által meghatalmazott személy is benyújthatja. Ha jogi személy helyett törvényes képviselője jár el, az személyes eljárásnak tekinthető.

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.³

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. A bevallás elektronikus 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 bejelentette és azt a NAV nyilvántartásba vette.

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A BEV_J01 jelű nyomtatvány kereskedelmi forgalomban nem kapható, mivel a belföldi adózók csak elektronikusan nyújthatják be. Elektronikusan elérhető a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK), valamint az Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban (ONYA) egyaránt.

ÁNYK

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

ONYA

A bevallás webes kitöltőprogramja (WebNYK) és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás

útvonalon az ONYA-ba belépve választható ki.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?⁴

³ Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §.

⁴ A bevallást az Art. 2. számú melléklet I. pont B) alpont 6. pontja szerint, a Jöt. figyelembevételével kell benyújtani.

Figyelem! Az adó megfizetése nem pótolja az adóbevallást!

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
adófizetésre kötelezett	tárgyhót követő hó 20-ig	tárgyhót követő hó 20-ig

A jövedéki adó fizetésére kötelezett adóalany a naptári hónaponként megállapított nettó adót havonta, **a tárgyhót követő hó 20-áig vallja be és fizeti meg.**⁵

A jövedéki engedélyes kereskedő a másik tagállamból, kereskedelmi céllal belföldre szállított, szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék utáni adót **az adófizetési kötelezettség keletkezésének időpontját követő 5 napon belül** vallja be és fizeti meg.⁶

Ha a határidő munkaszüneti napra esik, a határidő a következő munkanapon jár le.⁷

Aki jogosult adó-visszaigénylésre, az választása szerint

- évente, legkorábban a tárgyévet követő év január hónapjának 20. napjától,
- negyedévente, legkorábban a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjától, vagy
- havonta, legkorábban a tárgyhót követő hónap 20. napjától

igényelheti vissza az adót.⁸

A kizárólag dohánygyártmányt előállító, forgalmazó adózó a 2 milliárd forintot meg nem haladó adó összegét a **tárgyhót követő második hónap 20. napjáig fizeti meg.**⁹

Egy alkalomra, illetve egy naptári hónapra (tárgyidőszak) az adózó csak egy bevallást nyújthat be. Több tárgyidőszakra egy bevallás nem nyújtható be.

6. Hogyan lehet fizetni?

A jövedéki adót és az általános forgalmi adót az alábbi számlaszámokra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01037344	NAV Dohánygyártmány jövedéki adó bevételi számla	946
10032000-01037351	NAV Dohánygyártmány ÁFA bevételi számla	947

A pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással

⁵ Jöt. 79. § (3), valamint a Jöt. 80. § (2) bekezdés.

⁶ Jöt. 62. § (6) bekezdés c) pontjának cc) alpont.

⁷ Air. 52. § (4) bekezdés.

⁸ Jöt. 82. § (3) bekezdése.

⁹ Jöt. 80. § (2) bekezdés b) pont.

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

fizetheti be.

Természetes személy meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS-terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), bankkártyával is fizethet.¹⁰

Az adót, pótlékot ezer forintra kerekítve kell megfizetni.¹¹

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

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.¹² 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 részletben kell érvényesíteni.

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát, elírásokat kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹³

Ha az adózó a kijavítással nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő tizenöt napon belül egyeztetés végett a NAV-hoz fordulhat. Eredménytelen egyeztetés esetén a NAV az eljárást megindítja, és az adót határozattal állapítja meg. A bevallás kijavítása nem minősül ellenőrzésnek, az ennek során hozott határozat nem minősül utólagos adómegállapításnak.¹⁴

Az eredményes egyeztetésig, illetve a határozat véglegessé válásáig a visszatérítendő adót a kijavított összeg szerint kell kiutalni.¹⁵

Ha a kijavítás alapján az adózót a bevallottnál kisebb fizetési kötelezettség terheli, a NAV az adóbefizetés igazolását követően az adózó kérelmére a javára mutatkozó összeget harminc napon belül visszatéríti, illetve ha azt nem fizették be, az adózónak a kijavított összeget kell megfizetnie.¹⁶

¹⁰ 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)

¹¹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

¹² Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

¹³ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés.

¹⁴ Adóig. vhr. 18. § (2) bekezdés.

¹⁵ Adóig. vhr. 18. § (3) bekezdés.

¹⁶ Adóig. vhr. 18. § (4) bekezdés.

Ha a kijavítás miatt az adózót további befizetés terheli és az adózó a kijavítással

- egyetért, az adót harminc napon belül kell megfizetnie,
- nem ért egyet, az értesítés kézhezvételét követő tizenöt napon belül egyeztetés végett a NAV-hoz fordulhat.¹⁷

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹⁸

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.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – bármely adata téves, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.¹⁹ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.²⁰

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

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

Önellenőrzés²¹

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.

¹⁷ Adóig. vhr. 18. § (5) bekezdés.

¹⁸ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés.

¹⁹ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés.

²⁰ Art. 202. § (1).

²¹ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 – 57. §-ai tartalmazzák.

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. Ugyanazon időszakra és adónemre csak 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 késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- Nincs helye önellenőrzésnek, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az adómentesség vagy adókedvezmény.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti 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.

A BEV_J01 jelű nyomtatványon a 2020. év 12. hónapot, IV. negyedévet, vagy teljes 2020. évet érintő időszakra vonatkozó bevallást 2026. december 31-ig lehet önellenőrizni, helyesbíteni.

Felhívjuk figyelmét, hogy a 2015. év 12. hónapot érintő jövedéki adó megállapításra vonatkozóan önellenőrzést, helyesbítést, illetve pótlást csak 2021. december 31-ig érvényesíthet!

Önellenőrzés esetén a BEV_J01 jelű nyomtatványon az önellenőrzéssel helyesbített és az eredeti bevallásban megfizetett, visszaigényelt (levont) adó összegének különbözetét kell feltüntetni.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²²

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 késedelem, 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.

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* magánszemély esetében legfeljebb 1000 forintot, más adózók esetében 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 eltérést²³,
- 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

²² Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. §-ai tartalmazzák.

²³ Art. 57. § (3) bekezdés

- 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 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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy az átvezetéshez (más adónemre) a Főlap (D) részében az adózó nyilatkozhat:

- a teljes összeg kiutalásáról,
- az átvezetés és/vagy részleges kiutalás kérelemről,
- a kiutalás nem kéréséről.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a

- *Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található 23. számú információs füzetből tájékozódhat.*

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet²⁴.

A költségvetési támogatásnak az esedékesség előtt történő igénybevétele esetén az esedékesség napjáig késedelmi pótlékot kell fizetnie.²⁵

²⁴ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

²⁵ Art. 206. § (1) bekezdés

Az a személy, aki a Jöt.-ben előírt, valamint az Air.-ben és az Art.-ban a Jöt. szerinti adóhoz kapcsolódó kötelezettségét megszegi, jövedéki bírsággal sújtandó.²⁶

Ha kötelezettségzegése a központi költségvetésnek vagyoni hátrányt okoz, akkor a jövedéki bírság mértéke a központi költségvetésnek okozott vagyoni hátrány mértékének kétszeresétől ötszöröséig terjedő összeg, de legalább 30 ezer forint.²⁷

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

Főlap	Hivatal (A)
	Azonosítás (B)
	(C)
	(D)
	(E)
	(F)
BEV_J01-C-01 lap	C) Tárgyidőszakban megállapított adó
BEV_J01-D-02 lap	D) Tárgyidőszakban visszaigényelt (levont) adó
BEV_J01-EF-03 lap	E) Fizetendő vagy visszaigényelhető adó, önellenőrzési pótlék, F) Átvezetés és/vagy részleges kiutalási kérelem
BEV_J01-P5 lap	5) Pótlap Dohány adóbevallás igazoló okmány adatok
BEV_J01-P6 lap	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

10. További információ, segítség

Hitelesítések

A bevallás fősorai és a kiutalási szándék hitelességét a hitelesítésre vonatkozó szabályok szerint kell biztosítani.

A bevallás főlapján az AZONOSÍTÁS (B) blokkban ügyintézőként annak a személynek a nevét kell 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 kérjük szerepeltetni.

Az ellenjegyzésről

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot nyilvántartásba vett adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti.

Az ellenjegyzett hibás bevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a jövedéki bírságot a NAV az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.²⁸

²⁶ Jöt. 100. § (1) bekezdés

²⁷ Jöt. 100. § (2) bekezdés

²⁸ Art. 49. § (7) bekezdés

Ha a bevallást ellenjegyzik, akkor az erre feljogosított személyazonosító adatait (név, adóazonosító szám, bizonyítvány/igazolvány száma) is kérjük a bevallás főlapján az (F) blokkban szerepeltetni. Ha az ellenjegyzésre jogosult magánszemély nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni.

Elektronikusan benyújtott bevallás esetén az ellenjegyzést az elektronikus bevallás hitelesítésére vonatkozó szabályok szerint kell elvégezni.

Az elektronikus nyomtatvány kitöltése

A kitöltés előtt mindig a legfrissebb – keret- és nyomtatványkitöltő – programot telepítse!

Az Általános Nyomtatványkitöltő Keretprogramban (ÁNYK a kitöltött adatok ellenőrizhetők és a nyomtatvány menthető. A helyes kitöltés eredményeként az „Ellenőrzött” szó kerül a kinyomtatott lapok aljára.

Ha a kérelmező az egyes lapokból többet használ fel (dinamikus lapok) a lapszámot szintén automatikusan kezeli a program, nyomtatvány C) részének megfelelő rovatában is.

A nyomtatvány több helyen tartalmaz értéklisákat, melyek a cella jobb felső sarkában található piros háromszögre kattintva érhetők el.

A nyomtatványok alkalmazása közben, vagy az elektronikus benyújtásnál észlelt hibákat az it.helpdesk@nav.gov.hu e-mail címre kérjük jelezni!

Keretprogram telepítésével kapcsolatos információk a következő linken: http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/tudnivalok_nyomtatvanykitolto_programokhoz.html érhetők el.

A kitöltött nyomtatványt a székhelye (lakóhelye) szerinti illetékes NAV-igazgatóság dolgozza fel. A felügyeletet ellátó NAV -gazgatóság elérhetősége a NAV honlapján az "Igazgatóságok" menüpont alatt található.

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

Interneten:

- a NAV honlapján a 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 KÜNYY 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>.

11. Milyen jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletes szabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Korm. rendelet),
- a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (rég. Jöt.),
- a jövedéki adóról szóló 2016. évi LXVIII. törvény (Jöt.),
- a Jöt. egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 45/2016. (XI.29.) NGM rendelet (NGM rendelet).

II. Részletes tájékoztató

A Főlap kitöltése

Hivatal (A) blokk kitöltése

Az „A” blokkhoz tartozó rovatokat a NAV tölti ki!

Azonosítás (B) blokk kitöltése

Itt kell szerepeltetni az adóalany azonosításához szükséges adatokat, az adózó tölti ki az alábbiak szerint.

„Adózó adószáma” rovat: A rovat kitöltése az adószámmal rendelkező adóalanyoknak kötelező.

„Engedélyszám” rovat: Az adózónak az engedélyszám rovatban a NAV által kiadott jövedéki tevékenység folytatására jogosító jövedéki engedélyszámot - első 8 pozíció hosszán - kell feltüntetni.

„Adózó neve” és „Székhely/telephely/fióktelep/levelezési cím” rovat: Az adóbevallásra kötelezett gazdálkodó nevét és a székhelye címét kell feltüntetni. Ha a „közterület jellege” rovat esetében az értéklistából a helyrajzi számot választja, akkor a házszám rovatban a helyrajzi számot kell feltüntetni.

„Ügyintéző neve” és „telefonszáma” rovat: A kitöltési útmutató „Hitelesítések” című részében foglaltak szerint.

A Főlap „C” blokkjának kitöltése

„Bevallási időszak” rovat: A rovatban az évszámot, a hónapot, a napot, valamint a bevallási időszak legkorábbi és legkésőbbi időpontját arab számmal kell jelölnie, amelyre a bevallás vagy az önellenőrzéssel/adózói javítással történő helyesbítés vonatkozik.

Adó-visszaigénylés esetén:

Éves bevallásnál: 2018-01-01; 2018-12-31 (csak 2018. évre vonatkozó adómegállapítási időszak esetében alkalmazható)

Negyedéves bevallásnál: 2018-07-01; 2018-09-30

Havi bevallásnál: 2018-07-01; 2018-07-31

A dátum mezők jobb felső sarkában a piros háromszögre kattintva hívható elő a naptár, melynek segítségével az időszak könnyen beállítható.

„Bevallás jellege” rovat:

Figyelem! Ha alapbevallást nyújt be, akkor a „Bevallás jellege” rovatot nem kell kitölteni!

A legördülő listából az adózó az alábbiak közül választhat:

- Adózói javítás (helyesbítés) – [H]: az adózó a listából akkor választhatja, ha azzal kapcsolatban nem szólították fel hiánypótlásra. Jelen nyomtatványnak az alábbi adatmezői módosíthatók helyesbítéssel: 5) Pótlap sorainak „Okmányszám, Ország kód, Megfizetést vagy biztosítást igazoló okmány száma, Kiállító szerv” elnevezésű rovatok.
- Önellenőrzéssel történő helyesbítés – [O]: az adózó a listából akkor választhatja, ha a benyújtott bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítés.
- Önellenőrzéssel helyesbített bevallási időszak ismételt önellenőrzése – [I]: az adózó a listából akkor választhatja, ha a benyújtott bevallás, egy már előzőleg elfogadott önellenőrzés ismételt önellenőrzése.

„Hiánypótlás” rovat: A jelölő négyzetbe „X” jelet kell tenni, ha az adóalanyt korábban a NAV-nak megküldött adóbevallásával kapcsolatban a NAV hiánypótlásra szólította fel és ezen adóbevallással kíván eleget tenni kötelezettségének. Ha ez a rovatot bejelöli, akkor a „Hivatkozott ügyszám” rovat kötelezően kitöltendő!

„Hivatkozott ügyszám” rovat: Hiánypótlás esetén a rovatban a NAV által az elektronikus visszaküldött hiánypótlásra felszólító levél bاركódját kell feltüntetni 10 karakter hosszan. Ha ezt a rovatot jelöli, akkor a „Hiánypótlás” rovat kötelezően kitöltendő.

„Csatolt okmányok száma” rovat: Ebben a rovatban a bevalláshoz csatolt okmányok számát kell feltüntetni az adózónak.

A Főlap „D” blokkjának kitöltése

„Adózó belföldi pénzforgalmi vagy fizetési számlaszáma” rovat: A rovat a pénzforgalmi jelzőszám (bankszámlaszám) 3X8 karakterének feltüntetésére szolgál. Abban az esetben kell kitölteni, ha az adóalany a bevallásában érvényesített visszaigénylését bankszámlájára, vagy másik számlaszámra történő átvezetéssel kéri teljesíteni.

Felhívjuk figyelmét, hogy a bankszámla szám változását (megszűnését, új számla nyitását) követő 15 napon belül köteles bejelenteni a NAV-hoz.

A NAV csak az adózó által bejelentett pénzforgalmi adatok alapján könyvelheti a befizetési és visszaigénylési előírásokat.

Ha a tárgyidőszakban visszaigénylési jogosultság keletkezett, a bevallás benyújtásakor a visszaigényelhető összeg sorsáról is minden alkalommal rendelkezni kell a nyomtatvány bevallási főlapján a (D) blokk „Visszaigényelhető jövedéki adó jelölése” rovatban „X” jelöléssel a pénzforgalmi rendelkezések között. Ha a „Visszaigényelhető jövedéki adó jelölése”

rovatot bejelölte, akkor a következő rovatok közül egy rovat bejelölése kötelező: („Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”, „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” rovatok). Ha az „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” rovatot kitöltötte, akkor a BEV_J01-EF-03 lap F) Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem rovatainak kitöltése is kötelező.

A Főlap „E” blokkjának kitöltése

„Adókötelezettségem nem keletkezett” rovat: Ha az adott bevallási időszakban az adót önadózással megállapító adózónak nem keletkezett adókötelezettsége, akkor az adóbevallás vagy az adóbevallással egyenértékű nyilatkozat benyújtási kötelezettségét a jelölőnégyzetben elhelyezett „X” teheti meg.

Figyelem! Ebben az esetben csak a Főlap adatmezőinek kitöltése szükséges, a többi lap inaktív állapotúvá válik.

A Főlap „F” blokkjának kitöltése

„Bejelentő azonosító” rovat: a képviselettel kapcsolatosan (jelenleg: EGYKE, korábban R01, R03 nyomtatványon) megadott személy adóazonosító jelét kell megadni. A mező kitöltése kötelező az elektronikus adóbevallás www.magyarorszag.hu portálon történő feltöltése esetén! Természetesen magát az elektronikus adatfeltöltést is ugyanennek a személynek kell kezdeményeznie! A törzsadatok használata esetén azok automatikusan betöltődnek, illetve a beviteli mezőben a belépést követően rögzíthetőek.

Az ellenjegyzésre, meghatalmazásra és képviselőre vonatkozó rovatok: A kitöltési útmutató „Hogyan lehet benyújtani a bevallást”, illetve a „További információ, segítség” című részében foglaltak szerint.

BEV_J01-C-01 lap kitöltése

Tárgyidőszakban megállapított adó

A bevallás C lapján a tárgyidőszakban megállapított adók összegét kell bevallani.

Az egyes sorokban, az adók összegét fajtakódonként („a” oszlop) a dohánygyártmány adója alapjául szolgáló mértékegységben meghatározott mennyisége és adómértéke szorzataként kell megállapítani, és a „b” jövedéki adó, illetve a „c” általános forgalmi adó oszlophoz tartozó rovatban szerepeltetni ezer forintra kerekítve. Önellenőrzéskor az összeg elé „-” előjelet kell helyezni, ha az alapbevalláshoz képest az adózó több jövedéki adó/általános forgalmi adó összeget akar megjeleníteni a mezőben, vagy az alapbevalláshoz képest több jövedéki termék után kívánja teljesíteni adófizetési kötelezettségét.

Két egymást követő sor között üres sort kihagyni nem lehet!

A fajtakód a jövedéki termék adómérték szerinti besorolását jelölő, NAV által megállapított azonosítószám.

Figyelem! A megállapított jövedéki adó kimunkálásához alkalmazandó fajtakódok, jogcímek, és adómértékek az alábbi elérési útvonalon találhatóak:

http://nav.gov.hu/nav/ado/jovedeki_ado/tajekoztatok_informaciok/fajtakodok_jogcimkodok/jovedeki_ado_fajtakodok.html

34. sor - Ennek a sornak a tárgyidőszakban megállapított, az 1-33. sorokban feltüntetett adók összegét, „b-c” oszloponként összesítve kell tartalmaznia. Önellenőrzés esetén az adó összegeket előjelhelyesen kell összesíteni.

BEV_J01-D-02 lap kitöltése

Tárgyidőszakban visszaigényelt (levont) adó

Ezen a lapon a tárgyidőszakban keletkezett jövedéki és általános forgalmi adó visszaigénylési (levonási) jogosultságot kell feltüntetni.

Az egyes sorokban, a visszaigényelhető (levonható) jövedéki adó és általános forgalmi adó összegét fajtakódonként („d” oszlop) és visszaigénylési kódonként („e” oszlop) a dohánygyártmány adója alapjául szolgáló mértékegységben meghatározott mennyisége és adómértéke szorzataként kell megállapítani, és azt a jövedéki adó („f” oszlop), illetve az általános forgalmi adó („g” oszlop) rovatban kell szerepeltetni, 1000 forintra kerekítve. A fajtakód a jövedéki termék adómérték szerinti besorolását jelölő, NAV által megállapított azonosítószám.

Az „e” oszlopban szereplő rovatok jobb felső sarkában lévő piros háromszögre történő dupla kattintással lenyíló menüből lehet kiválasztani a visszaigénylés kódokat.

Önellenőrzés esetén az összeg elé „-” előjelet kell helyezni, ha az alapbevalláshoz képest az adózó jövedéki adó visszaigénylési jogosultságát csökkenteni akarja, azaz az alapbevallásban több jövedéki termék után érvényesítette visszaigénylési jogosultságát.

Két egymást követő sor között üres sort kihagyni nem lehet!

Dohánygyártmány-visszaigénylési kódok 2017. július 1-jét megelőző adómegállapítási időszak esetében
[02=régi Jöt. 47. § (1) a)] Szabadforgalomból igazoltan adóval növelt áron vásárolt jövedéki termék felhasználása jövedéki termék előállításához.
[03=régi Jöt. 47. § (1) b)] Importból származó adózott jövedéki termék változatlan állapotban, igazoltan harmadik országba történő visszaszállítása.
[04=régi Jöt. 47. § (1) d)] Adózott jövedéki termék Jöt. szerinti adómentes célra történő felhasználása.
[05=régi Jöt. 47. § (1) c)] Kereskedelmi áruforgalom keretében adóval növelt áron adóraktárból vagy importálótól, vagy az adó megfizetése mellett más tagállamból beszerzett dohány gyártmány végleges rendeltetéssel harmadik országba történő kiléptetése.
[06=régi Jöt. 99. § (7)] A dohánygyártmány adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő és az importáló a szabadforgalomból visszaszállított (visszaru) dohánygyártmány adóját

visszaigényelheti (levonhatja), ha a dohánygyártmányt a dohánygyártmány-adóraktár engedélyese az adóraktárában újra feldolgozza vagy megsemmisíti, illetve a bejegyzett kereskedő és az importáló megsemmisítetteti.
[13=régi Jöt. 28. § (1)] Belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék más tagállamba, nem magáncélú beszerzés céljára történő kiszállítása.
[14=régi Jöt. 32. § (2)] A csomagküldő kereskedő által belföldön szabadforgalomba bocsátott jövedéki termék más tagállamba, gazdasági tevékenységet nem végző természetes személynek történő kiszállítását követően a megfizetett adó visszaigényelhető, ha a tagállam kijelölt hatósága igazolja az adó ottani megfizetését.
[15=1995. évi CII. törvény XI. Cikk 4. pontja ill. a régi Jöt. 13. § (1) f) pontja alapján] Adózottan beszerzett jövedéki felhasználás, „Megállapodás az Észak-atlanti Szerződés részes államai és a „Békepartnerség” más résztvevő államai között fegyveres erők jogállásáról szóló törvényben kihirdetettek szerint ”a Fegyveres erő vámentesen hozhat be felszerelést, megfelelő mennyiségű élelmiszert, ellátmányt és más javakat, ha azokat kizárólag a fegyveres erő, illetve – ha azt a fogadó állam megengedi – a polgári állomány és a hozzátartozók használják fel.”
[18=régi Jöt. 21. § (8)] Ha a TKO kiállításától számított 3 éven belül minden kétséget kizáróan bebizonyosodik, hogy a (4) bekezdés szerinti adófizetési kötelezettséget kiváltó jogsértés elkövetésének helye más tagállam, akkor az adó e tagállamban történt megfizetésének igazolása esetén a (4)-(7) bekezdés szerint eredetileg megfizetett adót kérelemre a vámhatóság visszatéríti.
[22=régi Jöt. 27. § (6) a)] Az EKO-n szereplő mennyiségből megsemmisült vagy helyrehozhatatlan károsodást szenvedett mennyiség után visszaigényelhető adó.
[23=régi Jöt. 27. § (6) b)] Az EKO-n szereplő mennyiségből szabálytalanság kapcsán más tagállamban is megfizetett adó esetén visszaigényelhető adó.
[24=régi Jöt. 28/A. § (3)] A csomagküldő kereskedő által - 3 éven belül igazolt - szabálytalanság elkövetése kapcsán más tagállamban is megfizetett adó bizonyítása esetén, a belföldön megfizetett adó visszaigényelhető.

FIGYELEM!

A 02, 03, 05, 06, 22, 23, 24 visszaigénylés kódok alapján történő adó-visszaigénylési (levonási) jogosultság igazolásához szükséges a P5) pótlap kitöltése.

68. sor: a tárgyidőszakban visszaigényelhető (levonható), a 35-67. sorokban feltüntetett adók összegét, „f-g” oszloponként összesítve kell tartalmaznia.

Ha az adózó az új Jöt.-ben meghatározott jogcímek alapján kívánja érvényesíteni visszaigénylési jogosultságát, úgy az alábbi jogcímek közül választhat.

Dohánygyártmány visszaigénylési kódok 2017. július 1-jét követő adó-megállapítási időszak esetében
[31=Jöt. 12. § a)] Exportáló személy
[32=Jöt. 12. § b)] Adóraktár engedélyese
[34=Jöt. 12. § d)] EKO szerinti szállító
[35=Jöt. 12. § e)] Csomagküldő kereskedő
[36=Jöt. 12. § f)] EKO szerinti szállító és a csomagküldő kereskedő
[37=Jöt. 12. § g)] Mentésülést eredményező tevékenységhez felhasználó személy
[38=Jöt. 12. § h)] Adóraktár engedélyese

[42=Jöt. 13. § (3)] NATO, valamint a szerződésben részes más állam fegyveres ereje, polgári állománya
[43=Jöt. 77. § (3) a)] Adóraktár engedélyese, a bejegyzett kereskedő, importáló
[44=Jöt. 77. § (3) b)] Adóraktár engedélyese
[55= Jöt. 13. § (6) bek.] NATO, valamint a szerződésben részes más állam fegyveres ereje, polgári állománya
[57=Jöt. 77. § (5) bekezdés] Adóraktár

A 31, 32, 36, 37, visszaigénylési kódok alapján történő adó-visszaigénylési (levonási) jogosultság igazolásához szükséges a P5) pótlap kitöltése.

BEV_J01-EF-03 lap kitöltése

Fizetendő vagy visszaigényelhető adó, önellenőrzési pótlék (E) blokk kitöltése:

69. sor: A sor „i” oszlopában, illetve „j” oszlopában a program automatikusan feltölti a bevallás C lapjának 34. sor „b” oszlopában, illetve „c” oszlopában szereplő összegeket, a bevallás D) lapjának 68. sor „f” oszlopában, illetve „g” oszlopában szereplő összegekre figyelemmel.

70. sor: A sor „i” oszlopában, illetve „j” oszlopában a program automatikusan feltölti a bevallás D lapjának 68. sor „f” oszlopában, illetve „g” oszlopában szereplő összegeket, a bevallás C) lapjának 34. sor „b” oszlopában, illetve „c” oszlopában szereplő összegekre figyelemmel.

Önellenőrzés esetén ennek a sornak a 34. és 68. sorokban feltüntetett adatok előjelhelyes összegét kell tartalmaznia.

71. sor: A sorban az adójegyves dohánygyártmány után a tárgyidőszakban beállt adó-megállapítási és adófizetési kötelezettséget kell feltüntetni.

Önellenőrzés esetén, az önellenőrzéssel helyesbített és az eredeti bevallásban adójeggyel rendezett adó összegének különbözetét kell szerepeltetni. Ha az eredeti bevallásban adójeggyel rendezett adó összege meghaladja az önellenőrzéssel helyesbített adó összegét, a különbözet elé „-” előjelet kell írni.

72. sor: A sorban a 34. sorban beállított, tárgyidőszakban megállapított adó összegét csökkentve a 68. sorban beállított, tárgyidőszakban visszaigényelhető (levonható) adó összegével, és csökkentve a 71. sorban beállított, tárgyidőszakban adójeggyel rendezett adó összegével kell feltüntetni.

Önellenőrzés esetén, ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha az előjelhelyes összevonás és kivonás eredménye negatív szám vagy nulla. Ebben az esetben a „-” előjelet a 72. sor „i” és/vagy „j” rovatában szereplő összeg előtt nem kell szerepeltetni. A program automatikusan betölti a számított adatokat.

73. sor: A sorban a 68. sorban beállított, tárgyidőszakban visszaigényelhető (levonható) adó összegét növelve a 71. sorban beállított, tárgyidőszakban adójeggyel rendezett adó összegével, és csökkentve a 34. sorban beállított, tárgyidőszakban megállapított adó összegével kell feltüntetni. Önellenőrzés esetén, ebben a sorban akkor kell adatot szerepeltetni, ha az előjelhelyes összevonás és kivonás eredménye pozitív szám. Ebben az esetben a „+” előjelet a

73. sor „i” és/vagy „j” rovatában szereplő összeg előtt nem kell szerepeltetni. A program automatikusan betölti a számított adatokat.

74. sor: A sorban az önellenőrzéssel feltárt, de az eredeti esedékesség időpontjáig hiánytalanul, vagy a korábbi önellenőrzéskor maradéktalanul megfizetett jövedéki adó összegét kell feltüntetni.

75. sor: A sorban az önellenőrzési pótlékot kell feltüntetni. Az önellenőrzési pótlék alapja a 72. sorba beállított, fizetendő adó összege csökkentve a 74. sorban beállított, önellenőrzéssel feltárt és megfizetett adó összegével, ha a 72. sorban beállított tárgyidőszakban fizetendő adó összege meghaladja a 74. sorban beállított tárgyidőszakban önellenőrzéssel feltárt és megfizetett adó összegét.

A dohánygyártmányok után fizetendő jövedéki adót (72. sor „i” rovat) a NAV Dohánygyártmány jövedéki adó bevételi számlaszámra kell befizetni. A jövedéki adó elszámolásának rendezésére szolgáló számlaszám: MÁK 10032000-01037344.

A dohánygyártmányok után fizetendő áfa (72. sor „j” rovat) a NAV Dohánygyártmány ÁFA számlára kell befizetni. Az áfa elszámolásának rendezésére szolgáló számlaszám: MÁK 10032000-01037351.

Az önellenőrzési pótlék rendezésére szolgáló számlaszám: MÁK 10032000-01037337.

Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem (F) blokk kitöltése

A bevallás ezen részét csak akkor kell kitölteni az adóalanynak, ha a bevallás EF lap „E” blokkjában szerepeltetett visszaigényelhető jövedéki és általános forgalmi adó összegének átvezetését és/vagy részleges kiutalását kéri, és ezt a szándékát a Főlap „D” blokkban a megfelelő kódkockában „X”-szel jelölte. Az átvezetni és/vagy részlegesen kiutalni kért jövedéki és általános forgalmi adó összegét forintban kell szerepeltetni. A terhelendő adó számlaszámára szolgáló „k” oszlopban a

- NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla (215. 10032000-01076301),
- NAV Dohánygyártmány jövedéki adó bevételi számlaszámát (946. 10032000-01037344),
- NAV Dohánygyártmány ÁFA bevételi számla számlaszámát (947. 10032000-01037351)

kell/lehet feltüntetni, amiről az adózó az átvezetést, részleges kiutalást kéri.

Az EF lap „F” blokkjának „l” oszlopában kell megadni az EF lap „E” blokkjában visszaigényelhető jövedéki és általános forgalmi adóból azt az összeget, amelyből az EF lap „F” blokk „o” oszlopában feltüntetett összegben az EF lap „F” blokk „m” oszlopban megnevezett jóváírandó adó számlaszámára történő átvezetést, és/vagy – a visszaigénylési jogosultság részleges igénybevétele esetén – az EF lap „F” blokk „p” oszlopban megadott összegben való kiutalást kér. Az egyes sorok EF lap „F” blokk „l” rovatában szereplő jövedéki adó összegének meg kell egyeznie az ugyanazon sorokhoz tartozó „o” és „p” rovatokban szereplő jövedéki adók együttes összegével. Az átvezetni, illetve részlegesen kiutalni kért jövedéki adó összege együttesen nem lehet nagyobb, mint a bevallás EF lap „E” blokkjában a

visszaigényelhető jövedéki adó összege. A jóváírandó adó számlaként csak a NAV által kezelt számlák adhatóak meg, melyek a következő internetes címen érhetőek el: <http://www.nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>.

A tételes elszámolású számlák alkalmazásakor, mint a

- 910 NAV uniós vámbevételek lebonyolítási számla,
- 902 NAV importtermék általános forgalmi adó bevételi számla,
- 956 NAV Importeljáráshoz kapcsolódó jövedéki adó bevételi számla,

a konkrét fizetési kötelezettséget azonosító határozatszám megadása kötelező.

A 914 NAV Regisztrációs adó bevételi számlára történő átvezetéskor, ha rendelkezik 1063-as engedélytípussal, akkor a határozatszám kitöltése nem kötelező.

BEV_J01-P5 lap kitöltése

Dohány-adóbevallás igazoló okmány adatok

Az adóbevallást alátámasztó igazoló okmányokat soronként kell rögzíteni.

„a oszlop”: Az okmány típusát a mező jobb felső sarkában található jelölő háromszögre történő dupla kattintással lehet kiválasztani.

A visszaigénylés alapjául szolgáló igazoló okmányokhoz használható jogcímkódok:

Ha az adózó a régi Jöt.-ben meghatározott jogcímek alapján kívánja érvényesíteni visszaigénylési jogosultságát
[0501=régi Jöt. 28. § (1)] EKO igazoló okmány
[0603=régi Jöt. 47.§ (1) b] Import vámokmány
[0607=régi Jöt. 99.§ (7)] Jegyzőkönyv
[0703=régi Jöt. 47.§ (1) b] Export vámokmány
[0704=régi Jöt. 47.§ (1) c] Export vámokmány
[0804=régi Jöt. 47.§ (1) c] NATO vámokmány/export vámokmány
[0903=régi Jöt. 47.§ (1) b; régi Jöt. 47. § (2)] Vámhatósági jegyzőkönyv
[0904=régi Jöt. 47. § (1) c; régi Jöt. 47. § (2)] Vámhatósági jegyzőkönyv
[1012=régi Jöt. 27. § (6)] Tagállami igazolás
[1113=régi Jöt. 28/A. § (3)] Tagállami igazolás
[1214=régi Jöt. 99. § (9)] Vámhatósági jegyzőkönyv

Ha az adózó a Jöt.-ben meghatározott jogcímek alapján kívánja érvényesíteni visszaigénylési jogosultságát
[1315=NGM rendelet 64. § (1)] Kiléptetésről kiállított igazolás, NATO vámokmány, Egységes Vámokmány, megsemmisítésről, érvénytelenítésről felvett jegyzőkönyv

[1416=NGM rendelet 65. §] Jegyzőkönyvek, felhasználást igazoló számviteli bizonylat
[1522=NGM rendelet 66. §] Jegyzőkönyvek, felhasználást igazoló számviteli bizonylat
[1918=Jöt 12. § d) pont] EKO, tagállami igazolás
[2019=Jöt 12. § e) f)] Tagállami igazolás
[1720=NGM rendelet 69. § (1)] Felhasználást igazoló okmány
[1821=NGM rendelet 70. §] Visszavásárlásról kiállított bizonylat

„b oszlop”: Az Okmány száma elnevezésű oszlopban a kísérőokmány, vámokmány vagy jegyzőkönyv számát kell feltüntetni.

„c oszlop”: Az Okmány kelte elnevezésű oszlopban a „b oszlopban” feltüntetett okmány keltét kell beírni, mely a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva a naptárból kiválasztható.

„d oszlop”: Az Ország kód elnevezésű oszlopban a kísérőokmányon, vámokmányon vagy jegyzőkönyvön szereplő tagállam/harmadik ország kódját kell szerepeltetni.

„e oszlop”: A termék átvételének kelte oszlopban a címzett országban történt átvétel időpontját kell megadni éééé.hh.nn. formátumban, mely a jobb felső sarokban található piros háromszögre kattintva a naptárból kiválasztható.

„f oszlop”: A Megfizetést vagy biztosítást igazoló okmány száma nevű oszlopban a jövedéki adó címzett tagállamban történt megfizetését vagy biztosítását igazoló okmány számát kell feltüntetni.

„g oszlop”: A Kiállító szerv elnevezésű oszlopban az „f oszlopban” feltüntetett igazolást kiállító szerv nevét kell beírni.

Több tételsort (például különböző jogcímenként) az egymást követő sor kihagyása nélkül kell rögzíteni!

BEV_J01-P6 lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az Art. 195. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, a Kúria, illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntését az önellenőrzés előterjesztésekor még nem hirdették ki, 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 (A) blokk 1. sorában kell jelölnie „X”-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A (B) blokk 2. sorában kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező

jogi aktusába ütköző jogszabály. Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésnek indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!

A (B) blokk 2. pontjában az adónem kód 946, 947 vagy 215 lehet attól függően, hogy az önellenőrzés a dohánygyártmány jövedéki adója adónemre, a dohánygyártmány általános forgalmi adója adónemre vagy a korábbi önellenőrzési pótlék önellenőrzésére vonatkozik-e.

A (C) blokk 4-24. soraiban 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.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal