

Poučenie
na vyplnenie daňového priznania a dodatočného daňového
priznania k spotrebnej dani z minerálneho oleja podľa
zákona č. 98/2004 Z. z. o spotrebnej dani z minerálneho oleja
v znení neskorších predpisov

Útmutató
az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó bevallásának és
önellenőrzéssel módosított bevallásának kitöltéséhez az
ásványolaj után fizetendő jövedéki adóról szóló, többször
módosított Tt. 98/2004. sz. törvény alapján

Általános információk

Az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó (a továbbiakban: adó) bevallását, önellenőrzést és helyesbítést (a továbbiakban: adóbevallás) az a személy tölti ki és nyújtja be, aki az adófizető vagy adó-visszatérítést igénylő adófizető az ásványolaj után fizetendő jövedéki adóról szóló, többször módosított Tt. 98/2004. sz. törvény (a továbbiakban: törvény) vonatkozó rendelkezéseiben meghatározott határidőkben.

Az adófizető vagy az adó-visszatérítést igénylő adófizető (a továbbiakban: adóalany) az adóbevallás megfelelő szakaszaiban csak azokat az adatokat adja meg, amelyekre az adott rovatok szolgálnak, egyéb adatot nem tüntet fel. A számadatok nélküli rovatokat és sorokat üresen hagyja, vagyis kötőjel nélkül, nulla nélkül stb.

Az adóalany az ásványolaj mennyiségét tonnákban kifejezve, három tizedesjegyre kerekítve adja meg.

Az adóbevallás első oldalának kitöltése

1. A „Vámhivatal” rovatban az adóalany annak a helyileg illetékes vámhivatalnak a számkódját adja meg, amelynél benyújtja az adóbevallást:
5100 Besztercebányai Vámhivatal (*Colný úrad Banská Bystrica*)
5200 Pozsonyi Vámhivatal (*Colný úrad Bratislava*)
5600 Kassai Vámhivatal (*Colný úrad Košice*)
5300 Nagymihályi Vámhivatal (*Colný úrad Michalovce*)
6100 Nyitrai Vámhivatal (*Colný úrad Nitra*)
6200 Eperjesi Vámhivatal (*Colný úrad Prešov*)
6600 Trencsényi Vámhivatal (*Colný úrad Trenčín*)
5800 Nagyszombati Vámhivatal (*Colný úrad Trnava*)
6000 Zsolnai Vámhivatal (*Colný úrad Žilina*)
2. Az „Adóbevallás típusa” rovatban a megfelelő mezőben az adóalany „x”-szel jelöli a benyújtott adóbevallás típusát (rendes vagy helyesbítés vagy önellenőrzés). Az adóalany a nyomtatványon ezek közül csak az egyik lehetőséget jelöli be, mivel az adóbevallásban

szereplő összes adat a megjelölt adóbevallás típusra és a konkrét tárgydőszakra vonatkozik.

Az adóalany az adóbevallás benyújtási határidejében nyújthat be helyesbítést. Az adó kivetése szempontjából az utolsóként benyújtott helyesbítés a meghatározó, a benyújtott adóbevallást és az előző helyesbítést a vámhivatal nem veszi figyelembe.

Az adóalany az önellenőrzés benyújtása során az adóigazgatásról szóló, többször módosított Tt. 563/2009. sz. törvény (adózási rend) 16. § szerint jár el, az önellenőrzésben pedig csak az eredetileg benyújtott adóbevalláshoz képesti eltéréseket tünteti fel.

Az adóalany az adóbevallás benyújtását megalapozó tény megállapításának időpontját akkor adja meg, ha az számára ismert, amennyiben nem, a megfelelő mezőket „x”-szel jelöli.

