

### **35. Kőolajtermék-előállító vállalkozások különadója**

A 24KOOLAJ jelű bevallás

- a kőolajtermék-előállító vállalkozások (nettó árbevétel után fizetendő) különadójának megállapítására és bevallására, vagy
- a korábban benyújtott bevallás önellenőrzésére szolgál.

Az adóalany a különadót a 2024. adóév vonatkozásában a 2024. adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig külön nyomtatványon megállapítja, bevallja, és a 2024. adóév hatodik, kilencedik és tizenkettedik hónapjának 20. napjáig három egyenlő részletben megfizeti.

### **36. A termékimport utáni adó bevallására és megfizetésére vonatkozó különös szabályok (Special Arrangement - SA)**

Ha a 150 eurónak megfelelő pénzösszeg belső értéket meg nem haladó, harmadik államból importált termék - ide nem értve a jövedéki terméket - távértékesítése utáni adófizetési kötelezettség teljesítésére nem alkalmazzák az áfa törvény XIX/B. Fejezet rendelkezéseit vagy azon tagállami szabályozást, amely tartalmában megfelel a HÉA-irányelv XII. cím 6. fejezet 4. szakaszában foglaltaknak, a termék címzett megbízásából belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy az állami adó- és vámhatóságnak tett előzetes bejelentése alapján dönthet úgy, hogy az áfa törvény XIX/C. Fejezet szerinti különös szabályozást alkalmazza azon termék importálását terhelő adó bevallására és megfizetésére, amely küldeménykénti feladása vagy fuvarozása belföldön ér véget.

A termékimport után keletkező áfafizetési kötelezettség bevallására az **SAAFA jelű bevallás** szolgál. A bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani a NAV-hoz.

A különös szabályok szerinti termékimport után az adófizetésre kötelezett a termék címzettje. A termék belföldön történő szabad forgalomba bocsátását kezdeményező személy köteles az adót a címzettől beszedni és a befizetést a NAV-hoz teljesíteni.

A beszedett adót az adóbeszedésre kötelezettnek **havonta, az importvám megfizetésének határidejére** vonatkozó szabályok szerint kell bevallani és megfizetni.

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

### **37. A jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének szén-dioxid-kvóta adójáról szóló 23CO2 bevallás feldolgozása**

A bevallást a jelentős térítésmentes kibocsátóegység-kiosztásban részesülő létesítmény üzemeltetőjének kell benyújtania, elektronikusan. Az adózó az adó alapját és az adót adóévenként állapítja meg és az adóévet követő év május 31-ig vallja be.

Az adózót adóelőleg-megállapítási, -bevallási és -fizetési kötelezettség terheli, amelyre negyedévente, a tárgynegyedévet követő második hónap 15-éig kötelezett a naptári negyedévre vonatkozó kibocsátási adatok megküldésével egyidejűleg.

Az adóévre megállapított adót – az adóévben már megfizetett adóelőlegek beszámításával – a bevallás benyújtására előírt határidőig kell megfizetni. Ha az adóévre már megfizetett adóelőlegek összege meghaladja az adóévre megállapított adó összegét, a különbözetet az adóalany bevallásában, a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban a bevallás benyújtására előírt határidő napjától jogosult visszaigényelni. A bevallás adatait ezer forintra kerekítve, forintban kell feltüntetni és megfizetni. A forintra átszámításánál a Magyar Nemzeti Bank tárgyév utolsó napján közzétett hivatalos középárfolyamát kell alkalmazni.

A rendelkezéseket első alkalommal a 2022. december 31-ét követően kezdődő adóévre kell alkalmazni. A 2023-as adóév első, második és harmadik negyedévre vonatkozó adóelőleget a harmadik negyedévet követő második hónap 15-éig kell megállapítani, bevallani és megfizetni.

**2023. november 15-ig három előlegbevallást kellett benyújtani, vagyis 2023. I., II., és III. negyedévre vonatkozóan külön-külön!**

**A 2023. IV. negyedévre vonatkozó előlegbevallást 2024. február 15-ig kell benyújtani, a 2023-ra vonatkozó elszámolóbevallást pedig 2024. május 31-ig!**

Ha a befizetett adóelőleg összegéből visszatérítés jár, és az adózó a többletként mutatkozó összeget teljes egészében visszaigényli, a visszatérítési igényt a bevallás főlapjának (D) blokkjában a megfelelő helyen kell „X”-szel jelölni, és a 23CO2-170-es kiegészítő lapot nem kell kitölteni és beküldeni. A visszaigényelhető összeg teljes visszatérítése természetesen csak akkor lehetséges, ha az adózónak nincs köztartozása, és bevallási kötelezettségeinek eleget tett. Ha az adózónak van lejárt köztartozása, adótartozása, a NAV csak a tartozást meghaladó összeget utalja vissza. Ha köztartozása, adótartozása nincs, de nem tett teljeskörűen eleget bevallási kötelezettségeinek, akkor csak ezek teljesítése után utalható ki a visszajáró összeg. Ilyenkor a NAV-nak nem kell kamatot fizetnie a későbbi utalás miatt.

Ha az adózó az egyébként visszajáró összegnek csak egy részét kéri vissza, és/vagy adónemek közötti átvezetést kér, akkor az ennek megfelelő négyzetbe „X”-et kell tenni.

Ha az adózó nem rendelkezik a visszaigényelhető összeg átvezetéséről, kiutalásáról, akkor a visszaigényelhető összeg az adószámláján marad, melyet az ATVUT17-es számú átvezetési és kiutalási kérelem benyújtásával tud kikérni vagy átvezettetni más adónemre.

A visszakért összeget csak az adózó saját számlájára utaljuk vissza.

Az adózó a visszakért összeget a fizetési számlájára utalással kaphatja meg. Ehhez az erre szolgáló négyzetekbe be kell írni a pénzügyi számlaszámát. Ha a számlaszám csak 2 x 8 jegyű, akkor az utolsó nyolc négyzetet üresen kell hagyni! A számlát vezető pénzügyi intézet nevét is kötelező feltüntetni!

**Előlegbevallást az elszámolóbevallás benyújtásáig lehet csak önellenőrizni, azt követően csak az elszámoló bevallás önellenőrizhető!**

### **38. Számlaszámok**

A NAV-nál nyilvántartott kötelezettségeket adónként a NAV honlapján közzétett számlaszámokra, illetve külföldi utalás esetén IBAN számlaszámokra kell befizetni, melyek az alábbi elérhetőségeken találhatók meg:

➤ **Adóztatási számlaszámok és adónemek jegyzéke:**