

Kitöltési útmutató
a környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű termékdíjatalány
2016. évi bevallás benyújtására szolgáló
16KTBEV nyomtatványhoz

Jogsabályi háttér

- a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi. LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.)
- 343/2011. (XII.29) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi. LXXXV. törvény végrehajtásáról
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- 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 részletsabályairól szóló 465/201788. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)

Általános tudnivalók

A 16KTBEV bevallás nyomtatvány kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A nyomtatványcsomagon kizárólag az alábbi bevallások nyújthatók be:

- a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel teljesítő kötelezettek 2016. évre vonatkozó negyedéves bevallásai,
- a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjatalány fizetésére jogosult kötelezettek 2016. évre vonatkozó negyedéves bevallásai (gépjármű termékdíjatalány bevallások),
- egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezettek 2016. évre vonatkozó termékdíj-előleg bevallásai,
- egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezettek 2016. évre vonatkozó éves bevallásai.

Amennyiben a kötelezett 2016. évre vonatkozó bejelentési kötelezettségének kíván eleget tenni, úgy azt a 16TKORNY formanyomtatványon teheti meg.

A bevallás benyújtására kötelezettek 2016. év adott időszakára vonatkozóan termékdíj köteles termékkel végzett tevékenységükkel és termékdíj-kötelezettségükkel, visszaigénylésükkel, illetve egyéni hulladékkezelésükkel kapcsolatban a 16KTBEV formanyomtatványon tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek. Ugyanezen a formanyomtatványon szolgáltatnak adatot a Ktdt. 3.§ (6) bekezdésében meghatározott nyilatkozat befogadói is a nyilatkozók személyéről és a nyilatkozattal érintett mennyiségekről, továbbá termékdíjatalány bevallásukhoz ezt a nyomtatványt kell alkalmazniuk a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjatalány fizetésére jogosult kötelezetteknek is.

Termékdíj-köteles termékek köre:

- a) az akkumulátor;
- b) a csomagolóeszköz, az egyéb csomagolószer (a továbbiakban együtt: csomagolószer);
- c) az egyéb hőolajtermék;
- d) az elektromos, elektronikai berendezés;
- e) a gumiabroncs;
- f) a reklámhordozó papír;
- g) az egyéb műanyag termék;
- h) az egyéb vegyipari termék;
- i) az irodai papír.¹

A bevallás benyújtásának módja

A kötelezett a nyilvántartása alapján az állami adó- és vámhatósághoz – annak honlapján közzétett – elektronikusan támogatott formanyomtatványon, elektronikus úton és formában teljesíti bevallási kötelezettségét. 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

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 Céglapjáról;
 - 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 Céglapjáról

¹ Ktdt. 1. § (3) bekezdés

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

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 Céskapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

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

Abban az esetben, ha a Céskapu 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 Céskapu alatt Hivatali tárhely értendő.²

² 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.

Határidők

A környezetvédelmi termékdíjról, termékdíj-előlegről és termékdíjátalányról a kötelezettnek az alább részletezett gyakorisággal bevallást kell benyújtania az állami adó- és vámhatóság felé:

- a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel teljesítő kötelezettek az általuk elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek vonatkozásában a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítik bevallási kötelezettségüket³ (16KTBEV nyomtatványon);
- a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjatalány-fizetésre jogosult kötelezett a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig tesz eleget bevallási kötelezettségének⁴ (16KTBEV nyomtatványon);
- Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségének tárgyév december 20-ig tesz eleget⁵ (16KTBEV nyomtatványon);
- az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett évente a tárgyévet követő év április 20. napjáig teljesíti bevallási kötelezettségét⁶ (16KTBEV formanyomtatványon);
- a csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a tárgyévet követő év január hónap 20. napjáig a 16KTA formanyomtatványon tesz eleget bevallási kötelezettségének. Ha azonban a tárgyév során a kötelezett a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határok bármelyikét túllépi, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént, továbbá a tárgyév hátralévő részére valamennyi termékkör tekintetében az általános szabályok szerint bevallást kell benyújtania;
- a mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választó kötelezettet bevallási kötelezettség nem terheli;
- a soron kívül benyújtandó bevallás határidejére az Art. 33.§-ában meghatározottak az irányadók.

Figyelem! A Ktdt. 25. § (4) bekezdése értelmében befizetett termékdíjat a 25. § alapján visszaigénylőre, a kötelezetre vonatkozó bejelentéssel, változás-bejelentéssel, termékdíj megállapítással termékdíj bevallással és nyilvántartás-vezetéssel, továbbá az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni. Ebből az következik, hogy **a 'TKORNY nyomtatványon kizárólag visszaigénylő státuszt bejelentő kötelezettnek – amennyiben nem jelentette be visszaigénylő státuszának megszűnését – abban az esetben is be kell nyújtania negyedéves bevallását, ha az adott időszakban nem keletkezett visszaigénylési jogcíme!**

³ Ktdt. 11. § (1) bekezdés alapján

⁴ Ktdt. 11. § (1), (2) bekezdései alapján

⁵ Ktdt. 12/A. § bekezdés alapján

⁶ Ktdt. 11. § (2a) bekezdés alapján

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.⁷

Meghatalmazás

A meghatalmazott a képviseleti jogosultságát - ha azt a rendelkezési nyilvántartás nem tartalmazza - köteles igazolni.⁸ E képviseleti jogosultság igazolására szolgáló adatlap az Egységes Képviseleti 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 képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti 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 tisztségviselői tisztség gyakorlásától.⁹

Állandó meghatalmazás alapján eljárni jogosultak:

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti 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 üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti. Természetes

⁷ Air. 14. §

⁸ 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 vámhatóság előtti eljárásokra vonatkozó képviseleti jogosultságok bejelentésére - említett alanyi körben - 2019. június 30-ig továbbra is kizárólag az EGYKE adatlap használható.

⁹ Air. 15. §

személyt az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely – képviselőre alkalmas – nagykorú személy is képviselheti¹⁰.

A belföldön nem letelepedett adóalany képviselője:

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.¹¹ 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.¹²

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

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

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 képviselői joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviselői 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 képviselői 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 képviselői 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 – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

¹⁰ Air. 17.§

¹¹ Air. 18.§

¹² Ktdt. 9. §

- 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 vámigazgatóságához.
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 – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú 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, adózói 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.¹³

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.¹⁴

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.

Adózói 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.¹⁵

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó/magánszemély családi neve, szék-

¹³ Korm. rendelet 18. § (1) bekezdés

¹⁴ Korm. rendelet 18. § (6) bekezdés

¹⁵ Korm. rendelet 18. § (7) bekezdés

helye/telephelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.

Ha a bevallásban adóalapot illetve adót nem érintő adatokat kíván adózási javításként módosítani, akkor ezt a Főlap (C) blokk „Bevallás jellege” kódkockában a (H) betűvel kell jelölni.

Az adózó által javított bevallás kitöltésénél, amennyiben a kódkockában „(H)” jel szerepel az adózási javítással (helyesbítéssel) érintett lapokon az új adatokat kell megadni, a bevallás további lapjain pedig meg kell ismételni az eredeti bevalláson szereplő adatokat.

Az adózási 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 adózási javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni. Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, csak a helyes adatokkal.

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.¹⁶

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹⁷ **A környezetvédelmi termékadján 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.¹⁸ Az adózó javára mutató helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁹

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

¹⁶ Art. 54. § (1) bekezdés

¹⁷ Art. 56. § (3) bekezdés

¹⁸ Art. 57. § (2) bekezdés

¹⁹ Art. 57. § (3) bekezdés

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.²⁰

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).²¹

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

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 kötelező.

Késedelem, pótlás

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

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

16KTBEV	Főlap – Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű termékdíjatalány 2016. évi negyedéves bevallása
Bevallás részletező lapok:	
16KTBEV-OSSZ	Összesítő lap nettó kötelezettségről
16KTBEV-BEV	A termékdíj-fizetési kötelezettség nem egyéni hulladékkezelő esetén
16KTBEV-GJA	Bevallás a gépjármű termékdíjköteles termék alkotórészei, tartozékai után fizetendő termékdíjatalányról
16KTBEV-EGY	A termékdíj-fizetési kötelezettség egyéni hulladékkezelő esetén
16KTBEV-VIS1	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (1) bekezdés szerinti visszaigénylés
16KTBEV-VIS2	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (2) és (2/a) bekezdés szerinti visszaigénylés
16KTBEV-HAS	Bevallás az egyéni hulladékkezelés keretében végzett hulladékkezelési tevékenységről

²⁰ Art. 54. § (6) bekezdés

²¹ Art. 54. § (5) bekezdés

16KTBEV-ATV	Bevallás a termékdíj-kötelezettség átvállalásáról
16KTBEV-ANY	Bevallás a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termékekről és a nyilatkozó vevőkről
16KTBEV-170	Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz
16KTBEV-ONP	Önellenőrzés
16KTBEV-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 Ktdt. 3. § (1) bekezdése értelmében a környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség a termékdíjköteles termék forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele esetén keletkezik.

A termékdíj-kötelezettség

- a) az első belföldi forgalomba hozót vagy első saját célú felhasználót,
- b) belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevőjét, vagy a saját célú felhasználót,
- c) bérgyártás esetén a bérgyártatót,
- d) a külföldi előállítású csomagolást alkotó termékdíjköteles csomagolószer első belföldi forgalomba hozóját vagy a lebontott csomagolásból képződő csomagolási hulladék első belföldi birtokosát,
- e) a 6. § (1) bekezdés alapján készletre vételt végzőt (a továbbiakban a)-e) pontok együtt: kötelezett)

terheli.

Reklámhordozó papír esetében az a) pont szerinti első belföldi forgalomba hozatalnak – belföldi előállítás esetén – a nyomdai szolgáltatás teljesítése (nyomtatás és átadás) minősül.²²

A Ktdt. 3. § (2a) szerint a (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően a termékdíj megfizetése nélkül vagy a termékdíj visszatérítését követően a termékdíj raktárban tárolt, feldolgozott, előállított, újbóli felhasználásra előkészített termékdíjköteles termék, termékdíj raktárból belföldre, a tulajdonjog átruházásával történő kiszállítása, első belföldi forgalomba hozatalnak minősül.²³

A termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni, ha – a Vhr-ben meghatározottak szerint – a kötelezett vevője (a továbbiakban: nyilatkozó) nyilatkozik arról, hogy

- a) a termékdíjköteles terméket termékdíjátalány fizetésre jogosult mezőgazdasági termelőként csomagolás előállítására használja fel,
- b) az újrahasználható csomagolászerek nyilvántartásába a felhasználó kérelmére felvett

²² Ktdt. 3. § (2) bekezdés

²³ Ktdt. 3. § (2a) bekezdés

ba) újrahasználható csomagolószert a betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti betétdíjas rendszerben, vagy

bb) újrahasználható raklapot a beszerzéstől számított legalább 365 napig újrahasználható csomagolóeszközként csomagolás létrehozására,

használja fel,

c) a csomagolóanyagot vagy a csomagolási segédanyagot

ca) mint annak végfelhasználója nem csomagolás előállítására, vagy

cb) más termék előállításához közvetlen anyagként (alapanyagként)

használja fel,

d) a termékdíjköteles terméket termékdíj raktárba szállítja be,

e) a raklapot a 3/A. § szerinti engedéllyel bíró bérleti rendszer üzemeltetőjeként – a 3/A. § szerinti engedélyezett bérleti rendszer keretében történő használat céljából – vásárolja meg,

f) a raklapot a 3/A. § szerinti engedéllyel bíró bérleti rendszer üzemeltetője számára a 3/A. § szerinti engedélyezett bérleti rendszer keretében történő használatra átadja.

