

## **Kitöltési útmutató**

a csekély mennyiségű termékdíjköteles terméket kizárólag végfelhasználó részére forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány fizetésére kötelezettek részére rendszeresített **18KTA** bevalláshoz

### **Jogszabályi háttér**

- a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi. LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.),
- 343/2011. (XII.29) Korm. rendelet a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi. LXXXV. törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Vhr.),
- 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 465/201788. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)

### **Általános tudnivalók**

A 18KTA bevallás nyomtatvány kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A Ktdt. 2. § 30. pontja az alábbiak szerint határozza meg a termékdíjátalány fogalmát:

*„termékdíjátalány:*

- a csekély mennyiségű kibocsátó,*
- a közös agrárpolitika keretébe tartozó támogatási rendszerek alapján a mezőgazdasági termelők részére nyújtott közvetlen kifizetésekre vonatkozó szabályok megállapításáról, valamint a 637/2008/EK és a 73/2009/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 17-i 1307/2013/EU Európai Parlament és Tanács rendelete szerinti mezőgazdasági termelő kötelezett, továbbá*
- a gépjármű alkotórészeként, tartozékként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett*

*számára meghatározott díjfizetési kötelezettség;”*

A 2.§ 30. pontja szerinti kötelezett termékdíjátalány fizetésére jogosult.<sup>1</sup>

A 18KTA nyomtatványcsomagon kizárólag 2018. évre vonatkozóan a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezettek (csekély mennyiségű kibocsátók) bevallásai nyújthatók be.

A mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választó kötelezettet bevallási kötelezettség nem terheli.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> Ktdt. 15. § (2) bekezdés

<sup>2</sup> Ktdt. 11. § (3) bekezdés

A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett termékdíjátalány bevallására a 18KTBEV nyomtatványcsomag erre rendszeresített részletező lapja szolgál.

Csekély mennyiségű kibocsátó: a tárgyévben

- a) 30 kg akkumulátort,
- b) csomagolószer termékkör esetén
  - ba) 3000 kg üveget,
  - bb) 300 kg - a műanyag bevásárló-reklám táska nélkül számított - műanyagot,
  - bc) 75 kg műanyag bevásárló-reklám táskát,
  - bd) 300 kg társított vagy rétegzett csomagolószer,
  - be) 500 kg papír, fa, természetes alapú textil csomagolószer,
  - bf) 300 kg fém csomagolószer,
  - bg) 300 kg egyéb csomagolószer,
 azonban a *bb)-bg)* alpontok esetén mindösszesen legfeljebb 1000 kg csomagolószer,
- c) 40 kg egyéb kőolajterméket,
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékkör esetében legfeljebb 100 kg,
- e) 60 kg gumiabroncsot,
- f) 100 kg reklámhordozó papírt
- g) 2 kg egyéb műanyag terméket,
- h) 200 kg egyéb vegyipari terméket,
- i) 200 kg irodai papírt

meg nem haladó tömegű termékdíjköteles terméket - kizárólag végfelhasználó vevő részére - belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó, vagy készletre vevő kötelezett.<sup>3</sup>

**Figyelem!** Csekély mennyiségű kibocsátó címén történő termékdíjátalány fizetés kizárólag a végfelhasználó vevő részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált, vagy készletre vételezett csekély mennyiségű termékdíjköteles termék tekintetében választható.

Fontos továbbá, hogy a rendelkezés szigorú mennyiségi korlátot szab a csekély mennyiségű kibocsátás meghatározásakor. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a *bb)–bg)* alpontokban meghatározott termékáramok esetében együttesen maximum 1000 kg, míg az elektromos elektronikai berendezés termékkör esetében együttesen maximum 100 kg kibocsátási mennyiség után vehető igénybe a termékdíjátalány-fizetési kedvezmény, azonban ezen termékáramok esetében a kibocsátott mennyiség nem haladhatja meg az egyes termékáramokra meghatározott mennyiségi határt.