3. A „Targydőszak” rovatban az adóalany azt a hónapot és évet adja meg, amelyre az adott adóbevallást benyújtja. Az adatokat az egyes hónapokra vonatkozóan adja meg, például 01 vagy 12 alakban, az évekre vonatkozó adatokat például 08 vagy 99 alakban. A Tt. 98/2004. sz. törvény 14. § (2) bekezdésében nem említett adófizető ebben a mezőben az adófizetési kötelezettség keletkezésének napját is megadja például 01 vagy 31 alakban. Ha az adóalany a törvény 16. és 17. § alapján adó-visszatérítést igényel, a napra és hónapra vonatkozó adatot nem tölti ki.
4. A „2. oldalak száma” rovatban az adóbevallás összes kitöltött második oldalának számát adja meg, például 01, 02 stb.
5. Az „Adóregisztrációs szám” és az „Adónyilvántartási szám (ÁoANySz/cégazonosító/személyi azonosító)” rovatban azt az ásványolaj adó regisztrációs számot és ásványolaj adó nyilvántartási számot adja meg, amelyet a vámhivatal az adóalany részére a regisztráció során állapított meg. Az a jogi személy, akinek a vámhivatal nem állapított meg ásványolaj adó regisztrációs számot vagy ásványolaj adó nyilvántartási számot, az „Ásványolaj adó nyilvántartási szám (ÁoANySz/cégazonosító/személyi azonosító)” rovatban a cégazonosítóját adja meg. Az a természetes személy, akinek a vámhivatal nem állapított meg ásványolaj adó regisztrációs számot vagy ásványolaj adó nyilvántartási számot, az „Ásványolaj adó nyilvántartási szám (ÁoANySz/cégazonosító/személyi azonosító)” rovatban a személyi azonosítóját adja meg. Az „Adófizető/adó-visszatérítését igénylő adófizető” (a továbbiakban: adóalany) rovatban a jogi személy a cégnevét, a természetes személy a családi és utónevét adja meg. A „Székhely címe (JSz)/állandó lakcím (Tsz)” rovatban az adóbevallást benyújtó jogi személy a székhelye címét, a természetes személy pedig az állandó lakcímét adja meg.
6. Az „Adó-visszatérítést igénylő adóalany IBAN formátumú bankszámlaszáma” rovatban az adó-visszatérítést igénylő személy számlaszámát adja meg.
7. „A törvény 7. § (1) és (2) bek. szerinti adómértéket érvényesítő adóalany nyilatkozata a törvény 7. § (4) értelmében” rovatban az adóalany, aki az adóbevallásban a törvény 7. § (1) vagy (2) bek. szerinti kedvezményes adómértéket érvényesít, bejelöli az adott sorhoz tartozó négyzetet. A négyzet bejelölésével kijelenti, hogy a biogén anyag ez idáig nem került figyelembe vételre a megújuló energiaforrások és a magas hatásfokú kapcsolt

energiatermelés támogatásáról, valamint egyes törvények módosításáról és kiegészítéséről szóló, többször módosított Tt. 309/2009. sz. törvény 14a. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettség vagy hasonló kötelezettség teljesítése céljára más tagállam területén.

8. Az adatok helyességére vonatkozó nyilatkozat rovatban az adóalany természetes személy esetén a családi és utónevét, jogi személy esetén az adóalany meghatalmazott képviselőjének családi és utónevét adja meg. A rovatban megadja továbbá a telefonszámát, faxszámát vagy e-mail címét, amelyek segítségével a vámhivatal szükség esetén felveheti a kapcsolatot az adóalannal vagy az adóalany meghatalmazott képviselőjével. A rovat végén megadja az adóbevallás kitöltésének időpontját nn/hh/éé formátumban és a meghatalmazott személy aláírását, aki kijelenti, hogy az összes adatot helyesen és hiánytalanul adta meg, és tudatában van a valótlán adatok megadásával kapcsolatos következményeknek.
9. „Az adóbevallást/önellenőrzést/helyesbítést kitöltő személy családi és utóneve” rovatban az adóalany az adóbevallást kitöltő személy családi és utónevét adja meg. A rovatban megadja továbbá a telefonszámát, faxszámát vagy e-mail címét, amelyek segítségével a vámhivatal szükség esetén felveheti a kapcsolatot az adóbevallást kitöltő személlyel.
Ha az adóbevallást kitöltő személy egyúttal az adóalany, ill. az adóalany meghatalmazott képviselője, az elérhetőségi adatokat nem kell kitöltenie, ha azokat már megadta a nyilatkozatával kapcsolatos rovatban.
10. Az első oldal utolsó rovatát a vámhivatal tölti ki. A „Beérkezés időpontja”, „Meghatalmazott személy aláírása”, „Vámhivatal pecsétje” részben a vámhivatal azt a dátumot adja meg, amikor a vámhivatal érkeztette az adóbevallást beleértve a vámhivatal ügyintézőjének aláírását és a vámhivatal pecsétjét.
A „Vámhivatali feljegyzések” részben a vámhivatal feljegyzései kapnak helyet – például az adóbevallás iktatási száma, az ellenőrzés időpontja, az adóbiztosíték és a szállított ásványolaj után fizetendő adóösszeg összevetése stb.