A fentiek szerinti nyilatkozó kötelezettnek minősül, ha a nyilatkozatával ellentétesen jár el, egyébként a kötelezett ellenőrzésére vonatkozó szabályokat kell rá alkalmazni.

Amennyiben a nyilatkozó nem, vagy nem a nyilatkozat tartalma szerint jár el vagy ezt nem tudja igazolni, a termékdíjköteles termék termékdíját és a termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontjától számított késedelmi pótlékot köteles megfizetni.

A termékdíjat

a) az egyéb kőolajtermék alapanyagként történő felhasználása, vagy

b) a Magyarországon hulladékká vált egyéb kőolajtermékből a Ht.-ben meghatározott R9 eljárással előállított termékdíjköteles termék belföldi forgalomba hozatala vagy első saját célú felhasználása,

esetén nem kell megfizetni.²⁴

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 kőolajtermék esetén van lehetőség. A kötelezettséget az első belföldi forgalomba hozó vállalatja át a kötelezettől.

Figyelem! Az előírt – átvállalást jelző – számlazáradékolási követelmény nem, vagy hibás teljesítése esetén a termékdíj-kötelezettség nem száll át az átvállalóra. Hibás a teljesítés, ha az átvállalás nem a kötelezettől történt, a záradékszöveg nem kerül a számlán feltüntetésre. Nem minősül a követelmény hibás teljesítésének a betűhiba, ide nem értve a záradékszövegben történő jogszabályi helyre való hivatkozást.

²⁴ Ktdt. 3. § (6)-(9) bekezdései

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 1307/2013/EU Európai Parlament és Tanácsi 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 kiszerelésben 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 csomagolószerből, továbbá ha az újrahasználatos csomagolószer engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználatos csomagolószert bérbe adja,

f) csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag 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 formában és állapotban, vagy más kiszerelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő

ga) első belföldi vevő vagy

gb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője

átvállalhatja.²⁵

A termékdíj visszaigénylése:

A befizetett termékdíj a 15/A. és 15/B §-ban meghatározott termékdíjatalány kivételével

a) a termékdíjköteles termék külföldre történő igazolt kiszállítása;

b) a termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépített külföldre történő értékesítése;

c) a nemzetközi szerződés szerint köztehermentes beszerzéssel összefüggő tevékenység;

d) az Észak-atlanti Szerződés Szervezete Biztonsági Beruházási Programja megvalósításával összefüggő tevékenység;

²⁵ Ktdt. 14. § (5) bekezdés

e) a termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíjköteles termék felhasználása;

f) a 4. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott csomagolószer termékdíj-megállapítási időszakon túli külföldre történő igazolt visszaszállítása,

g) egyéb csomagolószer esetében, annak – a továbbforgalmazás kivételével – nem csomagolás előállítására való felhasználása,

h) a csomagolás alkotórészeként forgalomba hozott záróelem kereskedelmi csomagolószerként megfizetett termékdíja

esetén visszaigényelhető.²⁶

A kötelezett az általa befizetett egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelheti azon részét, amelyre vonatkozóan a használt vagy hulladékká vált, a kötelezettnél termékdíjköteles egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét és a hasznosítás tényét igazolja.²⁷

Visszaigényelhető a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószer után megfizetett termékdíjnak azon része, amelyet a visszaigénylő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószer tömegére vonatkozóan – igazoltan megfizetett.²⁸

Fentiek alapján 16KTBEV bevallás benyújtására kötelezett:

- 1) a Ktdt. 3. § (2) bekezdésében meghatározott kötelezett,
- 2) a számlán átvállaló,
- 3) a szerződésben átvállaló,
- 4) a megfizetett termékdíjat visszaigénylő,
- 5) a Ktdt. 3.§ (6) bekezdésében meghatározott azon személy, aki a termékdíjköteles termék felhasználása tekintetében tett valótlan nyilatkozatára tekintettel válik kötelezetté,
- 6) a Ktdt. 27/A.§ (1) bekezdésében meghatározott azon személy, aki a reklámhordozó papír tekintetében valótlan nyilatkozatot tett a termékdíj-kötelezettséget meghatározó feltételekről, és ezért kötelezetté válik,
- 7) a Ktdt. 9/A. § (11) bekezdése szerint a termékdíj raktár üzemeltetője (engedélyes) az engedély megszűnését követően azon raktárkészlet után, amely esetében a termékdíj nem került megfizetésre vagy korábban visszatérítésre került,
- 8) a termékdíj raktár üzemeltetőjének, ha a Vhr. 2/F. § (3) bekezdése szerint a leltározás a nyilvántartáshoz képest mennyiségi eltérést, hiányt mutat,
- 9) a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett.

²⁶ Ktdt. 25. § (1) bekezdés

²⁷ Ktdt. 25. § (2) bekezdés

²⁸ Ktdt. 25. § (2a) bekezdés

A termékdíj alapja, mértéke; a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termékek termékdíjátalánya

A termékdíj alapja a termékdíjköteles termék tömege.²⁹

Termékdíjátalány-fizetés választása során a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termék esetében a gépjármű mennyiségét kell a bevallásban feltüntetni.³⁰

A termékdíj tételeit a Ktdt. 2. melléklete állapítja meg. Egyéni hulladékkezelés esetén a termékdíj tételeit és kiszámításának módját a törvény 3. melléklete tartalmazza.³¹

A fizetendő termékdíj a Ktdt. 2. és 3. számú melléklete alapján az egyes termék- és anyag-áramokra meghatározott díjtételek és a kötelezett által forgalomba hozott/saját célra felhasznált termékdíjköteles termék tömege szorzatának ezer forintra kerekített összege.

A gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termékek tömegét és a fizetendő termékdíjátalány összegét a 4. melléklet tartalmazza.³²

A bevallás gyakorisága

A 16KTBEV bevallást az egyéni hulladékkezelés esetét kivéve negyedévente kell benyújtani. Az egyéni hulladékkezelő évente teljesíti bevallási kötelezettségét. Az adott időszakra vonatkozó bevallást egy alkalommal lehet benyújtani, kivételt képez ez alól az azonos tárgyidőszakra benyújtott javítás (helyesbítés), önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, átalakulás valamint a felszámolás és végelszámolás esete. Kivételt képez továbbá az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett, akinek/amelynek a tárgyévre vonatkozóan két bevallást, egy termékdíj-előleg bevallást és egy termékdíj bevallást kell benyújtania (lásd: Határidők cím alatt).

A termékdíj-fizetési kötelezettség teljesítése

A kötelezett a termékdíjat a bevallás benyújtására meghatározott határidőig az e célra vezetett központi költségvetési számlaszámra (a továbbiakban: termékdíj számla) forintban fizeti be. Ha a bevallásban a termékdíj összege az ezer forintot nem éri el, továbbá az Art. szerinti ellenőrzés vagy önellenőrzés során a termékdíj-különbözet az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni. Az adóhatóság az ezer forintot el nem érő termékdíj-visszatérítést nem utalja ki.³³

Az alkalmazandó termékdíjas számlaszámok a következők:

Számla száma	Számla elnevezése	Számlajel
10032000-01037454-00000000	NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla	920
10032000-01850695-00000000	NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés lebonyolítási számla	924

²⁹ Ktdt. 7. § (1) bekezdés

³⁰ Ktdt. 11. § (4) bekezdés

³¹ Ktdt. 7. § (2)-(3) bekezdés

³² Ktdt. 15/C. §

³³ Ktdt. 12. § (1)-(2) bekezdés

Számla száma	Számla elnevezése	Számlajel
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 esetén.³⁴

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

Kitöltési információk a Főlaphoz

A Főlapot minden esetben be kell nyújtani a bevalláshoz. Amennyiben több részletező lap kerül kitöltésre a nyomtatványgarnitúrából, akkor is csak egy Főlapot kell benyújtani.

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 töltenie. 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, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást, önellenőrzést. **Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó/kötelezett nem a jogelőd időszakára nyújt be bevallást, önellenőrzést, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem töltheti ki.**

³⁴ Ktdt. 31. § (1) bekezdés

A „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” mezőt abban az esetben kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását az 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 adó- és vámhatóság az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

A „*Székhely/lakcím*” adatok kitöltésekor az „*irányítószám*”, „*város/község*”, „*közterület neve*”, „*közterület jellege*”, „*házsám*” rovatok kitöltése kötelező. Amennyiben a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), abban az esetben a „*közterület neve*”, az „*épület*”, a „*lépcsőház*”, az „*emelet*” és az „*ajtó*” rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a „*házsám*” rovatban kell szerepeltetni.

A „*Levelezési címre*” vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adataitól. Amennyiben van magyarországi képviselő is, a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni. Ha a levelezési cínnél postafiók megadása történik, akkor a „*közterület neve*”, az „*épület*”, a „*lépcsőház*”, az „*emelet*” és az „*ajtó*” rovatot nem szabad kitölteni, a közterület jellegéhez „*postafiók*”-ot kell írni, a postafiók számát pedig házszámként kell feltüntetni. Helyrajzi szám megadásakor – a postafiók adatokhoz hasonlóan – a helyrajzi számot házszámként kell feltüntetni, a „*közterület neve*”, az „*épület*”, a „*lépcsőház*”, az „*emelet*” és az „*ajtó*” rovatot pedig üresen kell hagyni.

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

A (C) blokk tartalmazza a 16KTBEV nyomtatvány bevallás részletező lapjainak típusát. Ahhoz, hogy az egyes bevallás részletező lapok (OSSZ, BEV, GJA, EGY, VIS1, VIS2, HAS, ATV, ANY) megnyithatók és kitölthetők legyenek, a bevallási időszak kezdő és záró dátumát és a bevallás gyakoriságát minden esetben meg kell adni.

A „*Bevallás jellege*” mező lenyíló fölnél lehet kiválasztani az önellenőrzés esetén az (O), bevallás 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.

A bevallás javítása (helyesbítése) esetén a „*Bevallás jellege*” mezőnél a (H) betűjelet kell kiválasztani.

A „*Bevallás gyakorisága*” mezőben lehet kiválasztani, hogy negyedéves (N) vagy éves (E) bevallás céljából kerül benyújtásra a bevallás. A mezőt minden esetben ki kell tölteni. A kitöltés nem csak alapbevallás esetén kötelező (akár határidőben, akár késedelmesen van benyújtva), hanem önellenőrzés, helyesbítés benyújtása esetén is.

Amennyiben negyedéves bevallási gyakoriság kerül kiválasztásra, úgy az egyéni hulladékkezelés esetén kitöltendő EGY és HAS lapok nem tölthetők ki, azok inaktívak maradnak. Éves bevallás esetén az „*Egyéni hulladékkezelő előleg bevallása*” rovat kitöltése is kötelező.

„*Egyéni hulladékkezelő előleg bevallása*”: A mező kitöltése csak éves bevallás esetén kötelező, negyedéves bevallás esetén a rovatot nem szabad kitölteni. Amennyiben az éves bevallás benyújtására kötelezett egyéni hulladékkezelő kötelezett a legördülő fül alatt található betű kiválasztásával arról nyilatkozik, hogy a bevallást termékdíj-előleg bevallás céljából nyújtja be (I=Igen), úgy kizárólag az OSSZ lap aktiválódik a nyomtatványcsomagból és az előleg bevallást ezen a lapon kell megtenni. Ha az adózó úgy nyilatkozik, hogy az aktuális bevallás nem előleg bevallás (N=Nem), akkor az egyéni hulladékkezelés esetén kitöltendő EGY és HAS lapok is aktívvá válnak és ezeknek a részletező lapoknak a kitöltése is kötelező. A kitöltésre vonatkozó szabályok a részletező lapoknál találhatók.

„Bevallási időszak”: A bevalláshoz tartozó adó-megállapítási időszak, negyedéves bevallás esetén a tárgynegyedév, éves bevallás esetén pedig a tárgyév teljes időtartama, míg soron kívüli bevallásnál a bevallási időszak ettől eltérő (is) lehet azzal a korlátozással, hogy a bevallási időszak időtartama itt sem lehet több egy teljes negyedév illetve egy teljes év időtartamánál.

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

- A bevallási időszak kezdő dátuma abban az esetben lehet későbbi, mint a tárgynegyedév/tárgyév első napja, ha a kötelezett a tárgyidőszak első napja 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 tárgynegyedév/tárgyév utolsó napja, ha a kötelezett a tárgyidőszak utolsó napját megelőző hatállyal szűnt meg, került felszámolási, végelszámolási, kénysztörletési eljárás alá, vagy az adóhatósághoz benyújtott TKORNY bejelentésében a negyedév utolsó napját megelőző dátummal jelentkezett ki a termékdíj kötelezettség alól.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre és a jogutódra vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani.

Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés a bevallási időszak folyamán történik, és a jogelő kötelezettségét a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab 16KTBEV bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig, egyet pedig a jogutódlás időpontjától az adott bevallási időszak végéig.

Ha a **felszámolási eljárás** bevallási időszakon belül kezdődik, akkor az átalakulás esetére vonatkozó bevallási kötelezettséget kell alapul venni, azzal, hogy külön bevallást kell készíteni a bevallási időszak kezdő napjától a felszámolás kezdő időpontját megelőző napig, majd a felszámolás kezdő időpontjától a bevallási időszak végéig.

Ha a **végelszámolás** bevallási időszakon belül történik, akkor adóbevallást kell az adózónak beadnia a bevallási időszak kezdő napjától a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig. Ezekben az esetekben a „Bevallás típusa” mezőt ki kell tölteni.

„Bevallás típusa” kódokkában jelölhető, hogy soron kívüli bevallás kerül benyújtásra és az milyen okból történik. A soron kívüli bevallás okait a legördülő fül alatt található típusok jelölik:

- **(F):** felszámolás;
- **(V):** végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (az egyszerűsített végelszámolással történő megszűnéshez kapcsolódó bevallási kötelezettség megegyezik a normál végelszámolás esetén irányadó bevallási kötelezettséggel, azaz külön bevallást kell benyújtani az adóhatóság felé a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, továbbá a két időpont közötti időszakra vonatkozóan);
- **(A):** átalakulás egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés;
- **(M):** egyéb jogutód nélküli megszűnéskor, illetve kénysztörletési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében;
- **(D):** kénysztörletési eljárás;
- **(E):** Egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése;

- **(S):** Egyéni vállalkozói, ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése;
- **(B):** EU más tagállamában illetékességgel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás.

„Bevallás fajtája” kódokká csak a felszámolással, végelszámolással vagy kényszertöreléssel érintett adózóknak kell kitölteniük. A felszámolási, végelszámolási, kényszertörelési eljárás alá került adózóknak ebben a mezőben kell jelölni azt, hogy az eljárás milyen fázisban van. Ha az adózó a felszámolási eljárás, vagy a végelszámolás megkezdésére vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokkába „1”-et, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokkába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételkor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódokkába „3”-at kell írnia.

A *(D) blokk* szolgál az utalási adatok valamint a pénzforgalmi rendelkezések közlésére. Amennyiben az alapbevallás vagy az önellenőrzés eredményeként visszaigénylési jogosultság keletkezett, a visszaigényelhető összeg sorsáról minden alkalommal rendelkezni kell a pénzforgalmi rendelkezések („Átvezetési kérelem mellékelve”, „Teljes összeg kiutalása kéérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”) megfelelő rovatának jelölésével.

Ha a bevallás/önellenőrzés eredményeként visszajáró összeget, vagy annak egy részét kiutalni kéri, akkor a belföldi banki adatok, postai utalási cím, vagy a külföldi banki adatok közül az egyiket meg kell adni, de a három közül csak egy jelölhető. Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózók postai utalási címet nem adhatnak meg.

Az „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” jelölőnégyzet kitöltése esetén a 16KTBEV-170 lap aktívva válik. A kitöltésre vonatkozó szabályok a részletező lapnál találhatók.

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 lapok kitöltéséről

A bevallási lapokon a belföldi előállítású, a harmadik országból, illetve a Közösség más tagállamából behozott és forgalomba hozott, vagy saját célra felhasznált, illetve készletre vett termékdíj-köteles termék mennyisége után megállapított termékdíj-fizetési kötelezettséget kell szerepeltetni Környezetvédelmi Termékdíj Kódonként (a továbbiakban: KT kód) illetve Csomagolószer Katalógus Kódonként (a továbbiakban: CsK kód).

Az egyes részletező lapokon KT/CsK kódonként – külön-külön sorban – kell bevallani az adott tárgyidőszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettséget. A lapok *a), b), c) oszlopaiban* kell feltüntetni az adott termékdíj-köteles termékkör azon KT, illetve CsK kódjait, amelyeknél a kötelezettség keletkezett.

A KT-kódok a Vhr. 1. számú melléklet B) címében, a CsK kódok a Vhr. 1. számú melléklet A) címének II. részében találhatóak.

A környezetvédelmi termékdíj tételeket a Ktdt. 2. és 3. mellékletei tartalmazzák, míg a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termékek után fizetendő termékdíj-átalány összegét a törvény 4. melléklet tartalmazza.

A bevallási nyomtatványban nem csak azon termékdíj-kötelezettségeket kell bevallani, ahol tényleges termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezik, hanem fel kell tüntetni az erre speciálisan kialakított lapokon azokat a termékdíj-köteles termékmennyiségeket is, amelyek egyéb

jogcímen kötelezettséget (átvállalás) vagy visszaigénylést keletkeztetnek, illetve, amikor a termékdíjat a Ktdt. szerint nem kell megfizetni.

Amennyiben adott időszakban nem történt forgalomba hozatal vagy felhasználás, de a termékdíj-bevallási kötelezettség fennáll, úgy a 16KTBEV-BEV és/vagy 16KTBEV-GJA, illetve 16KTBEV-EGY lapján a mennyiség és kötelezettség bevallására szolgáló rovatokba „0” értéket kell feltüntetni. Ebben az esetben technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

Ha a kizárólag visszaigénylő státuszt bejelentő kötelezettnek adott időszakban nem keletkezett visszaigénylési jogcíme, úgy a bevallás VIS1 lapján a visszaigénylési technikai kód alkalmazható. A kitöltéssel kapcsolatos részletek a VIS1 lap kitöltése résznél olvashatók.

A technikai kód a KT/CsK kód 4-5. karakterénél '90', a 6-7. karakternél '99', melyek a leforduló listából kiválaszthatóak.

A technikai KT/CsK kódok az alábbiak szerint épülnek fel:

- a) akkumulátor: 500 90 99
- b) csomagolószer: 400 90 99
- c) egyéb hőolajtermék: 601 90 99
- d) egyéb műanyag termék: 301 90 99
- e) egyéb vegyipari termék: 700 90 99
- f) elektromos, elektronikai berendezés: 100 90 99
- g) gumiabroncs: 211 90 99
- h) irodai papír: 801 90 99
- i) a reklámhordozó papír: 900 90 99
- j) kereskedelmi csomagolószer: KCS 90 99
- k) visszaigénylés technikai kód - tárgyidőszakban visszaigénylés nem történt: V99 90 99
- l) termékdíj-átalány alapjául szolgáló gépjármű: J99 90 99

A 16KTBEV-OSSZ lap kitöltése

A lap benyújtása minden esetben kötelező a Főlappal együtt a megfelelő bevallás részletező lap(ok) mellett.

Amennyiben a Főlap (C) blokkjában található „Egyéni hulladékkezelő előleg bevallása” mezőben az „I” betű (Igen) kerül kiválasztásra úgy kizárólag az OSSZ lap válik aktívvá. Egyéni hulladékkezelést választó kötelezett termékdíj-előleg bevallása esetén csak ezt a lapot kell kitölteni a Főlap mellé.

A lapon, a tárgyidőszakban összesen keletkezett termékdíj-köteles termékre vonatkozó termékdíj-fizetési kötelezettséget a nyomtatvány automatikusan átemeli a részletező lapokról.

Kivételt képez ez alól a **6. sorban található „Előleg”** megnevezésű mező, melyet a **III. és IV. negyedéves bevallási időszakra, valamint az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett esetében a tárgyévre (adóévre) vonatkozóan a kötelezettnek kell kitölteni.**

A kötelezettet – az egyéni hulladékkezelést választó és a termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett kivételével – a tárgyév (adóév) negyedik negyedévére nézve termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli. A termékdíj-előleg mértéke a tárgyév (adóév) első három negyedéve után fizetett termékdíj harmadának a **80%-a**, amelyben figyelembe kell venni az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget is. A termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségnek a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt kell eleget tenni. **A termékdíj-előleget tárgyév december 20-ig kell megfizetni.** A termékdíj-előleget a negyedik negyedévi bevallásban a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig ki kell egészíteni, vagy a különbözetet vissza kell igényelni.

Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezettet a tárgyévre (adóévre) nézve termékdíjelőleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli. A termékdíj-előleg mértéke a tárgyévet megelőző évre az adott termék-vagy anyagáramra vonatkozóan bevallott termékdíj összegének **95%-a**, amelyben figyelembe kell venni az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget is. **Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási és megfizetési kötelezettségének tárgyév december 20-ig tesz eleget és a tárgyévre vonatkozó bevallásában (bevallási határidő a tárgyévet követő év április 20. napja) a termékdíj-előleget a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig kiegészíti, vagy a különbözetet visszaigényli.**³⁵

A gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles terméket forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség nem terheli.

„Előleg” mező kitöltése:

I. Negyedéves bevallási időszak esetén

Az OSSZ lap 6. sorában található „Előleg” mező kitöltése negyedéves bevallás esetén kizárólag a harmadik és a negyedik negyedéves bevallási időszakokra szóló bevallásoknál lehetséges, ezekben az esetekben viszont a mezőt kötelező kitölteni.

A III. negyedéves bevallásban (bevallási időszak: 2016.07.01-2016.09.30) tehát a Ktdt. 12/A. § (3) bekezdés szerint meghatározott módon számított előleg kötelezettséget kell az „Előleg” sorban szerepeltetni. Az első három negyedév után fizetett termékdíj alatt a szóban forgó időszakban megállapított, bevallott és befizetett termékdíjat kell érteni, melybe beleszámítanak az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett összegek is. Az első három negyedév után fizetett termékdíj összegének meghatározásakor nem lehet figyelembe venni a különféle jogcímen visszaigényelt termékdíjak összegét. Az a bevallás tehát, melynek végeredményeként visszaigényelhető összeg keletkezik, nem vehető figyelembe az előleg számítás során.

Az első három negyedévben befizetett termékdíj alatt tehát az I. és II. negyedévre szóló utolsó érvényes bevallás/önellenőrzés OSSZ lapjának 7. sorában szereplő összeget és a III. negyedévre szóló bevallás OSSZ lapjának 5. sorában szereplő összeget kell érteni, a 8. sorban szereplő összeget minden esetben figyelmen kívül kell hagyni.

³⁵ Ktdt. 12/A. §

Ha a kötelezett a III. negyedévben október 1-jei vagy azt megelőző dátumú hatállyal kijelentkezett a termékdíj kötelezettség alól, vagy a III. negyedéves bevallás típusa és fajtája V3 illetve F3, akkor tekintettel arra, hogy IV. negyedéves bevallás nem fog beérkezni, nem kell termékdíj előleget fizetni, az előleg sort 0,- Ft-tal kell kitölteni.

Fontos, hogy az első három negyedév után fizetett termékdíj alatt a szóban forgó időszakban megállapított, bevallott és befizetett termékdíjba az esetlegesen tört időszakra benyújtott bevallás(ok) alapján bevallott és befizetett összegeket is bele kell számolni. Amennyiben tehát a harmadik negyedévben két bevallás érkezik be (például az egyik a felszámolási eljárás megkezdése előtti időszakra, a második pedig a felszámolási eljárás alatti időszakra szól), abban az esetben a második bevallásban kell megállapítani az előleget. A felszámolással, végelszámolással vagy kényszertöreléssel érintett adózók az eljárás kezdetét megelőző időszakra vonatkozó bevallásaikban, amennyiben ezen bevallások bevallási időszakának záró dátuma szeptember 30-tól illetve december 31-től eltér, nem tüntethetik fel a fentiek szerint megállapított előleget. Ezekben az esetekben az előleg sort nulla értékkel kell kitölteni.

A gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles terméket forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezettet termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség nem terheli, ezért a 16KTBEV nyomtatványon a kizárólag termékdíjátalányt bevalló kötelezettnek (BEV, GJA lapok közül csak a GJA lap kitöltött) az „Előleg” megnevezésű mezőt nem szabad kitölteni, a mező inaktív marad.

A fentieket az alábbi példák illusztrálják:

1. Egy gazdálkodó az I. negyedévben 40.000,- Ft (OSSZ lap 7. sorában szereplő összeg: 40), a II. negyedévben 70.000,- Ft (OSSZ lap 7. sorában található összeg: 70), a III. negyedévben 60.000,- Ft (OSSZ lap 5. sorában található összeg: 60) termékdíjat fizetett, visszaigénylése pedig nem volt. Ebben az esetben az első három negyedévben összesen 170.000,- Ft termékdíj került megfizetésre. Ennek kell venni a harmadát, amely 56.667,- Ft, aminek aztán a 80 %-a adja meg a fizetendő összeget, jelen esetben 45.334,- Ft-ot. A gazdálkodónak a kerekítés szabályai szerint 45.000,- Ft-ot kell feltüntetni a bevallás összesítő lapjára és termékdíj-előlegként ezt az összeget december 20-ig kell megfizetnie.
2. Egy gazdálkodónak az I. negyedévben termékdíj visszaigénylése volt 40.000,- Ft értékben (OSSZ lap 7. sorában szereplő összeg -40), viszont a II. negyedévben 70.000,- Ft (OSSZ lap 7. sorában szereplő összeg: 70), a III. negyedévben 60.000,- Ft termékdíjat fizetett (OSSZ lap 5. sorában szereplő összeg: 60). Ebben az esetben az első három negyedév után fizetett termékdíj összegének meghatározásakor nem lehet figyelembe venni a 40.000,- Ft visszaigénylést, tehát az előleg kiszámítása során 130.000,- Ft megfizetett termékdíjból kell kiindulni, amelynek a harmada 43.333,- Ft, aminek a 80 %-a 34.666,- Ft. A bevallás összesítő lapján 35.000,- Ft-nak kell szerepelni és ezt az összeget kell termékdíj-előlegként megfizetni.
3. Előfordulhat olyan eset is, amikor egy gazdálkodónak mindhárom negyedévben visszaigénylése volt (I. és II. negyedéves bevallás OSSZ lap 7. sorában, valamint a III. negyedéves bevallás 5. sorában negatív érték szerepel). Ebben az esetben termékdíj-előleget nem kell fizetni, vagyis a termékdíj előleg sort 0-val kell kitölteni.
4. Egy gazdálkodó az I. negyedévben 40.000,-Ft, a II. negyedévben 70.000,-Ft, termékdíjat fizetett. A III. negyedévben július 31-ei dátummal felszámolási eljárás alá került. A III. negyedévre 07.01-07.31 időszakkal F1-es bevallást nyújtott be, a fizetendő termékdíj 60.000,-Ft, majd 08.01-09.30 időszakra benyújtott F2-es bevallása 10.000,- Ft-ról szól. Ebben az esetben tehát a III. negyedév első bevallásának (F1) előleg összege: 0,- Ft, a má-

sodik bevallásban (F2) az előleg összege a 180.000,- Ft harmadának 80 %-a vagyis $60.000 \times 0,8 = 48.000,-$ Ft.

5. Egy adózó az első három negyedéves bevallásaiban csak termékdíjatalány fizetési kötelezettséget tartalmazó bevallásokat nyújtott be (csak a GJA lapon nyújtott be bevallásokat). Ebben az esetben az előleg sort nem szabad kitölteni sem a III. sem pedig a IV. negyedéves bevallásban. Abban az esetben sem tölthető ki a sor, ha a bevallásokban visszaiigénylés történt, tehát, ha a GJA lap mellett VIS lapok is kitöltésre kerültek.
6. Előfordulhat, hogy az adózó bevallásai a termékdíjatalány-fizetési kötelezettség mellett termékdíj-fizetési kötelezettséget is tartalmaznak (GJA lap mellett a BEV lap - esetleg VIS lap is - kitöltött). Ebben az esetben a befizetett termékdíjak alapján (BEV és VIS lapokon bevallott összegek nettó értéke) kell megállapítani a termékdíj-előleget a fentebb részletezett példák szerint.

A IV. negyedéves bevallásban (bevallási időszak: 2016.10.01-2016.12.31) a III. negyedéves bevallásban szerepeltetett előleg kötelezettséget kell az előleg sorban feltüntetni, amit a nyomtatványkitöltő-ellenőrző program negatív előjellel vesz figyelembe a „Mindösszesen” sor (16KTBEV-ÖSSZ 7. sor) számításánál, ezzel korrigálva a tényleges kötelezettségre.

II. Éves bevallási időszak esetén

Egyéni hulladékkezelést választó kötelezett termékdíj-előleg bevallása [a Főlap (C) blokkjában található „Egyéni hulladékkezelő előleg bevallása” mezőben az „I” betű került jelölésre] esetén csak az „Előleg” mezőt kell kitölteni. A mezőbe a Ktdt. 12/A. § (4) bekezdés szerint meghatározott módon számított előleg kötelezettséget kell feltüntetni. A tárgyévet megelőző évre az adott termék-vagy anyagáramra vonatkozóan bevallott termékdíj alatt azon termékdíjköteles termék után fizetett termékdíjat kell érteni, amelyre vonatkozóan a tárgyévre egyéni hulladékkezelést választott a kötelezett, tekintet nélkül arra, hogy a tárgyévet megelőzően az egyéni hulladékkezelés, vagy a kollektív teljesítés szabályai szerint fizette meg a termékdíjat az adott termék- vagy anyagáram vonatkozásában. Az előleg megállapítása során figyelembe kell venni az adott időszakra adott termék- vagy anyagáramra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett összegeket is. A tárgyévet megelőző évben fizetett termékdíj összegének meghatározásakor nem lehet figyelembe venni a különféle jogcímen visszaigényelt termékdíjak összegét.

Példákkal illusztrálva:

1. Egy gazdálkodó tárgyévben válik kötelezetté és 'TKORNY bejelentésében egyéni hulladékkezelést választott valamely termékköre. Tekintettel arra, hogy a tárgyévet megelőző évben nem volt termékdíj-fizetési kötelezettsége az előleg bevallásban az OSSZ lap 6. sorában 0 értéket kell feltüntetnie.
2. Egy gazdálkodó tárgyévet megelőzően egyéni hulladékkezelőként teljesítette kötelezettségét gumiabroncs és akkumulátor tekintetében és a tárgyévet megelőző bevallások tanúsága szerint 750.000,- Ft termékdíjat fizetett gumiabroncsra és 250.000,- Ft-ot akkumulátorra. A gazdálkodó a tárgyévre vonatkozóan is egyéni hulladékkezelést választott ugyanezekre a termékekre. Ebben az OSSZ lap 6. sorába a tárgyévet megelőzően befizetett összeg 95%-ának megfelelő összeget ($1.000.000 \times 0,95 = 950.000,-$ Ft) kell beírni, és ezt az összeget kell termékdíj-előlegként megfizetni.
3. Egy gazdálkodó tárgyévet megelőzően egyéni hulladékkezelőként teljesítette kötelezettségét gumiabroncs és akkumulátor tekintetében és a tárgyévet megelőző bevallások tanúsága szerint 750.000,- Ft termékdíjat fizetett gumiabroncsra és 250.000,- Ft-ot akkumulátor-

ra. A gazdálkodó tárgyévire vonatkozóan csak a gumiabroncs tekintetében választja az egyéni hulladékkezelést, akkumulátor tekintetében pedig a kollektív teljesítés szabályai szerint kívánja teljesíteni kötelezettségét. Ebben az esetben csak a gumiabroncsra megfizetett termékdíjat kell figyelembe venni a termékdíj-előleg megállapítása során. Az OSSZ lap 6. sorába tehát a 750.000,- Ft 95%-ának (712.500,- Ft) ezer forintra kerekített összegét, vagyis 713.000,- Ft-ot kell beírni.

4. Egy gazdálkodó tárgyévet megelőzően a kollektív teljesítés szabályai szerint teljesítette kötelezettségét, a bejelentett termékek köre: gumiabroncs, a tárgyévet megelőzően a kibocsátott termékek után bevallott és megfizetett termékdíj 135.000,- Ft. A kötelezett tárgyévire egyéni hulladékkezelőként jelentkezik be ugyanerre a termékre. Ebben az esetben az előleg megállapítása során a gumiabroncs után befizetett termékdíjat kell alapul venni. Tehát az OSSZ lap 6. sorába a 135.000,- Ft 95%-ának (128.250,- Ft) ezer forintra kerekített összegét, vagyis 128.000,- Ft-ot kell beírni.
5. Egy gazdálkodó tárgyévet megelőzően a kollektív teljesítés szabályai szerint teljesítette kötelezettségét, a bejelentett termékek köre: gumiabroncs és reklámhordozó papír. A tárgyévet megelőzően a kibocsátott termékek után bevallott és megfizetett termékdíj 150.000,- Ft, ebből 15.000,- Ft-ot a reklámhordozó papírra, 135.000,- Ft-ot pedig a gumiabroncs vonatkozásában fizetett. A kötelezett tárgyévire egyéni hulladékkezelőként jelentkezik be a gumiabroncsra, a reklámhordozó papír vonatkozásában marad a kollektív teljesítés. Ebben az esetben az előleg megállapítása során a gumiabroncs után befizetett termékdíjat kell alapul venni. Tehát az OSSZ lap 6. sorába a 135.000,- Ft 95%-ának (128.250,- Ft) ezer forintra kerekített összegét, vagyis 128.000,- Ft-ot kell beírni.

Az előleg összegét mindkét esetben ezer forintra kerekítve kell megadni azzal a kikötéssel, hogy az ezer Ft alatti összeget a kerekítés szabályaitól eltérően mindig 0-nak kell tekinteni.

A *Mindösszesen* sorban a kerekítés szabályai szerint ezer forintban (eFt) számolja ki a nyomtatvány a keletkezett kötelezettséget. Ezt az ezer forintra kerekített összeget kell megfizetni a NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számlára. Visszaigénylés esetében pedig erről az összegről kell rendelkezni (Főlap (D) blokk, pénzforgalmi rendelkezések). Ez alól kivételt képez a **III. negyedéves bevallás**. Ebben az esetben a **fizetési kötelezettséget a lap 7. sora helyett az Összesen sorban (5. sor) szereplő összeg alapján kell teljesíteni**. Ez mellett a fentiek szerint kiszámított és a lap 6. sorába beírt termékdíj-előleget a Ktdt. 12/A. § (4) bekezdésében előírt határidőig (tárgyév december 20-ig) kell megfizetni.

A használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigénylése külön, az OSSZ lap 8. sorában kerül feltüntetésre. Az anyagában történő hasznosítás címén visszaigényelt összeg a VIS2 lap 6. sorában megadott adatok alapján kerül átemelésre. Az ezen a jogcímen visszajáró összeget számlán tartani nem lehet, minden esetben rendelkezni kell az összeg kiutalásáról és/vagy átvezetéséről (Főlap (D) blokk, pénzforgalmi rendelkezések).

Az OSSZ lap 9-11 sorai automatikusan kerülnek kitöltésre, amennyiben a bevallás egy korábban benyújtott, az adóhatóság által elfogadott bevallás (alapbevallás) önellenőrzése. Ebben az esetben a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a helyes értéket az ONP lap megfelelő mezőiből.

A 16KTBEV-BEV lap kitöltése

A 16KTBEV-BEV lapot – az egyéni hulladékkezelés valamint a gépjármű termékdíjköteles termék alkotórésze, tartozéka után fizetendő termékdíjátalány kivételével – a gumiabroncs, csomagolószer, akkumulátor, egyéb kőolajtermék, reklámhordozó papír, elektromos, elektronikai berendezések, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék, irodai papír után keletkező termékdíj kötelezettség vonatkozásában kell kitölteni.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltésre került.

A részletező lap megfelelő oszlopaiban határozza meg a bevallás benyújtására kötelezett az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettségét. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

Az *a), b), c) oszlopokban (KT kód CsK kód)* a tárgynegyedévben kibocsátott (forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált vagy készletre vett) termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait, vagy a bejelentett termékkör technikai kódját kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával. A 16KTBEV-BEV és a 16KTBEV-EGY lapon nem szerepeltethetők ugyanazon termék-/anyagáramhoz tartozó KT/CSK kódok.

A BEV lapon kizárólag a 'TKORNY bejelentés főlapján megjelölt termékeket jelölő KT/CsK kódok szerepeltethetők, azokat viszont teljes körűen fel kell tüntetni még akkor is, ha valamely termék vonatkozásában nem keletkezett termékdíj fizetési kötelezettség az adott időszakban. Amennyiben a bevallással érintett időszakban valamely termék vonatkozásában nem történt kibocsátás (belföldi forgalomba hozatal vagy saját célú felhasználás) és a kötelezett nem jelentette be e termékkel kapcsolatos kötelezettségének megszűnését, úgy „A bevallás részletező lapok kitöltéséről” cím alatt felsorolt technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

Ha a termékdíjköteles termékek vonatkozásában bármilyen változás történt (termékkör csökkenés, termékkör bővülés), azt az erre szolgáló 16TKORNY nyomtatványon kell bejelenteni.

A *d) oszlopban (Megnevezése)* a termékdíj-köteles termék KT/CsK kódjához tartozó a termékre jellemző rövid megnevezést kell megadni.

Az *e) oszlopba (Negyedév összesen)* az adott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-köteles termék azon összes mennyisége írandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezettnek az adott bevallási időszakban termékdíj-bevallási kötelezettsége keletkezik. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes jegy pontossággal.

Az *f) oszlop (KTD-tétel):* a megadott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-tétel automatikusan beírásra kerül.

A *g) oszlopba (Kötelezettség)* a Negyedév összesen mennyiség és KTD-tétel oszlopok számított szorzatának az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség összege kerül, melyet forintba kerekítve – a kerekítés általános szabályai szerint – automatikusan tölt ki a nyomtatvány.

A 16KTBEV-GJA lap kitöltése

A 16KTBEV-GJA lap a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termék belföldi forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására vagy készletre vételére tekintettel termékdíjátalány-fizetésére jogosult kötelezettek negyedéves bevallására szolgál.

A lapot kizárólag ez irányú érvényes bejelentéssel rendelkező termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezettek tölthetik ki a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett akkumulátor, gumiabroncs, kenőolaj, elektromos, elektronikai berendezés után fizetendő termékdíjátalány vonatkozásában.

A Ktdt. 10. §-a az alábbiak szerint szabályozza a termékdíjátalány bejelentését:

1. Annak a gazdálkodónak, mely tárgyévben válik termékdíj-kötelezetté, a termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell bejelentenie az adóhatóság felé, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettségét termékdíj-átalány fizetőként kívánja teljesíteni. A határidő elmulasztása esetén a kötelezett nem alkalmazhatja a termékdíjátalányra vonatkozó szabályokat és a határidő elmulasztása esetén igazolásnak nincs helye.
2. Azon adózókat nem terheli ismételt bejelentési kötelezettség, akik a tárgyévet megelőzően is, az akkor megtett bejelentésük alapján, termékdíjátalány-fizetésre jogosultként tettek eleget bevallási kötelezettségüknek, feltéve, hogy a bejelentés alapjául szolgáló termékdíjátalány-fizetési jogosultság feltételei változatlanul fennállnak.

Figyelem! Annak a kötelezettnek, aki/amely a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel a termékdíjátalány-fizetést kívánja választani 2016. január 1-jétől, annak – tekintettel arra, hogy a jogintézmény 2016. január 1-jei hatállyal lépett életbe – meg kell tenni ez irányú bejelentését. A bejelentésre a 16TKORNY nyomtatvány szolgál.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltésre került.

A részletező lap megfelelő oszlopaiban határozza meg a bevallás benyújtására kötelezett az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíjátalány-fizetési kötelezettségét. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

Az a), b), c) oszlopokban (KT kód) a tárgynegyedévben kibocsátott (forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett), a Ktdt. 4. mellékletében felsorolt vámtarifaszámok alá osztályozandó gépjárművek KT kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

Amennyiben a bevallással érintett időszakban nem történt termékdíjátalánnyal érintett gépjármű kibocsátás (belföldi forgalomba hozatal, saját célú felhasználás vagy készletre vétel) és a kötelezett nem jelentette be kötelezettségének megszűnését, úgy „A bevallás részletező lapok kitöltéséről” cím alatt feltüntetett technikai kód is alkalmazható.

A d) oszlopban (Megnevezés) a KT kódhoz tartozó, a gépjárműre jellemző rövid megnevezést kell megadni.

Az e) oszlopba (Gépjármű mennyisége) az adott KT kódhoz tartozó gépjármű azon összes mennyisége irandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezettnek az adott bevallási időszakban termékdíjátalány-bevallási kötelezettsége keletkezett. A mennyiséget darabban kell megadni.

A megadott adatok alapján a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyzi az f)-i) oszlopokba a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként kibocsátott termékdíjköteles termékek (akkumulátor, gumiabroncs, kenőolaj, elektromos, elektronikai berendezés) tömegét a kibocsátott gépjármű mennyisége és a Ktdt. 4. mellékletében meghatározott átlagos tömeg alapján.

A *j)* oszlopba a termékdíj-átalány mértékét, a *k)* oszlopba pedig a termékdíj-átalány összegét automatikusan számítja és írja be a nyomtatványkitöltő program.

A lap 18. sorában összegződik az 1-17. sorokban kiszámított kötelezettség.

A 16KTBEV-VIS1 lap kitöltése

A 16KTBEV-VIS1 lapot a Ktdt. 25. § (1) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak nyújthatják be negyedévente.

Figyelem! A termékdíjat azon termékek után lehet visszaigényelni, amelyekre vonatkozóan a termékdíj megfizetése ténylegesen és igazolható módon megtörtént.³⁶ A termékdíj visszaigénylésére – a használt vagy hulladékká vált kenőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés kivételével – a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgyidőszakra vonatkozó bevallásban kerülhet sor.³⁷

Figyelem! A Ktdt. 25. § (4) bekezdése értelmében a 'TKORNY nyomtatványon csupán visszaigénylő státuszt bejelentő kötelezettnek – amennyiben nem jelentette be visszaigénylő státuszának megszűnését – abban az esetben is be kell nyújtania negyedéves bevallását, ha az adott időszakban nem keletkezett visszaigénylési jogcíme. Ebben az esetben az erre szolgáló V99 90 99 technikai kód alkalmazható.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Egy sor kitöltése esetén az adott sor összes írható oszlopát ki kell tölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap 1-19. sorai kitöltésre kerültek.

Az *a), b), c)* oszlopokban (*KT kód CsK kód*) a tárgynegyedévben visszaigényléssel érintett termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával. Technikai kód választása esetén a program automatikusan kitölti a *d), f), g), h)* oszlopokat. A V99 90 99 technikai kód csak az első sorba írható és ebben az esetben a lap más sorában már nem szerepelhet adat.

A *d)* oszlopban (*Megnevezés*) a termékdíj-köteles termék KT/CsK kódjához tartozó, a termékre jellemző rövid megnevezést kell megadni.

Az *e)* illetve *f)* oszlopokban (*Negyedév összesen*) az adott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-köteles termék azon összes mennyisége irandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezett a termékdíj visszaigénylésére való jogosultságát érvényesíti. Egy-egy sor kitöltésekor a mennyiséget db vagy kg vonatkozásában lehet megadni. Ez a kitölthetőség vagylagos, tehát egy sorban kétféle mennyiségre vonatkozó megjelölés együttesen nem szerepeltethető. Az *e)* oszlop kizárólag abban az esetben tölthető ki, ha a visszaigénylés a Ktdt. 4. mellékletében felsorolt vámtarifaszámok alá osztályozandó gépjárművek alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termék után megfizetett termékdíj-átalány visszaigénylésére irányul.

A *g)* oszlopban (*Megfizetett termékdíj tétel/átalány*) a visszaigényelendő, ténylegesen befizetett termékdíjra vonatkozó díjtételt kell megadni. A *Visszaigényelhető összeg (h) oszlop*: az összeget a nyomtatvány kitöltő program a megadott adatok alapján a kerekítés általános szabályai szerint forintra kerekítve automatikusan kiszámolja és tölti ki, továbbá az 1-19. sorokban szereplő összegeket a 20. sorban összesíti.

³⁶ Ktdt. 25/A. § (1) bekezdés

³⁷ Ktdt. 25/A. § (2) bekezdés

Figyelem! Valamely korábbi termékdíj-megállapítási időszakban vissza nem szállított **külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolóanyag után egyéni hulladékkezelés keretében megfizetett termékdíj visszaigénylése** esetén a külföldre kiszállított mennyiséget elkülönítetten, külön sorban kell szerepeltetni a lapon. A *b) oszlopba* a CsK kód 5-6 jegyének a „60”-at kell feltüntetni, a *g) oszlopba* (*Megfizetett termékdíj tétel Ft/kg*) pedig a korábbi bevallás EGY lapja szerint megfizetett termékdíj 1 kg-ra vetített összegét kell beírni.

A ténylegesen visszafizetést tartalmazó bevallás esetén a 16KTBEV-VIS1 lap mellé a visszaigényelhető összeg számlák közötti átvezetése, részleges kiutalása végett 16KTBEV-170 („Átvezetési és Kiutalás kérelem”) lapot kell kitölteni.

A 16KTBEV-VIS2 lap kitöltése

A 16KTBEV-VIS2 lapot a Ktdt. 25. § (2) és (2a) bekezdései alapján visszaigénylésre jogosultak nyújthatják be negyedévente.

A VIS2 lap (B) blokkja a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék termékdíjának a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén történő visszaigénylésére [Ktdt. 25. § (2) bekezdése], a lap (C) blokkja pedig a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után megfizetett termékdíj visszaigénylésére [Ktdt. 25. § (2a) bekezdése] szolgál.

16KTBEV-VIS2 (B) blokk kitöltése:

A VIS2 lap (B) blokkját a Ktdt. 25. § (2) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak (használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén történő visszaigénylésre jogosultak) tölthetik ki és nyújthatják be negyedévente.

A kötelezett az általa befizetett egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelheti azon részét, amelyre vonatkozóan a használt vagy hulladékká vált, a kötelezettnél termékdíjköteles egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét és a hasznosítás tényét igazolja.³⁸

A Vhr. 23. § (2) bekezdése alapján az adóhatóság jár el a hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása után történő termékdíj visszaigénylése során. Ezen visszaigényléseket a 16KTBEV-VIS2 lap (B) blokkjában kell feltüntetni. A blokkot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Egy sor kitöltése esetén a sorban található összes írható mezőt ki kell tölteni. A (B) blokkot csak az első lapon szabad kitölteni.

Az *a), b), c) oszlopokban* (*KT kód*) használt vagy hulladékká vált kőolaj KT kódját kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

A *d) oszlopban* (*Megnevezés*) a termékdíjköteles termék rövid megnevezését kell megadni.

Az *e) oszlopba* a visszaigénylés alapjául szolgáló, tárgynegyedévben hasznosításra ténylegesen átadott/átvett használt vagy hulladékká vált kőolaj mennyisége írandó két tizedes jegy pontossággal.

³⁸ Ktdt. 25. § (2) bekezdés

Az *f) oszlopba (Termékdíjköteles termék összes mennyisége)* a tárgynegyedévben termékdíj fizetési kötelezettséggel kibocsátott egyéb hőolajtermék mennyiségét kell beírni két tizedes jegy pontossággal. A mennyiségnek meg kell egyeznie a bevallás BEV lapján 601-es KT kóddal termékdíj fizetési kötelezettséggel (KT kód 4-5 jegy: 01) feltüntetett mennyiségek összegével.

A *g) oszlopba (Befizetett összes termékdíj)* az *f* oszlopban található mennyiség és az egyéb hőolajtermék termékdíjtételének szorzataként a tárgynegyedévben termékdíj fizetési kötelezettséggel kibocsátott egyéb hőolajtermék után fizetendő termékdíj összege kerül. Ezt a kerekítés szabályai szerint automatikusan számítja és tölti ki a kitöltő program.

A visszaigényelhető összeg (*h oszlop*) automatikusan kerül beírásra. A mezőbe a hasznosításra átadott mennyiség (*e oszlop*) és az egyéb hőolajtermék termékdíjtételének szorzata kerül.

Az 1-5. sorokban szereplő összegek a 6. sorban kerülnek összesítésre.

A negyedévente visszaigényelt termékdíj összegének göngyöltett összege nem haladhatja meg a tárgyévre vonatkozó befizetések göngyöltett összegét.³⁹ Tekintettel erre, amennyiben az I. negyedéves bevallásban a soronként feltüntetett visszaigényelhető termékdíj összege (1-5. sorok *h) oszlopában* szereplő értékek összege) nagyobb, mint a soronként feltüntetett befizetett termékdíj összege (1-5. sorok *g) oszlopába* írt értékek összege), úgy a kitöltő program automatikusan javítja a visszaigényelhető összeget a 6. sor *h) oszlopában*. A visszaigényelhető összeg maximum a 6. sor *g) oszlopában* található befizetett termékdíj összegéig terjedhet.

Figyelem! A használt vagy hulladékká vált egyéb hőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén visszaigényelt termékdíj nem tartható a 10032000-01850695-00000000 számú NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés elnevezésű számlán. A teljes összeg erejéig rendelkezni kell a visszautalandó összeg kiutalása és/vagy átvezetése iránt.

16KTBEV-VIS2 (C) blokk kitöltése:

A VIS2 lap (C) blokkját a Ktdt. 25. § (2a) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak (növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerkezetek után megfizetett termékdíj visszaigénylésére jogosultak) tölthetik ki és nyújthatják be negyedévente.

Visszaigényelhető a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerkezetek után megfizetett termékdíjnak azon része, amelyet a visszaigényelő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószer tömegére vonatkozóan – igazoltan megfizetett. A visszaigényelhető termékdíj alapja a tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott növényvédőszerrel szennyezett csomagolási hulladékot képező csomagolószerkezetek tömege.⁴⁰

A blokkot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Egy sor kitöltése esetén a sorban található összes írható mezőt ki kell tölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap (C) blokkjának 11-15. sorai kitöltésre kerültek.

³⁹ Ktdt. 25/A. § (6) bekezdés

⁴⁰ Ktdt. 25. § (2a), (2b) bekezdés

Az *a), b), c) oszlopokban (CsK kód)* a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerkes CsK kódját kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

A *d) oszlopban (Megnevezés)* a termékdíjköteles termék rövid megnevezését kell megadni.

Az *e) oszlopba* a visszaigénylés alapjául szolgáló, tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott növényvédőszerrel szennyezett csomagolási hulladékot képező csomagolószerkes mennyisége írandó két tizedes jegy pontossággal.

A *visszaigényelhető összeg (f oszlop)* mezőbe azt az összeget kell írni, amit az *e) oszlopban* feltüntetett mennyiség, vagyis a tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott csomagolószerkes után a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószer tömegére vonatkozóan – igazoltan megfizettek. A 11-15. sorokba írt visszaigényelhető összegeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összesíti a 16. sorban.

16KTBEV-EGY lap kitöltése

A 16KTBEV-EGY lap az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett éves bevallására szolgál. A lapot kizárólag ez irányú érvényes bejelentéssel rendelkező, egyéni hulladékkezelés szabályait választó kötelezettek tölthetik ki gumiabroncs, csomagolószer (kereskedelmi és nem kereskedelmi csomagolószer), akkumulátor, és elektromos, elektronikai berendezés termékkáramok vonatkozásában.

A Ktdt. 10. §-a az alábbiak szerint szabályozza az egyéni hulladékkezelés bejelentését:

1. Annak a gazdálkodónak, mely tárgyévben válik termékdíj-kötelezetté, a termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell bejelentenie az állami adóhatóság felé, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettségét egyéni hulladékkezelést teljesítőként kívánja teljesíteni. A határidő elmulasztása esetén a kötelezett nem alkalmazhatja az egyéni hulladékkezelésre vonatkozó szabályokat.
2. Azon gazdálkodónak pedig, mely a tárgyévet megelőzően már termékdíj-kötelezettként szerepel az adóhatóság nyilvántartásában, a bejelentést tárgyév január 31-ig kell megtennie. A határidő elmulasztása esetén igazolásnak nincs helye és az egyéni hulladékkezelésre vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

A bejelentésre mindkét esetben a 16TKORNY nyomtatvány szolgál.

Az adóhatóság csak a fenti feltételeknek megfelelő érvényes bejelentéssel rendelkező adózók/kötelezettek bevallásait fogadja el EGY lapon.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Egy sor kitöltése esetén az adott sor összes írható oszlopát ki kell tölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap 1-18. sorai kitöltésre kerültek.

Az *a), b), c) oszlopokban (KT kód CsK kód)* a tárgyévben kibocsátott (forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált) termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

Az EGY lapra kizárólag a TKORNY bejelentés EHN lapján megjelölt termékeket jelölő KT/CsK kódok írhatók, azokat viszont teljes körűen fel kell tüntetni. Amennyiben a bevallással érintett időszakban valamely termék vonatkozásában nem történt kibocsátás (belföldi forgalomba hozatal vagy saját célú felhasználás), úgy „A bevallás részletező lapok kitöltéséről” cím alatt felsorolt technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

Figyelem! A Ktdt. 10. § (8) bekezdésben foglaltak szerint az egyéni teljesítést választó kötelezett termék- és anyagáramonként, tárgyévre vonatkozóan teheti meg bejelentését. Tekintettel erre, amennyiben az egyéni teljesítést választó kötelezettsége valamely anyagáram tekintetében külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószert is kiterjed, úgy a termékdíj-megállapítási időszakban **vissza nem szállított, külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószert is a nyomtatványcsomag EGY lapján kell megjelenítenie.** Az ilyen terméket elkülönítetten, külön sorban kell feltüntetni a bevallás EGY lapjára, a CsK kód 6-7 jegyében pedig a „97”-et kell szerepeltetni. Amennyiben a vissza nem szállított termék a következő vagy valamely azt követő termékdíj-megállapítási időszakban külföldre kiszállításra kerül, úgy a Ktdt. 25. § (1) bekezdés f) pontja értelmében lehetőség van a befizetett termékdíj visszaigénylésére. Ebben az esetben a kiszállított mennyiséget a bevallás „VIS1” lapján kell szerepeltetni. (lásd még: VIS1 lap kitöltése).

A megfelelő KT, és/vagy CsK kódok legördülő menüből való kiválasztása után a *Megnevezés* (d) oszlopban a termékdíj-köteles termék KT/CsK kódjához tartozó, a termékre jellemző rövid megnevezést kell megadni. A megnevezés jelölése mellett csak az e) és f) oszlopokat kell kitölteni a kibocsátott mennyiség és a hasznosításra, hasznosíttatásra átadott mennyiség adatok beírásával. A Ktdt. 16A. § (8) bekezdése értelmében a bevallásában, a bevallás benyújtásáig gyűjtött, és hasznosításra átadott, igazoltan hasznosított mennyiséget, valamint a tárgyévben kibocsátott mennyiséget kell figyelembe venni.

A kitöltő-ellenőrző program a lap *Hulladékkezelési teljesítmény, Díjtétel és Kötelezettség* oszlopait (g-n oszlopok) a megadott adatok alapján automatikusan számítja és beírja a megfelelő mezőbe.

A 16KTBEV-EGY lap 19. sorában összegződik az 1-18. sorokban kiszámított kötelezettség.

16KTBEV-HAS lap kitöltése

A lapot az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett tölti ki az adott évre vonatkozó hulladékkezelési tevékenységéről.

A *KÜJ szám [a] oszlop*] megadása mellett a *Tevékenységet végző neve* b) oszlopban a tevékenységet ténylegesen végző begyűjtő, kezelő, illetve ártalmatlanító adatait kell feltüntetni.

Amennyiben az a) és b) oszlop kitöltése után a c) oszlopban a hasznosításra történő átadás jelölésre kerül (X), úgy csak a g) és i) oszlopokat kell kitölteni. Ellenkező esetben minden rovatot ki kell tölteni.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap 1-18. sorai kitöltésre kerültek.

A HKT kódok és a hozzájuk tartozó hulladékkezelési műveletek megnevezése a Vhr. 1. számú mellékletében található.

Az EWC kódokról bővebb információ a <http://www.kvvm.hu/szakmai/ewc/> honlapon található.

A 16KTBEV-ATV lap kitöltése

A lapot a szerződéses átvállaló, valamint a jogszabály alapján termékdíj fizetési kötelezettséget számlán átvállaló tölti ki. A Ktdt. 14/A. §-a értelmében a lapot csak olyan adózó töltheti ki, aki/amely rendelkezik hatályos átvállalási szerződéssel. Az átvállalási szerződés hatályosságához, ideértve annak módosítását is, a szerződésnek az adóhatóság részéről történő nyil-

vántartásba vétele szükséges. A nyilvántartásba vételre vagy módosításra vonatkozó kérelmet az átvállalónak kell megtennie a szerződés vagy szerződésmódosítás keltétől számított 15 napon belül. A kérelem benyújtására a 'TKORNY nyomtatvány szolgál.

Abban az esetben, ha az átvállalás a Ktdt. 14. § (5) bekezdés aa) vagy ab) pontja szerint történik (export értékesítés), akkor – tekintettel a Ktdt. 14. § (8) bekezdésére – érvényesnek (hatályosnak) kell tekinteni azokat az átvállalási szerződéseket is, amelyek az adott időszakban már lejártak, de az időszak kezdő napját megelőző 365 napon belül még élő, az adóhatósághoz bejelentett hatályos szerződések voltak.

A 16KTBEV-ATV lapon az átvállalt mennyiségre vonatkozó adatokat KT és/vagy CsK kód szerint kell megadni átvállalási jogcímek szerinti bontásban.

Az a), b), c) oszlopokban (KT kód CsK kód) a tárgyidőszakban átvállalással érintett termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával. Az a) oszlopba csak olyan termék KT/CsK kódja tüntethető fel, amelyre nézve az adott időszakban az átvállaló rendelkezik hatályos átvállalási szerződéssel, vagyis a termék KT/CsK kódja szerepel az adóhatóság által nyilvántartásba vett szerződésen. A b) oszlopban pedig kizárólag olyan átvállalási jogcímet jelölő pénzügyi státuszkód szerepeltethető a KT/CsK kód 4-5 jegyeként, amely megfelel az adóhatósághoz bejelentett, tárgyidőszakban hatályos átvállalási szerződésben szereplő átvállalási jogcímnek.

A fentiekben túl figyelemmel kell lenni továbbá a KT/CsK kód-átvállalási jogcím „párosításra” is: egy adott sor a) oszlopában szereplő kód (KT/CsK kód 1-3 jegye) mellé csak olyan átvállalási jogcímet jelölő kód (KT/CsK kód 4-5 jegye) írható a b) oszlopba, mint amilyen jogcímen történik az adott termék vonatkozásában fennálló termékdíj-kötelezettség átvállalása az átvállalási szerződés tanúsága szerint. Ez alól két kivétel létezik:

- Amennyiben a hatályos szerződés alapján az átvállalás kezdő időszaka 2014.01.01-je előtti és a bejelentett szerződésben az átvállalás a K40, K41, K49 CsK kódok alá tartozó kereskedelmi csomagolóeszközre terjed ki, akkor – a kereskedelmi csomagolás fogalmának 2014. 01.01-jei hatállyal történt módosítására figyelemmel – az ATV lapon a K40, K41, K49 kódok mellett az S40, S41, S49 CsK kódok is elfogadhatók.
- Amennyiben az átvállalás kezdő időszaka 2015.01.01-je előtti és a bejelentett, hatályos szerződésben K01, K02, K03, K04, K05, K06, K07, K08, K09, K18, K19, K20, K21, K22, K29, K50, K51, K59, K60, K61, K69, K70, K71, K72, K79, K80, K81, K82, K83, K84, K85, K86, K90, K91, K92, K93, K95, K96, K97, K98, K99 CsK kódok alá tartozó kereskedelmi csomagolóeszköz található, akkor – a kereskedelmi csomagolás fogalmának 2015. 01.01-jei hatállyal történt módosítására figyelemmel – az ATV lapon ezek helyett az E01, E02, E03, E04, E05, E06, E07, E08, E09, E18, E19, E20, E21, E22, E29, E50, E51, E59, E60, E61, E69, E70, E71, E72, E79, E80, E81, E82, E83, E84, E85, E86, E90, E91, E92, E93, E95, E96, E97, E98, E99 kódokat kell alkalmazni (K01=E01 és így tovább).

Az átvállalással érintett termékdíjköteles termék mennyiségét az átvállalás jogcímének megfelelően a d)-p) oszlopokban kell szerepeltetni maximum két tizedes jegy pontossággal. A b) oszlopban kiválasztott KT/CsK pénzügyi státuszkód az átvállalás jogcímét jelöli, mely alapján csak az ennek megfelelő oszlopba írható a mennyiség. Kizárólag olyan jogcím alatt szerepeltethető átvállalt mennyiség, amelyre nézve az átvállaló rendelkezik hatályos átvállalási szerződéssel, vagyis az adóhatóság által nyilvántartásba vett szerződés tartalmazza az adott átvállalási jogcímet.

Figyelem! Ha az átvállalás a Ktdt. 14. § (5) bekezdés aa) vagy ab) pontja szerint történt, de az erről szóló szerződés a tárgyidőszakban már nem él, viszont a tárgyidőszakot megelőző 365 napon belül hatályos volt, akkor az *e) oszlopban* csak 0 kg tüntethető fel.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap 1-16. sorai kitöltésre kerültek.

A 16KTBEV-ANY lap kitöltése

A 16KTBEV-ANY lapot a Ktdt. 3. § (6) bekezdésében foglalt nyilatkozó részére átadott termék vonatkozásában kell kitölteni.

A termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni, ha – e törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint – a kötelezett vevője (a továbbiakban: nyilatkozó) nyilatkozik arról, hogy

a) a termékdíjköteles terméket termékdíjatalány fizetésre jogosult mezőgazdasági termelőként csomagolás előállítására használja fel,

b) az újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásába a felhasználó kérelmére felvett

ba) újrahasználatos csomagolószert a betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti betétdíjas rendszerben, vagy

bb) újrahasználatos raklapot a beszerzéstől számított legalább 365 napig újrahasználatos csomagolóeszközként csomagolás létrehozására,

használja fel,

c) a csomagolóanyagot vagy a csomagolási segédanyagot

ca) mint annak végfelhasználója nem csomagolás előállítására, vagy

cb) más termék előállításához közvetlen anyagként (alapanyagként)

használja fel,

d) a termékdíjköteles terméket termékdíj raktárba szállítja be,

e) a raklapot a 3/A. § szerinti engedéllyel bíró bérleti rendszer üzemeltetőjeként – a 3/A. § szerinti engedélyezett bérleti rendszer keretében történő használat céljából – vásárolja meg,

f) a raklapot a 3/A. § szerinti engedéllyel bíró bérleti rendszer üzemeltetője számára a 3/A. § szerinti engedélyezett bérleti rendszer keretében történő használatra átadja.⁴¹

A 16KTBEV-ANY lapon a nyilatkozat tevő vevők adatait és a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termékekre vonatkozó adatokat kell az alábbi bontásban feltüntetni:

a) oszlop: a nyilatkozó belföldi vevő neve;

b) oszlop: vevő adóazonosító száma

c) oszlop: vevő székhelyének adatai

d) oszlop: csomagolószer CsK kódja;

⁴¹ Ktdt. 3. § (6)-(8) bekezdés

e) oszlop: nyilatkozat Ktdt. 3. § (6) bekezdésében felsorolt jogcíme;

f) oszlop: termékdíjköteles termék megnevezése;

g) oszlop: a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termék mennyisége kg-ban két tizedes jegy pontossággal

Az *e) oszlopban* a nyilatkozat jogcímeit az alábbi, a Vhr. 1. számú mellékletében található, kódok (KT/CsK kód 4-5. jegyei) jelölik.

- **14:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés a) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **15:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pont ba) vagy bb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **16:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés c) pont ca) vagy cb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **1E:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés e) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **1F:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés f) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **1R:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **34:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés a) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)
- **35:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pont ba) vagy bb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)
- **36:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés c) pont ca) vagy cb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)
- **3E:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés e) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)
- **3F:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés f) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)
- **3R:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)
- **5R:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolás részét képező csomagolószer)
- **7R:** A termékdíjköteles termék – kivéve csomagolószer – termékdíja nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Egy sor kitöltése esetén az adott sor összes írható oszlopát ki kell tölteni. Csak akkor nyitható új lap, ha az előző lap minden sora kitöltésre került

A 16KTBEV-170 lap kitöltése

A 16KTBEV-170 lap a bevallásban visszaigényelhető termékdíj átvezetésére, részleges kiutalására szolgál.

A 16KTBEV-170 számú mellékleten a visszaigényelhető termékdíj terhére, illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Átvezetési kérelem benyújtása esetén a bevallás főlapjának (D) blokkjában az „Átvezetési kérelem mellékelve” mezőt X-szel kell jelölni.

Nem tölthető ki és nem kell benyújtani a 16KTBEV-170-es lapot, ha a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” mezőben X-szel kerül jelölésre, hogy a visszajáró termékdíj teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha az adózó/kötelezett a visszajáró termékdíjról a bevallásban nem rendelkezik, de később a visszajáró termékdíj átvezetését, (rész) összegének kiutalását kéri, akkor az önálló „17. számú átvezetési és kiutalási kérelmet” kell kitöltenie és benyújtania.

Ha az adózó/kötelezett a bevallás összesítő lapjának 7. sorában visszaigényelhető termékdíjat tüntetett fel, és annak teljes összegét nem kéri vissza, akkor rendelkezhet a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetésről, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Abban az esetben, ha a különbözetnek csak egy részét kéri vissza, ezen a lapon rendelkeznie kell a maradék összeg sorsáról. A 16KTBEV-170-es lap kitöltését és csatolását a bevallás főlapjának (D) blokkjában jelölni kell.

Ha a bevallás egy korábban benyújtott bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítéseként kerül benyújtásra, és a 16KTBEV-ONP lap 5. és 6. sorában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 16KTBEV-170-es lapot kell kitölteni abban az esetben, ha a visszajáró termékdíj átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

Ki kell tölteni a 16KTBEV-170-es lapot akkor is, ha az önellenőrzés a korábbi megállapított önellenőrzési pótlék önellenőrzéssel történő helyesbítése következtében az önellenőrzési pótlék összegének csökkenését tüntette fel (önellenőrzési lap 11. sora), és ennek az összegnek az átvezetését, részleges kiutalását kéri.

Bevallási időszak: A 16KTBEV-170-es lap fejlécében található bevallási időszak mezőt minden esetben ki kell tölteni. Az időszak kezdő és záró dátumának meg kell egyeznie a főlap (C) blokkjában feltüntetett dátumokkal. Számítógépes kitöltés esetén a bevallási időszakot a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a főlapról a 170-es lapra.

VPID/EORI szám: Amennyiben a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914, 956 vagy 999 adónem szerepel, az adózó VPID/EORI száma mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni.

A 16KTBEV-170 lap átvezetési, kiutalási adatai:

A 16KTBEV -170-es lapon az összeg-adatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni.

Az átvezetési kérelmet a lap 01-24. soraiban az *a)-g) oszlopokban* kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A lap „Összesen” sorába a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó termékdíj összesített adatai automatikusan bekerülnek.

Az a)-c) oszlopokban a terhelendő adónemre vonatkozó adatokat kell feltüntetni, a d)-f) oszlopokban pedig a jóváírandó adónem adatait kell szerepeltetni. A kiutalandó összeg feltüntetésére a g) oszlop szolgál.

Az adónem főbizonylati sorszáma (a oszlop) az adónem kód (b oszlop) mező lenyíló listájából történő kiválasztás után automatikusan kitöltődik.

A b oszlopban az alábbi adónem kódok választhatók:

- **920** = Környezetvédelmi termékdíj;
- **924** = Termékdíj visszaigénylés;
- **215** = Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések.

Azon adónem 3 jegyű kódja, amelyre az adózó/kötelezett akár részben, akár egészben visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkentést kíván átvezettetni, a d) oszlop lenyíló listájából választható ki. A jóváírandó adónem oldalán lehetőség van valamennyi NAV számlához kapcsolódó kód feltüntetésére. Abban az esetben, ha a jóváírandó adónem oldalán 902-es, 910-es, 914-es, 956-os adónem kód szerepel, akkor az e) oszlopban a határozatszám kitöltése kötelező. Egyszerre több határozatszám is feltüntethető. A 912-es adónem esetében nem kötelező kitölteni a határozatszám mezőt. Az átvezetni kívánt összeget a c) és f) oszlopokban kell forintban feltüntetni.

Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

Abban az esetben, ha a visszaigényelhető termékdíj részösszegét nem egy másik adónemre kívánja átvezettetni, hanem a saját pénzforgalmi számlájára vagy pénzforgalmi számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai címére) kívánja átutaltatni, csak a c) oszlopot kell kitölteni, a kiutalandó összeget a kitöltő program automatikusan átemeli a g) (kiutalandó összeg) oszlopba.

A terhelendő adó összegének soronként meg kell egyeznie a jóváírandó, illetve a kiutalni kért adó összegével. Azaz a c) oszlop adatának meg kell egyeznie a jóváírandó adó összegével (f oszlop), ha csak átvezetést kér, és a g) oszlopba írt összeggel, ha kiutalást kér.

Felhívjuk figyelmét, hogy a g) oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg vonatkozásában az állami adó- és vámhatóság az esetleges köztartozások erejéig élhet visszatartási jogával.

Példa a 16KTBEV -170-es lap kitöltésére:

Visszaigényelhető termékdíj: 16KTBEV-OSSZ lap 7. sorában 80 000 forint, amely összegből az adózó 50.000 forintot az ÁFA számlára kér átvezettetni, 20 000 forintot a termékdíj számlán kíván tartani, 10 000 forintot pedig kiutalni kér.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	50 000	104		50 000	
02.	7.	920	20 000	920		20 000	
03.	7.	920	10 000				10 000
			80 000			70 000	10 000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	50 000	104		50 000	

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
02.	7.	920	30 000	920		20 000	10 000
			80 000			70 000	10 000

Ha a visszautalandó összeg kötelezettség-csökkenést eredményező **önellenőrzés** eredménye, akkor a **920** terhelendő adónem kód (**b oszlop**) esetén az **a oszlopban** az adónem főbizonylati sorszáma: 9 (OSSZ lap 9. sor).

Példa a 16KTBEV-170-es lap kitöltésére kenőolaj visszaigénylést is tartalmazó bevallás esetén:

Visszaigényelhető termékdíj: 16KTBEV-OSSZ lap 6. sor 10 000,- Ft, amelyet saját számláján kíván hagyni. A használt vagy hulladékká vált kenőolaj visszaigénylés: 16KTBEV-OSSZ lap 7. sor 50 000,- Ft, amelyből 30 000,- Ft ÁFA számlára kíván átvezetni és a maradék 20 000,- Ft kiutalását kéri.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	10 000	920		10 000	
02.	7.	924	30 000	104		30 000	
03.	8.	924	20 000				20 000
Összesen			60 000			40 000	20 000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	10 000	920		10 000	
02.	8.	924	50 000	104		30 000	20 000
Összesen			60 000			40 000	20 000

Figyelem! Az összesítő lap 8. sorában szerepeltetett összeg nem tartható a 10032000-01850695-00000000 számú NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés lebonyolítási számlán. A teljes összeg erejéig rendelkezni kell a visszautalandó összeg kiutalása és/vagy átvezetése iránt.

A 16KTBEV-ONP lap kitöltése

Önellenőrzés esetén a 16KTBEV-ONP lapot kötelező kitölteni.

Amennyiben a Főlapon a „Bevallás jellege”-nél az **(O)** betű nem kerül kiválasztásra, úgy az Önellenőrzési lap inaktív. A kiválasztást követően a lap kitölthetővé válik. Ezen a nyomtatványon csak a 2016. évi bevallások önellenőrizhetők.

A korábbi időszakra vonatkozó önellenőrzést a 15KTBEV 14KTBEV, 13KTBEV, 12KTBEV, 11KTBEV, 10KTBEV nyomtatványon kell benyújtani. Az önellenőrzést tartalmazó nyomtatványokat is elektronikus úton kell benyújtani.

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

A 16KTBEV-ONP lap 1-4. soraiban található *Bevallott/befizetett termékdíj a) mezőjébe* az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A *Helyesen számított termékdíj b) mező* automatikusan kerül kitöltésre. Az *a) mező* kitöltésénél az összegeket ezer forintra kerekítve szükséges megadni. Az 5. sor *a) és b) mezőiben*, valamint a *c) (Befizetendő/visszautalandó)* mezőjében feltüntetett fizetési kötelezettségeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi. Az így kapott adatok különböze-

tét ezer forintra a kerekítés szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni, az ezer Ft-ot el nem érő összeget nem kell megfizetni) automatikusan bejegyzni.

A III. negyedéves bevallás önellenőrzése esetén az 5. sorban csak az 1. és 3. sorban található összegek kerülnek összesítésre. A termékdíj-előleg önellenőrzését az elérő esedékességek miatt 4. sor c) mezőjében külön összesíti a kitöltő program.

Amennyiben a III. negyedéves bevallás önellenőrzése eredményeként mind a 4. c), mind pedig az 5. c) mezőben negatív előjelű összeg (visszaigényelhető termékdíj-előleg és visszaigényelhető termékdíj) található, úgy a már fentebb is említett eltérő esedékesség miatt, a két összeg közül csak az 5. sorban található környezetvédelmi termékdíjról lehet rendelkezni, vagyis csak ennek az összegnek lehet a kiutalását, illetve számlák közötti átvezetését kérni. A 4. sor c) mezőjében található negatív előjelű termékdíj-előleg csak jóváírásra kerül. Ha a termékdíj-előleg az alapbevalláskor, vagy azt követően, de az önellenőrzés előtt megfizetésre került és az önellenőrzés alapján az előleg különbözet is kiutalható, illetve számlák közt átvezethető lenne, úgy arról a 1617-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon kell rendelkezni.

A 2016. évben benyújtott Használt vagy hulladékká vált kenőolaj visszaigénylésének önellenőrzésére külön blokkban van lehetőség, a 6. sor kitöltésével. Az a) mezőbe az önellenőrizendő 16KTBEV-VIS2 lap 6. sorában feltüntetett visszaigényelhető összeget kell megadni. Ezt az összeget negatív előjellel kell feltüntetni. A b) mezőben a helyesen számított visszaigényelhető termékdíj összege automatikusan kerül kitöltésre, ezer forintra kerekítve.

A 10. 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.⁴²

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1 000 forintot meghaladó összeget nem kell bevalani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevalani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevalotta és megfizette, vagy a bevalani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.⁴³

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/kalkulátorok) található pótlékszámítási program.

Amennyiben az önellenőrzéskor az önellenőrzési pótlék összege helytelenül lett megadva, akkor az „Az önellenőrzési pótlék helyesbítése” blokkban önellenőrizhető. A 11. sor a) mezőjében kell megadni a helytelenül bevalott/befizetett önellenőrzési pótlékot és a b) mezőben

⁴² Art. 51. § (2) bekezdése alapján.

⁴³ Art. 168. § (3) bekezdése alapján.

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

A 16KTBEV-EU lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § 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 16KTBEV-EU lapot kell benyújtania, 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.

A *(C) blokkot* a 4. sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL

ARCHÍVUM