Ha a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett a meghatározott mennyiségi határokat túllépi, a túllépés dátumát követően kötelezettségeinek az általános szabályok szerint kell eleget tennie.<sup>4</sup>

---

<sup>3</sup> Ktdt. 2. § 6. pont

<sup>4</sup> Ktdt. 15/B. § (2) bekezdés

Az átalányfizetést választó kötelezettnek az ez irányú döntéséről szóló nyilatkozatát az illetékes adó- és vámigazgatóság felé be kellett jelenteni. A bejelentésre a 'TKORNY formanyomtatvány szolgál. A termékdíjatalány-fizetésre jogosult adózónak – jogszabály kifejezett ilyen irányú rendelkezésének hiányában – 2018-ban nem kell külön bejelentést tennie, amennyiben 2017. évben vagy azt megelőzően a bejelentési kötelezettségének már eleget tett és a termékdíjatalány-fizetésre való jogosultság feltételei továbbra is fennállnak.

### **A bevallás benyújtásának módja**

A termékdíjatalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett, a tárgyévet követő év január hónap 20. napjáig teljesíti bevallási kötelezettségét.<sup>5</sup>

A termékdíjatalány bevallás benyújtására kötelezettek 2018. évre vonatkozóan az átalányfizetési kötelezettségükkel kapcsolatban a 18KTA formanyomtatványon tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek. A formanyomtatvány, mely magába foglalja a kitöltési útmutatót is a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapjáról letölthető:

[http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto\\_programok](http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok)

**Az elektronikus formanyomtatványt kizárólag számítógéppel lehet kitölteni és elektronikus úton lehet benyújtani. A papír alapon benyújtott formanyomtatványt az adóhatóság nem fogadja el.**

A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a továbbiakban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
  - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
  - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégkapujáról;
  - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégkapujáról

küldheti be a nyomtatványt.

3. A Ktdt.2. § 14a. pontja szerinti gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha a **törvényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy

---

<sup>5</sup> Ktdt. 11. § (2) bekezdés

- a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
- b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról

küldi meg a nyomtatványt.

4. A Ktdt.2. § 14a. pontja szerinti gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevében **meghatalmazott jár el**, és
- a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cégekajáról;
  - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cégekajáról
  - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekajáról

küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cégekaj használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cégekaj megbízottja útján már kiosztotta a Cégekaj használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cégekaj használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cégekaj használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható.

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cégekaj alatt Hivatali tárhely értendő.<sup>6</sup>

## **Határidők**

- Bejelentési kötelezettség
  - A termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül bejelentés arról, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettség teljesítése termékdíjáltalány-fizetőként, termékdíj-kötelezettség teljesítése a készletre vételre

---

<sup>6</sup> Az elektronikus ügyintézésről szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: e-ügyintézési tv.) 1. § 23. pont, 22. § (9) és 108. § (6a)-(6d) bekezdés, a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § 6. pont.

vagy a forgalomba hozatalra, illetve a saját célú felhasználásra vonatkozó szabályok szerint történik.

- A tárgyévét megelőzően az adóhatóság nyilvántartásában lévő, a tárgyévre vonatkozóan termékdíjátalány-fizetést választó kötelezettnek a fenti bejelentést tárgyév január 31-ig kell megtennie. Azon adózókat nem terheli ismételt bejelentési kötelezettség, akik már 2017. évben is, az akkor, vagy azt megelőzően megtett bejelentésük alapján, termékdíjátalány-fizetésre jogosultként tettek eleget bevallási kötelezettségüknek, feltéve, hogy a bejelentés alapjául szolgáló termékdíjátalány-fizetési jogosultság feltételei változatlanul fennállnak.
- A Ktdt. 11. § (2) bekezdése értelmében a termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett a tárgyévét követő év január hónap 20. napjáig tesz eleget bevallási kötelezettségének.
- Amennyiben az átalányfizetést választó kötelezett a tárgyév során a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határt bármely termék tekintetében túllépi, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént – a fenti határidőig benyújtott termékdíjátalány bevalláson túl – valamennyi termékkör tekintetében az általános szabályok szerint bevallást kell benyújtania (18KTBEV).
- Az általános szabályok szerinti bevallások benyújtásának határideje a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.
- A soron kívüli bevallás esetén benyújtandó bevallás határidejére az Art. 52-53.§-ában meghatározottak az irányadók.