Az adóbevallás második oldalának kitöltése

Az adóbevallás 2. oldalát az adóalany a 11–21. pontokban leírtak alapján tölti ki.

Az adóbevallás 2. oldala négy szakaszból áll, az adóalany az egyes szakaszokban az 1. sorban „x”-szel jelölt egy ásványolajfajtára vonatkozó adatokat adja meg. Az adóalany a jelen útmutató 11–21. pontjait az adóbevallás második oldalának mind a négy szakaszában megadott adatok esetében érvényesíti, a megjelölt ásványolajfajtákra vonatkozóan. Abban az esetben, ha az ásványolajfajták száma meghaladja a második oldal szakaszainak számát, további második oldalakat kell kitölteni („2. oldal”).

11. A „2. oldal ☐ ☐/ ☐ ☐“ rovatban a második oldal megfelelő sorszámát kell kitölteni az összes kitöltött második oldal számából (ha pl. az adóalany egy darab 2. oldalt tölt ki, ezt a 01/01 adattal jelöli, ha két darab 2. oldalt tölt ki, a 01/02 adattal, vagyis az első oldal az összes kitöltött „2. oldal” oldalból és 02/02, vagyis a második oldal az összes kitöltött „2. oldal” oldalból).
12. A „ÁoANySz/cégazonosító/személyi azonosító” rovatban az ásványolaj adó regisztrációs számot és a szervezet azonosító számát vagy a személyi számot kell megadni, amely

megegyezik az első oldalon megadott ásványolaj adó regisztrációs számmal és cégazonosítóval vagy személyi azonosítóval.

13. Az 1. sorban a megfelelő mezőben „x”-szel jelölje annak azt az ásványolajfajtát, amelyre az adott szakaszban megadott adatok vonatkoznak.

Az „A” betűvel jelölt rovatban jelölje „x”-szel, ha olyan meghatározott adómérték nélküli ásványolajról van szó, amelyet nem üzemanyag vagy fűtőanyag célra használtak fel, kivéve a 2710 12 70 és 2710 19 29 vámtarifaszámú ásványolajat, amelyet a „B” rovatban tüntet fel.

A „B” betűvel jelölt rovatot jelölje „x”-szel, ha olyan meghatározott adómérték nélküli, 2710 12 70 és 2710 19 29 vámtarifaszámú ásványolajról van szó, amelyet nem üzemanyag vagy fűtőanyag célra használtak fel.

14. Az adóalany a 2. sorban megadja az 1. sorban megjelölt adótétel (ásványolajfajta) adómértékét euró/1000 literben vagy euró/1000 kilogrammban kifejezve, a törvény 1. sorban feltüntetett rendelkezése alapján.

15. A 3. sorban a szállított ásványolaj mennyiséget adja meg a megfelelő mértékegységekben kifejezve, beleértve a saját fogyasztást.

16. A 4. sorban azt az ásványolaj mennyiséget kell megadni a 3. sorban megadott ásványolaj mennyiségéből a megfelelő mértékegységekben kifejezve, amely szállítása adófelfüggesztéssel történik.

17. Az 5., 6., 7. és 8. sorokban azt az ásványolaj mennyiséget kell megadni a 3. sorban megadott ásványolaj mennyiségéből a megfelelő mértékegységekben kifejezve, amely a törvény 10. § vonatkozó rendelkezései alapján mentes az adó alól.

18. A 9. sorban azt az ásványolaj mennyiséget kell megadni a megfelelő mértékegységekben kifejezve, amely után a törvény 15–17. § alapján adó-visszaigénylést érvényesít.

19. A 10. sorban (+) előjellel azt az ásványolaj mennyiséget kell megadni a megfelelő mértékegységekben kifejezve, amely után adót fizet, vagy (-) előjellel azt az ásványolaj mennyiséget kell megadni a megfelelő mértékegységekben kifejezve, amely után adó-visszaigénylést érvényesít. Adóraktár esetében ez a mennyiség a 3. sorban megadott ásványolaj mennyiség és a 4–9. sorban megadott ásványolaj mennyiség összegének különbsége.

20. A 11. sorban a 10. sorban megadott ásványolaj mennyiség után fizetendő vagy visszaigényelt adót adja meg euróban kifejezve. Az adó összegét eurócentre kerekítve kell megadni – 0,005 euróig lefelé, 0,005 eurótól felfelé.

A fizetendő adó összegét euróban kifejezve a 2. és 10. sor szorzataként kapja meg, azt (+) előjellel jelölje. Ha a 4–9. sorokban megadott ásványolaj mennyiségek összege meghaladja a 3. sorban megadott ásványolaj mennyiséget, az adó összegét (-) előjellel adja meg.

A visszatérítendő adó összegét euróban kifejezve a 2. és 10. sor szorzatként kapja meg, azt (-) előjellel jelölje.

21. A „Fizetendő (+) vagy visszatérítendő (-) adó összege euróban kifejezve” rovatot az utolsó kitöltött 2. oldalon kell kitölteni. Az első sorban az összes kitöltött második oldal 11. sorának egyes szakaszaiban megadott értékek összegét adja meg. A fizetendő adó összegét (+) előjellel adja meg. A visszatérítendő adó összegét (-) előjellel adja meg. Önellenőrzés esetén az adóalany a fizetendő vagy visszatérítendő adó tényleges összegét adja meg az adott tárgyidőszakra vonatkozóan, (+) vagy (-) előjellel.

A második sorban a fizetendő vagy visszatérítendő adó összegét euróban kifejezve betűkkel kiírva adja meg, ha például a fizetendő adó összege 35 euró és 11 eurócent, betűkkel kiírva „harmincöt euró és tizenegy eurócent”. Adó-visszaigénylés érvényesítése esetén, vagy ha a fizetendő adót mínusz előjellel érvényesíti, írja be a „mínusz” szót.

A törvény 6. § (1) bek. a) és d) pontjának annak a hónapnak a végén hatályos szövege alapján történő ásványolajadó-visszaigénylés érvényesítése, amelyben az Európai Bizottság közzéteszi az Európai Unió Hivatalos Lapjában az arra vonatkozó közleményét, hogy az SA.49509 (2017/N) – Szlovák Köztársaság – Bioüzemanyagok jövedéki adókedvezménye c. állami támogatás összeegyeztethető az uniós joggal.

A törvény 6. § (1) bek. a) és d) pontjának annak a hónapnak a végén hatályos szövege alapján történő ásványolajadó-visszaigénylés érvényesítéséhez, amelyben az Európai Bizottság közzéteszi az Európai Unió Hivatalos Lapjában az arra vonatkozó közleményét, hogy az SA.49509 (2017/N) – Szlovák Köztársaság – Bioüzemanyagok jövedéki adókedvezménye c. állami támogatás összeegyeztethető az uniós joggal, amely esetében az ásványolaj után a Szlovák Köztársaság Pénzügyi Minisztériumának az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó bevallási és önellenőrzési mintanyomtatványát meghatározó Tt. 318/2017. sz. rendelete 2. § (1) bekezdése szerint a tárgyidőszakot megelőzően fizetett adót, a Szlovák Köztársaság Pénzügyi Minisztériumának az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó bevallási és önellenőrzési mintanyomtatványát meghatározó Tt. 420/2013. sz. rendeletében (a továbbiakban: Tt. 420/2013 sz. rendelet) meghatározott, az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó bevallási és önellenőrzési mintanyomtatványát használja fel.

Az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó Tt. 420/2013 sz. rendeletben meghatározott bevallási és önellenőrzési mintanyomtatványának kitöltése során az ásványolaj után fizetendő jövedéki adó bevallási és önellenőrzési nyomtatványának a 12/2013. sz. Pénzügyi Közlönyben közzétett kitöltési útmutatóját kell alkalmazni.