### **Képviselet**

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette törvényes képviselője, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által meghatalmazott személy, továbbá az adózó és képviselője együtt is eljárhat. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül. Az ellenérdekű adózók képviseletét nem láthatja el ugyanaz a személy. Az adóhatóság visszautasítja a képviselő eljárását, ha az nyilvánvalóan nem alkalmas az ügyben a képviselet ellátására, vagy képviseleti jogosultságát az erre irányuló hiánypótlási felhívás ellenére sem igazolja. A képviselő visszautasítása esetén az adóhatóság felhívja az adózót, hogy járjon el személyesen, vagy gondoskodjék a képviselet ellátására alkalmas képviselőről. Az adóhatóság nyilatkozattételre hívja fel az adózót, ha az eljárás során az adózó és a képviselő vagy a képviselők nyilatkozata eltér egymástól, vagy egyéb eljárási cselekményeik ellentétesek. Ha az adózó eltérően nem nyilatkozik, az adóhatóság a későbbi cselekményt, nyilatkozatot tekinti érvényesnek. A természetes személy adózó részére, akinek nincs képviselője és ismeretlen helyen tartózkodik, vagy nem tud az ügyben eljárni, az eljáró adóhatóság gondoskodik ügygondnok kirendeléséről.<sup>7</sup>

### **Meghatalmazás**

A meghatalmazott a képviseleti jogosultságát - ha azt a rendelkezési nyilvántartás nem tartalmazza - köteles igazolni<sup>8</sup>. E képviseleti jogosultság igazolására szolgáló adatlap az Egységes

<sup>7</sup> Air. 14. §

<sup>8</sup> Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 108. § (6d) bekezdése értelmében természetes személy, vagy egyéni vállalkozó 2019. június 30-ig adóügyekben nem tehet a rendelkezési nyilvántartásba képviseletre vonatkozó jognyilatkozatot, így az állami adó- és vámható-

képviselési Adatlap (EGYKE). A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani. Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre. A képviselési jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviselési jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni. Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselési tisztség gyakorlásától.<sup>9</sup>

### **Állandó meghatalmazás alapján eljárni jogosultak:**

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviselési jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, megbízás alapján eljáró kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti. Természetes személyt az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely – képviselésre alkalmas – nagykorú személy is képviselheti.<sup>10</sup>

### **A belföldön nem letelepedett adóalany képviselése:**

Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adó visszatérítési-jog érvényesítésére irányuló eljárásban az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint belföldön nem letelepedett adóalanyt külföldi természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet is képviselheti az adóhatóság előtt.<sup>11</sup> Ha a kötelezett gazdasági céllal harmadik országban telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van, a termékdíjjal kapcsolatos ügyének intézéséhez az Air. szerinti pénzügyi képviselő megbízása kötelező.<sup>12</sup>

Az adóügyek elektronikus intézésének bejelentésére az EGYKE adatlap szolgál, amely a NAV internetes honlapjáról tölthető le.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetőek (<http://www.nav.gov.hu> → letöltések–egyéb → adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták).

---

ság előtti eljárásokra vonatkozó képviselési jogosultságok bejelentésére - említett alanyi körben - 2019. június 30-ig továbbra is kizárólag az EGYKE adatlap használható.

<sup>9</sup> Air. 15. §

<sup>10</sup> Air. 17. §

<sup>11</sup> Air. 18. §

<sup>12</sup> Ktdt. 9. §

### Képviselő bejelentése:

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.
  - a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikusan írat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
  - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatósághoz.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikusan írat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikusan irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

## **Adóhatósági javítás, adózoói javítás (helyesbítés), önellenőrzés**

### **Adóhatósági javítás:**

Önadózás esetén az adóbevallás helyességét az adóhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.<sup>13</sup>

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra szólítja fel.<sup>14</sup>

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a javító bevallás Főlap (B) blokkjában a „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” rovatba be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg, illetve a (C) blokk „*Bevallás jellege*” kódkockába a javítani kívánt bevalláson szerepeltetett (O), vagy (H) jelet kell feltüntetni. Amennyiben a javítás az alapbevallásra vonatkozik, a „*Bevallás jellege*” kódkocka üresen hagyandó.

### **Adózoói javítás (helyesbítés):**

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás - adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő - hibáját észleli.<sup>15</sup>

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózoói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózoói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó/magánszemély családi neve, székhelye/telephelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.

Az adózoói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Azokat az adatokat, amelyeket az adózoói javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

A bevallásban adóalapot illetve adót nem érintő adatok adózoói javításként történő módosítása esetén ennek tényét a Főlap C) blokk a „*Bevallás jellege*” jelölőnégyzetben (**H** betűvel) kell jelölni. Az adózó által javított bevallás kitöltésénél, amennyiben a kódkockában (**H**) jel szerepel, a *Főlap (B) blokkjában* található „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” rovatot üresen kell hagyni.

<sup>13</sup> Korm. rendelet 18. § (1) bekezdés

<sup>14</sup> Korm. rendelet 18. § (6) bekezdés

<sup>15</sup> új Art. végrehajtási rendelete



**Fontos!** Amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, azaz az adó, az adóalap, vagy a költségvetési támogatás összegét módosítja, akkor a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

## Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.<sup>16</sup>

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.<sup>17</sup> **A környezetvédelmi termékdíj esetében tehát az önellenőrzéssel helyesbített adó helyesbítésének összege meg kell, hogy haladja az 1000 forintot.**

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. 2014. január 1-jétől – a korábbi szabályokkal ellentétben – önellenőrzés már nem csak a bevallási határidőt követően, hanem azt megelőzően is benyújtható. Ha az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.<sup>18</sup> Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>19</sup>

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

**Figyelem!** Önellenőrzés esetén, a „Bevallás jellege” kódkockánál a megfelelő betű jelölése mellett, a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni.

**A bevallást csak az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet önellenőrizni.**<sup>20</sup>

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az értesítés mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésének - kézbesítés hiányában átadásának - napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).<sup>21</sup>

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével kell elvégezni.

<sup>16</sup> Art. 54. § (1) bekezdés

<sup>17</sup> Art. 56. § (3) bekezdés

<sup>18</sup> Art. 57. § (2) bekezdés

<sup>19</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

<sup>20</sup> Art. 54. § (6) bekezdés

<sup>21</sup> Art. 54. § (5) bekezdés

**Ha a bevallásban adóalapot illetve adót érintő adatokat kíván önellenőrzéssel módosítani, akkor ezt a Főlap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockában az (O) betűvel kell jelölni. Önellenőrzés esetén a nyomtatványcsomag ONP lapjának kitöltése is kötelező.**

### **Késedelem, pótlás**

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2018. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

### **A 18KTA bevallás különös szabályai**

#### **A bevallási nyomtatványgarnitúra részei**

18KTA	Főlap Bevallás a csekély mennyiségű termékdíjköteles terméket kizárólag végfelhasználó részére forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány fizetésére kötelezettek részére 2018. év
18KTA-BEV	Bevallás a csekély mennyiségű kibocsátó által végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termék mennyiségéről valamint a nettó termékdíj átalány kötelezettségről
18KTA-ONP	Önellenőrzés
18KTA-EU	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

#### **Környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtási kötelezettség keletkezése**

A csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezettek esetében a termékdíj kötelezettség keletkezésére az alábbi szabályok vonatkoznak:

A környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék kizárólag végfelhasználó részére történő forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vételezése esetén keletkezik. Termékdíj fizetésre kötelezett a termékdíjköteles termék első belföldi forgalomba hozója, első saját célú felhasználója vagy készletre vételezője.

#### **A termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontja**

- az első belföldi forgalomba hozatalkor a számlán vagy számlakibocsátás hiányában az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett teljesítés napja, ezek hiányában az ügylet teljesítésének napja,
- saját célú felhasználáskor a saját célú felhasználás költségként való elszámolásának a napja,
- a termékdíjköteles termék készletre történő felvételének napja.

### **Átvállalás**

A Ktdt. 14. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a termékdíj-kötelezettség számla vagy szerződés alapján átvállalható.

Számlán történő átvállalásra kizárólag a belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolaj-termék esetén van lehetőség. A kötelezettséget az első belföldi forgalomba hozó vállalhatja át a kötelezettől.

Szerződés alapján a termékdíj-kötelezettséget a kötelezettől

- a) a termékdíjköteles termék
  - aa) első belföldi vevője, vagy
  - ab) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,  
ha a megvásárolt termékdíjköteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti,
- b) a bérgyártó,
- c) a 1308/2013/EU rendelet szerinti mezőgazdasági termelői szerveződésen keresztül forgalomba hozott termékdíjköteles termék esetén a termelői szerveződés,
- d) csomagolószer esetében az azt változatlan formában és állapotban vagy más kiszere-lésben továbbértékesítő első belföldi vevő,
- e) a csomagolószer
  - ea) első belföldi vevője vagy
  - eb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,  
ha csomagolást hoz vagy bércsomagoltatás keretében csomagolást hozat létre a cso-magolószerből, továbbá ha az újrahasználatos csomagolószer engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználatos csomagolószer bérbe adja,
- f) csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segéd-anyag előállítására felhasználó
  - fa) első belföldi vevő vagy
  - fb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,
- g) a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag esetében az azt változatlan for-mában és állapotban, vagy más kiszereelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő
  - ga) első belföldi vevő vagy
  - gb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője

átvállalhatja.<sup>22</sup>

**Átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség az átvállaló általi belföldi forgalomba hozatalkor, saját célú felhasználáskor vagy készletre vételkor keletkezik.**

### **A bevallás gyakorisága**

A bevallást egy naptári évre vonatkozóan egy alkalommal kell benyújtani. Kivételt képez ez alól az azonos tárgyidőszakra benyújtott adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, átalakulás valamint a felszámolás és végelszámolás esete.

---

<sup>22</sup> Ktdt. 14. § (5) bekezdés

A kötelezett a termékdíjátalány-fizetési kötelezettségre vonatkozó választását – a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határ túllépésének esetét kivéve – tárgyéven belül nem változtathatja meg.<sup>23</sup>

### **A termékdíj alapja:**

A termékdíj alapja a termékdíjköteles termék – ideértve a belföldi előállítású csomagolást alkotó csomagolóeszközt is – tömege.<sup>24</sup>

### **A termékdíjátalány mértéke:**

A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíjátalánya:

- a) akkumulátor termékáram esetén 2 000 Ft/év;
- b) csomagolóeszköz termékáram esetén 12 000 Ft/év;
- c) egyéb kőolajtermék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékáram esetén 10 000 Ft/év;
- e) gumibroncs termékáram esetén 3 000 Ft/év;
- f) reklámhordozó papír termékáram esetén 8 000 Ft/év
- g) egyéb műanyag termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- h) egyéb vegyipari termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- i) irodai papír termékáram esetén 4 000 Ft/év.<sup>25</sup>

### **A termékdíjátalány-fizetési kötelezettség teljesítése:**

Az alkalmazandó termékdíjas számlaszám:

Számla száma	Számla elnevezése	Számlajel
10032000-01037454-00000000	NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla	920
10032000-01076301-00000000	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

### **Jogkövetkezmények**

Amennyiben az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, hiánypótlásra felhívásnak nem tesz eleget, továbbá az iratmegőrzési kötelezettség szabályait megsérti, az adó- és vámhatóság mulasztási bírság kiszabásával élhet – figyelembe véve az Art. 220. §, 221. §, 228. §, 237. §, 238. §-ban foglalt rendelkezéseket.

A fentieken túl, figyelembe véve az Art. 150. § és a 153-160. § rendelkezéseit, termékdíj bírságot kell megállapítani

- a) termékdíj hiány,
- b) a termékdíj jogellenes visszaigényelése, jogosulatlan visszatérítése,
- c) egyéni hulladékkezelés teljesítését választó kötelezett nem teljesítése

<sup>23</sup> Ktdt. 15. § (5) bekezdés

<sup>24</sup> Ktdt. 7. § (1) bekezdés

<sup>25</sup> Ktdt. 15/B. § (1) bekezdés

esetén.<sup>26</sup>

A termékdíj bírság mértékéről a Ktdt. 31. § (2), (3) bekezdései rendelkeznek.

## Kitöltési információk a 18KTA főlaphoz

**A 18KTA főlapját (továbbiakban Főlap) minden esetben be kell nyújtani a bevallás mellé.**

Az „Azonosítás” (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó/kötelezett azonosításához szükséges adatait, valamint itt lehet közölni annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította, és a közölt adatok gyors kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni. Az „*Ügyintéző neve*” és a „*Telefonszáma*” rovatok kitöltése nem kötelező, de amennyiben a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor mindkettőt ki kell tölteni.

Az adózó/kötelezett adószámát, székhely/fióktelep/lakcím adatokat kötelező megadni. A természetes személy adóalanynak az „*Adózó/kötelezett adóazonosító jele*” rovatot is ki kell tölteni. Ebben az esetben a családi és utónév együttes megadása kötelező.

Itt kell feltüntetni továbbá a jogelőd adószámát, ha a szervezeti változással (átalakulás, szétválás, összeolvadás) érintett kötelezett/adózó, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást. **Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó/kötelezett nem a jogelőd időszakára nyújt be bevallást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitöltenie.**

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

A „*Székhely cím*” adatok kitöltésekor az „*irányítószám*”, „*város/község*”, „*közterület neve*”, „*közterület jellege*”, „*házszám*” rovatok kitöltése kötelező. Amennyiben a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), abban az esetben a „*közterület neve*” 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 adataitól. Amennyiben van magyarországi képviselő, úgy a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni. Ha a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a „*közterület neve*” 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*” rovatot pedig üresen kell hagyni.

Amennyiben a székhely/levelezési cím külföldi, úgy azt a „*külföldi cím*” megnevezésű rovatban jelölni kell, továbbá az „*ország*” rovat kitöltése is kötelező.

---

<sup>26</sup> Ktdt. 31. § (1) bekezdés

(C) blokk „*Bevallási időszak*”: A bevalláshoz tartozó adó-megállapítási időszak a tárgyév teljes időtartama. A bevallási időszak ettől eltérő (is) lehet azzal a korlátozással, hogy az időszak időtartama itt sem lehet több egy teljes év időtartamánál.

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

- A bevallási időszak kezdő dátuma abban az esetben lehet későbbi, mint a naptári év első napja, ha a kötelezett január 1-je utáni időpontban alakult, vagy az adóhatósághoz benyújtott TKORNY bejelentés tanúsága szerint a termékdíj kötelezettsége későbbi időpontban keletkezett.
- Az időszak záró dátuma abban az esetben lehet korábbi, mint a naptári év utolsó napja, ha a kötelezett tárgyév december 31-ét megelőző hatállyal szűnt meg, került felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá, vagy az adóhatósághoz benyújtott TKORNY bejelentésében december 31-ét megelőző dátummal jelentkezett ki a termékdíj kötelezettség alól.

Tekintettel arra, hogy az átalánybevallásra, annak jellegéből adódóan, nem minden esetben alkalmazhatók az Art. 52-53. §-ban rögzített soron kívüli bevallásra vonatkozó szabályai, a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá került kötelezettek, továbbá a szüneteltetéssel, az átalakulással (jogutóddal való megszűnéssel), vagy EU más tagállamában illetékességgel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással érintett kötelezetteknek kizárólag egy darab bevallást kell benyújtani a tárgyévre vonatkozóan.

Példákkal szemléltetve:

- Ha a kötelezett 2018. évben felszámolási eljárás alá kerül és az eljárás 2018. december 31-ig nem zárul le, úgy 2019. január 20-ig kell benyújtani az átalánybevallást. A bevallásra 2018.01.01-2018.12.31. bevallási időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2018. évben felszámolási eljárás alá kerül és az eljárás lezárul, a kötelezett 2018. november 1-jével megszűnik, akkor az átalánybevallást az eseménytől számított 30 napon belül kell benyújtani, a bevallásra pedig 2018.01.01-2018.10.31. időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2018. év folyamán július 1-vel jogutóddal megszűnik, és a jogutód már nem folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor az eseménytől számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani 2018.01.01-2018.06.30 bevallási időszakkal. Amennyiben a jogutód folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor a bevallást 2019. január 20-ig kell benyújtani 2018.01.01-2018.12.31. bevallási időszakkal.
- Ha a kötelezett 2018. november 1-jén jogutód nélkül szűnik meg akkor az eseménytől számított harminc napon belül benyújtott bevallásra 2018.01.01-2018.10.31. bevallási időszakot kell írni.

A fentiekén túl abban az esetben is szerepelhet tört időszak a bevalláson, ha az adózó 2018.01.01-je utáni időpontban kezdi a Ktdt. hatálya alá tartozó tevékenységét (TKORNY bejelentésen bejelentett adatok hatálya például: 2018.03.01). Ez esetben a bevallásra 2018.03.01-2018.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Amennyiben a kötelezett termékdíj-kötelezettsége 2018.12.31. előtti hatállyal megszűnik (TKORNY bejelentésen kijelentkezés hatálya például: 2018.10.01.), akkor a bevallásra 2018.01.01-2018.09.30. időszakot kell feltüntetni.

A Főlap (C) blokk tartalmazza a 18KTA nyomtatvány bevallás részletező lapjainak típusát. Amennyiben a nyomtatvány részletező lapjai közül (BEV, ONP, EU) valamely lap megfelelő módon kitöltésre kerül, úgy annak darabszámára vonatkozó rovat automatikusan kitöltődik.

A „Bevallás jellege” mező lenyíló fülnél lehet kiválasztani önellenőrzés esetén az (O), beval-

lás javítása esetén a **(H)** betűt. Alapbevallás esetén ezt a mezőt nem kell kitölteni.

Az önellenőrzés összesítésére kialakított lapot (ONP) csak abban az esetben lehet megnyitni és kitölteni, ha a „*Bevallás jellege*” mezőnél **(O)** betű került kiválasztásra.

Ha az adózó/kötelezett az általa megbízott képviselőn keresztül teljesíti bevallási kötelezettségét, akkor az *(E) blokkban* meg kell adni a képviselő nevét és a rá vonatkozó azonosító adatokat.

## **A bevallás részletező lap kitöltéséről**

A bevallási lapon a belföldi előállítású, a harmadik országból vagy a Közösség más tagállamából behozott végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vételezett csekély mennyiségű termékdíjköteles termék mennyiségét kell szerepeltetni termékkör szerinti bontásban.

**A bevallási lap kitöltése során kizárólag a mennyiségi adatokat kell szerepeltetni.**

A bevallásban azon termékdíjköteles termék mennyiségét is szerepeltetni kell, amelyek esetében a kötelezettséget az átalányfizetést választó kötelezett a Ktdt. 14. §-a alapján az eredeti kötelezettől átvállalta.

### **A 18KTA-BEV lap kitöltése:**

A BEV lapot az akkumulátor, csomagolószerszám, egyéb kőolajtermék, elektromos, elektronikai berendezés, gumiabroncs, reklámhordozó papír, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék, irodai papír után keletkező termékdíj-átalány-fizetési kötelezettség vonatkozásában kell kitölteni.

Az *(A) blokk a) oszlopában* kell feltüntetni a kibocsátott (belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vételezett) termékek mennyiségét a lapon található termékkör szerinti bontásban. Ezen sorokba a termékdíj-köteles termék azon összes mennyisége irandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezettnak az adott bevallási időszakban termékdíj-bevallási kötelezettsége keletkezik. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes pontossággal.

A mennyiséget az 1-8, 10, 20, 21-25. sorokban kötelező feltüntetni még akkor is, ha az 0 kg az adott termék és anyagáram vonatkozásában. A 9. sorban a 3-8. sorok mennyiségét a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összesíti.

A 20. sorba az tárgyidőszakban kibocsátott elektromos, elektronikai berendezés (hőcserélő berendezés; képernyő, monitor valamint 100 cm<sup>2</sup>-nél nagyobb képernyőt tartalmazó berendezés; nagygép; kisgép; kisméretű számítástechnikai berendezés és távközlési berendezés) együttes tömegét kell beírni.

A *(B) blokk* 26-34. soraiba a kibocsátott termékdíjköteles termék mennyiségének függvényében a nyomtatvány kitöltő program automatikusan beemeli az adott termékáramra fizetendő termékdíj-átalány összegét. A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíj-átalánya:

- a) akkumulátor termékáram esetén 2 000 Ft/év;
- b) csomagolószerszám termékáram esetén 12 000 Ft/év;
- c) egyéb kőolajtermék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékáram esetén 10 000 Ft/év;
- e) gumiabroncs termékáram esetén 3 000 Ft/év;
- f) reklámhordozó papír termékáram esetén 8 000 Ft/év;
- g) egyéb műanyag termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;

- h) egyéb vegyipari termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- i) irodai papír termékáram esetén 4 000 Ft/év.

Amennyiben valamely termékáramból nem történt kibocsátás (az *A blokk* megfelelő sorában/soraiban 0 kg szerepel), úgy a kitöltő program automatikusan 0 Ft-tal tölti ki az adott termékáramhoz tartozó sor a) oszlopát.

A *(C) blokk* tartalmazza a tárgyidőszakra fizetendő termékdíjatalány összegét. A kitöltő program a *(B) blokk* 26-34-soraiban található, termékáramonként fizetendő termékdíjatalányok összegeit összesíti és a tárgyévre fizetendő termékdíjatalány ezer forintra kerekített összegét a 35. sor a) oszlopába automatikusan beemeli.

## **A 18KTA-ONP melléklet kitöltése**

Önellenőrzés esetén a 18KTA-ONP önellenőrzési mellékletet kötelező kitölteni.

Amennyiben a Főlapon a „*Bevallás jellege*” mezőjében az **(O)** betű nem kerül kiválasztásra, úgy az Önellenőrzési melléklet inaktív. A kiválasztást követően a lap kitölthetővé válik. Ezen a nyomtatványon csak a 2018. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzést tartalmazó nyomtatványokat is elektronikus úton kell benyújtani.

Az ismételt önellenőrzés jelölésére az *(O) blokkban* található jelölőnégyzet szolgál.

A 18KTA-ONP melléklet *(A) blokk* 1. sorának *a) mezőjébe (Bevallott/befizetett termékdíjatalány)* az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A *b) mező (Helyesen számított termékdíj)* automatikusan kerül kitöltésre a BEV lap alapján. Az *a) mező* kitöltésénél az összegeket ezer forintra kerekítve szükséges megadni. A *c) (Befizetendő/visszautalandó) mezőben* feltüntetett fizetési kötelezettséget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi.

A *(B) blokk* 2. sorban az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintra kerekítve kell megadni.

Az adózó javára mutató módosítás esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>27</sup>

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, illetve korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.<sup>28</sup>

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján ([www.nav.gov.hu/kalkulatorok](http://www.nav.gov.hu/kalkulatorok)) található pótlékszámítási program.

Amennyiben az önellenőrzéskor az önellenőrzési pótlék összege helytelenül lett megadva, akkor az „*Az önellenőrzési pótlék helyesbítése*” blokkban önellenőrizhető. A *(C) blokk* 3. sor *a) mezőjében* kell megadni a helytelenül bevallott/befizetett önellenőrzési pótlékot és a *b)*

<sup>27</sup> Art. 57. § (3) bekezdése alapján.

<sup>28</sup> Art. 212. § (1)-(2) bekezdés



*mezőben* pedig a helyesen számított önellenőrzési pótlékot. A befizetendő/visszaufizandó összeget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi a *c) mezőben*.

## A 18KTA-EU 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 ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok a Főlapról automatikusan átemelésre kerülnek.

Az *(A) blokkban* lévő 1. sorban kell jelölnie X-szel, ha önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A *(B) blokkban* lévő 2. sorban kell 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 önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 18KTA-EU lapot kell benyújtani, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell.**

A *(C) blokkban* lévő 4-24. sor szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben 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.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal