

Kitöltési útmutató a 21KTBEV jelű bevalláshoz Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű-termékdíjatalány 2021. évi bevallása

Miről olvashat ebben az útmutatóban?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK.....	3
1. Mire szolgál a 21KTBEV jelű bevallás?	3
2. Kire és mely termékre vonatkozik?	3
Mikor keletkezik a termékdíj-kötelezettség?	3
Kinek kell környezetvédelmi termékdíj bevallást benyújtania és termékdíjat fizetnie?	4
Termékdíjköteles termékek köre	4
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	5
A képviseleti jogosultság bejelentése	5
„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.4. Hol található a nyomtatvány?	5
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	5
6. Hogyan lehet fizetni?.....	6
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?.....	7
NAV általi javítás.....	7
Adózái javítás (helyesbítés)	8
Önellenőrzés	8
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	9
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani.....	10
Az önellenőrzési pótlék befizetése	10
8. A termékdíj visszaigénylése	10
9. Mik a jogkövetkezmények?	11
10. Milyen részei vannak a bevallásnak?	11
11. További információ, segítség	12
Interneten:.....	12
E-mailen:	12
Telefonon:	12
Személyesen:	13
12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	13
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	14
1. Kitöltési információk a Főlapoz	14
2. Információk a bevallás-részletező lapok kitöltéséhez.....	16
3. A 21KTBEV-OSSZ LAP KITÖLTÉSE	17
„Előleg” sor kitöltése.....	18
Termékdíjelőleg számítása negyedéves bevallási időszak esetén	19
Termékdíjelőleg számítása éves bevallási időszak esetén	20
4. A 21KTBEV-BEV LAP KITÖLTÉSE	22
5. A 21KTBEV-GJA LAP KITÖLTÉSE	23
6. A 21KTBEV-VIS1 LAP KITÖLTÉSE.....	24
7. A 21KTBEV-VIS2 LAP KITÖLTÉSE.....	25

21KTBEV-VIS2 (B) blokk kitöltése.....	25
21KTBEV-VIS2 (C) blokk kitöltése	26
8. 21KTBEV-EGY LAP KITÖLTÉSE.....	27
9. 21KTBEV-HAS LAP KITÖLTÉSE	28
10. A 21KTBEV-ATV LAP KITÖLTÉSE.....	29
11. A 21KTBEV-ANY LAP KITÖLTÉSE.....	30
12. A 21KTBEV-170 LAP KITÖLTÉSE	31
Példa a 21KTBEV-170-es lap kitöltésre:	32
13. A 21KTBEV-ONP LAP KITÖLTÉSE.....	33
14. A 21KTBEV-EUNY LAP KITÖLTÉSE	34

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 21KTBEV jelű bevallás?

A 21KTBEV jelű bevallás

- a környezetvédelmi termékdíj,
- a termékdíjelőleg és
- a gépjármű-termékdíj-átalány bevallására,
- a termékdíjköteles termékkel és a termékdíjjal összefüggő adatszolgáltatásokra,
- a 2021. adóévre benyújtott környezetvédelmi termékdíj és gépjármű-termékdíj-átalány bevallásának önellenőrzésére valamint javítására,
- a késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások pótlására

szolgál.

2. Kire és mely termékre vonatkozik?

Mikor keletkezik a termékdíj-kötelezettség?

A környezetvédelmi termékdíj-kötelezettség a termékdíjköteles termék forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele esetén keletkezik.¹

Termékdíj-kötelezettségnek minősül:

A termékdíjköteles termékkel, illetve a termékdíjjal összefüggő

- bejelentkezési,
- bejelentési, változásbejelentési,
- termékdíj-megállapítási, termékdíjelőleg-megállapítási,
- termékdíjbevallási, termékdíjelőleg-bevallási,
- termékdíjfizetési, termékdíjelőleg-fizetési,
- bizonylatkiállítási, -megőrzési, számlamegőrzési, számlán történő feltüntetés, és
- nyilvántartásvezetési,
- adatszolgáltatási, ideértve a nem csomagolószerként forgalomba hozott, az e törvényhez tartozó végrehajtási rendeletben meghatározott csomagolószer katalógusban szereplő árukra vonatkozóan is,
- nyilatkozattételi

kötelezettség.²

¹ a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (Ktdt.) 3. § (1) bekezdés

² Ktdt. 2. § 29. pontja

Kinek kell környezetvédelmi termékdíj bevallást benyújtania és termékdíjat fizetnie?

A 21KTBEV jelű bevallás benyújtására kötelezett:

- a termékdíjköteles termék – kivéve a belföldi előállítású egyéb kőolajterméket – az első belföldi forgalomba hozója vagy első saját célú felhasználója; belföldi előállítású reklámhordozó papír esetében a nyomda minősül első belföldi forgalomba hozónak,
- belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevője, vagy a saját célú felhasználója,
- bérgyártás esetén a terméket gyártató (bérgyártató),
- a külföldi előállítású csomagolást alkotó termékdíjköteles csomagolószer első belföldi forgalomba hozója vagy a lebontott csomagolásból képződő csomagolási hulladék első belföldi birtokosa,
- a kötelezett ilyen tartalmú bejelentése³ esetén a termékdíjköteles terméket készletre vevő,
- a termékdíj-kötelezettséget számla vagy szerződés alapján átvállaló,
- a megfizetett termékdíjat visszaigénylő,
- a kötelezett vevője, ha a termékdíjköteles termék felhasználása tekintetében tett nyilatkozatával⁴ ellentétesen jár el,
- a reklámhordozó papír előállítását megrendelő, ha a termékdíj-kötelezettséget meghatározó feltételekről tett nyilatkozatával⁵ ellentétesen jár el,
- a termékdíjraktár üzemeltetője (engedélyes) az engedély megszűnését követően azon raktárkészlet után, amely esetében a termékdíjat nem fizették meg vagy a NAV korábban visszatérítette,
- a termékdíjraktár üzemeltetője, ha a leltározás a nyilvántartáshoz képest mennyiségi eltérést, hiányt mutat,
- a gépjármű alkotórészeként, tartozékként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult⁶

(ezek együtt: kötelezett)

A termékdíjat a kötelezettnek kell befizetnie a bevallás benyújtására meghatározott határidőig.

Termékdíjköteles termékek köre

A törvény alkalmazásában termékdíjköteles termék:

- az akkumulátor;
- a csomagolószer;
- az egyéb kőolajtermék;
- az elektromos, elektronikai berendezés;
- a gumiabroncs;
- a reklámhordozó papír;

³ Ktdt. 10. § (1) bekezdés b) pont szerinti bejelentés

⁴ Ktdt. 3. § (6) bekezdés szerinti nyilatkozat, mely alapján a kötelezettnek (eladó) nem kell megfizetnie a termékdíjat

⁵ Ktdt. 3. § (10) bekezdés szerinti nyilatkozat, mely alapján a nyomdának nem kell megfizetnie a termékdíjat

⁶ Ktdt. 3. § (2) bekezdés, 14. § (2) bekezdés, 3. § (7) bekezdés, 3. § (12) bekezdés, 9/A. § (11) bekezdés, a Ktdt. végrehajtására kiadott 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (Vhr.) 2/F. § (3) bekezdés

- az egyéb műanyag termék;
- az egyéb vegyipari termék;
- az irodai papír.⁷

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **21KTBEV** jelű bevallást elektronikusan kell benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).⁸

A papíralapon benyújtott formanyomtatványt a NAV nem fogadja el.

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

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja.

Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

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

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

4. Hol található a nyomtatvány?

Az elektronikusan támogatott **21KTBEV** jelű bevallás **kizárólag elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

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

útvonalon található meg.

5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

A környezetvédelmi termékdíjra, a termékdíjelőlegre és a gépjármű-termékdíjatalányra vonatkozó bevallást az alább részletezett gyakorisággal és határidővel kell benyújtania a NAV-hoz:

⁷ Ktdt. 1. § (3) bekezdés

⁸ Ktdt. 11. § (1) bekezdés

- a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek vonatkozásában a környezetvédelmi termékdíjról negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig**;⁹
- a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett a termékdíjelőleg tekintetében a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt, a **harmadik negyedévet követő hónap 20. napjáig**;¹⁰
- a gépjármű alkotórészeként, tartozékként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett a gépjármű termékdíjátalány vonatkozásában negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig**;¹¹
- Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett a termékdíjelőlegre vonatkozóan **tárgyév december 20-ig**;¹²
- az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett az általa elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek valamint a hasznosított termékek vonatkozásában a környezetvédelmi termékdíjról évente, a **tárgyévét követő év április 20. napjáig**;¹³
- a csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a törvényben meghatározott kibocsátási határok¹⁴ bármelyikének túllépése esetén, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént, továbbá a tárgyév hátralévő részére valamennyi termékkör tekintetében a környezetvédelmi termékdíjról negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig**¹⁵

A **fizetési határidő** – egy kivétellel – **megegyezik** a bevallás benyújtásának határidejével.

Kivétel: a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett harmadik negyedéves bevallásával egyidejűleg bevallott **termékdíjelőleg** fizetési határideje: **a tárgyév december 20. napja**.¹⁶

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.¹⁷

6. Hogyan lehet fizetni?

A környezetvédelmi termékdíjat az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01037454-00000000	NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla	920

A **penzforgalmiszámla-nyitásra kötelezett adózó** az adóját

⁹ Ktdt. 11. § (1) bekezdés alapján

¹⁰ Ktdt. 12/A. § (5) bekezdés

¹¹ Ktdt. 11. § (1) bekezdés

¹² Ktdt. 12/A. § (6) bekezdés

¹³ Ktdt. 11. § (2a) bekezdés

¹⁴ Ktdt. 2. § 6. pont

¹⁵ Ktdt. 15/B. § (2) bekezdés

¹⁶ Ktdt. 12/A. § (7) bekezdés

¹⁷ Air. 52. § (4) bekezdés

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

fizetheti be.

A befizetési módokról¹⁸ a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszamok>) olvashat.

A bankkártyás fizetési lehetőségekről a 35. számú, Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című információs füzetben talál tájékoztatást a NAV honlapján.

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.¹⁹

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

A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.²⁰ Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

Azokban a mezőkben, ahol a megnevezésben nincs rögzítve a „+/-” **előjel**, az összegadatok értéke csak pozitív (vagy nulla) lehet. A nyomtatványon a pozitív összeget előjel nélkül kell feltüntetni.

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

NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**²¹

Ha az adóbevallás

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

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**²²

A bevallását elektronikusan benyújtó adózó – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

¹⁸ Adóig. vhr. 58. § (1)-(6) bekezdései

¹⁹ Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

²⁰ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

²¹ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

²² Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

Ekkor a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

Az javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózoói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.²³ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.²⁴

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

Adózoói javításnál (helyesbítésnél) a „Bevallás jellege” mezőben a „H” betűjelet **kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

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

Önellenőrzés²⁵

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál. Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

²³ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

²⁴ Art. 202. § (1)

²⁵ Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözlet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késedelmét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- **Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető**, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- **Önellenőrzéskor az eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

Az önellenőrzési pótlék kiszámítása²⁶

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétel (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell **meghatározni**, de **bevallani és befizetni legfeljebb 5000 forintot kell**.

²⁶ Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést²⁷,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól**,
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól**.

Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a www.nav.gov.hu oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti**.

Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a következő számlaszámra kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének módosítására nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap → Információs füzetek → Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

8. A termékdíj visszaigénylése

Ha a törvényben meghatározott termékdíj-visszaigénylési jogosultságok²⁸ igénybe vétele miatt az adott bevallási időszakban fizetendő termékdíj összegét (pozitív adókötelezettség) meghaladja a visszaigényelhető termékdíj összege (negatív adókötelezettség), vagy a bevallás kizárólag termékdíj visszaigénylésére vonatkozik, és nem kívánja annak teljes összegét

²⁷ Art. 57. § (3) bekezdés

²⁸ A termékdíj visszaigénylésének lehetőségeit és feltételeit a Ktdt. 25. § és 25/A. § részletezi

adószámláján hagyni, akkor annak kiutalásáról vagy más adónemre átvezetéséről a **21KTBEV** bevallás részét képező „**Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz**” elnevezésű **21KTBEV-170 lapon** rendelkezhet. Ehhez hasonlóan járhat el akkor is, ha önellenőrzéssel keletkezik a visszaigényelhető termékdíj.

Ha az adott bevallásban vagy önellenőrzésben nem rendelkezett a visszajáró termékdíj kiutalásáról vagy más adónemre történő átvezetéséről, akkor a későbbiekben az adószámlán túlfizetésként jelentkező termékdíj visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adóévve rendszeresített önálló „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű **2117. számú nyomtatványt** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

A használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén visszaigényelt termékdíj²⁹ **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 vagy más adónemre történő átvezetése iránt.

9. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a **NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet**.³⁰

A fentiekén túl, termékdíjbírságot kell megállapítani a

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

esetén.³¹

A termékdíjbírság mértékéről a környezetvédelmi termékdíjról szóló törvény rendelkezik.³²

10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

21KTBEV	Főlap – Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű-termékdíjatalány 2021. évi bevallása
Bevallás részletező lapok:	
21KTBEV-OSSZ	Összesítő lap nettó kötelezettségről
21KTBEV-BEV	A termékdíj-fizetési kötelezettség nem egyéni hulladékkezelő esetén
21KTBEV-GJA	Bevallás a gépjármű termékdíjköteles termék alkotórészei, tartozékai után fizetendő termékdíjatalányról
21KTBEV-VIS1	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (1) bekezdés szerinti visszaigénylés

²⁹ Ktdt. 25. § (2) bekezdés szerinti termékdíj visszaigénylés

³⁰ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

³¹ Ktdt. 31. § (1) bekezdés

³² Ktdt. 31. § (2), (3) bekezdés

21KTBEV-VIS2	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (2) és (2/a) bekezdés szerinti visszaigénylés
21KTBEV-EGY	A termékdíj-fizetési kötelezettség egyéni hulladékkezelő esetén
21KTBEV-HAS	Az egyéni hulladékkezelés keretében végzett hulladékkezelési tevékenységre vonatkozó adatok
21KTBEV-ATV	A termékdíj-kötelezettség átvállalására vonatkozó adatok
21KTBEV-ANY	Bevallás és adatszolgáltatás a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termékekről, és a termékek vevőkről [Ktdt. 3. § (6) bekezdés]
21KTBEV-170	Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz
21KTBEV-ONP	Önellenőrzés
21KTBEV-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

11. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a www.nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/nav/ugyfelszolg>.

12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (Ktdt.),
- a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról szóló 343/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (Vhr.),
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.).

II. Részletes tájékoztató

1. Kitöltési információk a Főlaphoz

A Főlapot minden esetben ki kell tölteni és be kell nyújtani a bevalláshoz.

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 ha a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor a másikat is ki kell tölteni.

A természetes személy adóalanynak az „*Adózó/kötelezett adóazonosító jele*” rovatot is ki kell töltenie. Ebben az esetben a családi- és utónevet együttesen kell megadni.

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.

A „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” mezőt akkor kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását a NAV értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formáját nyújtják be. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet a NAV az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

A *(C) blokkban* a „*Bevallás jellege*” mezőben lehet jelölni, ha önellenőrzés, vagy adózói javítás (helyesbítés) miatt nyújtják be a nyomtatványt. A kívánt jelölést a mezőben található legördülő lista tartalmazza. Alapbevallás esetén ezt a mezőt nem kell kitölteni. Az önellenőrzés összesítésére kialakított lapot (ONP) csak akkor lehet megnyitni és kitölteni, ha a „*Bevallás jellege*” mezőnél (O) betűt választottak. Adózói javítás esetén a (H) betűjelet kell kiválasztani.

A „*Bevallás gyakorisága*” mezőben lehet kiválasztani, hogy negyedéves (N) vagy éves (E) bevallás céljából nyújtják be a bevallást. A mezőt minden esetben ki kell tölteni. A kitöltés nem csak alapbevallás esetén kötelező, hanem önellenőrzés vagy helyesbítés esetén is. Ha a bevallás gyakorisága negyedéves, akkor 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. Ha az éves bevallás benyújtására kötelezett egyéni hulladékkezelő a legördülő listában található betű kiválasztásával arról nyilatkozik, hogy a bevallást termékdíjelőleg bevallás céljából nyújtja be (I=Igen), akkor 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 adómegállapítási 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 akkor lehet későbbi, mint a tárgynegyedév/tárgyév első napja, ha a kötelezett a tárgyidőszak első napja utáni időpontban alakult, vagy a NAV-hoz benyújtott TKORNY bejelentés tanúsága szerint a termékdíj kötelezettsége későbbi időpontban keletkezett.
- Az időszak záró dátuma akkor lehet korábbi, mint a tárgynegyedév/tárgyév utolsó napja, ha a kötelezett a tárgyidőszak utolsó napját megelőző hatállyal szűnt meg, vagy kezdődött meg a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás, vagy a NAV-hoz benyújtott TKORNY bejelentésében a negyedév utolsó napját megelőző dátummal jelentkezett ki a termékdíj kötelezettség alól.

„*Bevallás típusa*” mezőben jelölhető, hogy soron kívüli bevallást nyújtanak be és az milyen okból történik. A soron kívüli bevallás okait a legördülő listában 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 a NAV 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 kényszertörlési eljárással megszünt adózóknál, a megszűnés kapcsán benyújtott bevallások esetében;
- **(D)**: kényszertörlési 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.

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

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

Ha a **felszámolási eljárás** egy adott 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** egy adott bevallási időszakon belül történik, akkor a bevallási időszak kezdő napjától a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig terjedő időszakra kell benyújtani a bevallást.

„*Bevallás fajtája*” mezőt csak a **felszámolással, végelszámolással** vagy **kényszertörléssel** érintett adózók tölthetik ki. A felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alatt álló 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 nyújtanak be, akkor a mezőben található legördülő listából az „1”-est kell kiválasztani. Ha a bevallás a felszámolási- vagy végelszámolási eljárás alatti időszakra vonatkozik, akkor „2”-est, kell kiválasztani a listából. Ha a felszámolási eljárás befejezésére, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújtanak be, akkor a mezőbe a „3”-ast kell írni.

Kényszertörlési eljárás esetén az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörlési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölő mezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a Csöd tv. rendelkezéseinek együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

A (D) blokk szolgál az utalási adatok valamint a pénzforgalmi rendelkezések közlésére.

Ha az alapbevallás vagy az önellenőrzés eredményeként visszaigénylési jogosultság keletkezett, a visszaigényelhető összeg sorsáról minden alkalommal rendelkezni kell. Erre a pénzforgalmi rendelkezések mezők („*Átvezetési kérelem mellékelve*”, „*Teljes összeg kiutalása kérelmének jelölése*”, „*Kiutalást nem kér jelölése*”) szolgálnak.

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 kérelem mellékelve*” jelölőnégyzet kitöltése esetén a 170-es lap aktívává válik, melyet kötelező kitölteni. A kitöltésre vonatkozó szabályok a részletező lapnál találhatóak.

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.

2. Információk a bevallás-részletező lapok kitöltéséhez

A bevallási lapokon a belföldi előállítású, továbbá a harmadik országból vagy a Közösség más tagállamából behozott és belföldön forgalomba hozott, vagy saját célra felhasznált, illetve készletre vett termékdíjköteles termék mennyisége után kell megállapítani és bevallani a környezetvédelmi termékdíjat. A termékdíj-kötelezettséggel érintett termékeket a jogszabályban meghatározott³³ kódszámokkal (KT és CsK kódok) kell beazonosítani. A KT és CsK kódokat a bevallási lapok *a), b), c) oszlopaiban* található legördülő listák tartalmazzák.

Az egyes részletező lapokon KT/CsK kódonként – külön-külön sorban – kell bevallani az adott tárgyidőszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettséget. A bevallás-részletező lapokon nem csak azokat a termékeket kell feltüntetni, amelyek vonatkozásában tényleges termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezik, hanem azokat is, amelyek tekintetében valamely oknál fogva nem kell megfizetni a termékdíjat, vagy visszaigényelhető termékdíj keletkezik.

Ha egy adott bevallási időszakban valamely, a 'TKORNY nyomtatványon bejelentett termék vonatkozásában nem történt forgalomba hozatal vagy felhasználás, de a termékdíj-bevallási kötelezettség fennáll, akkor úgy a BEV és/vagy GJA, illetve EGY lapján a mennyiség és

³³ Ktdt. 1. § (4) bekezdés és Vhr. 1. melléklete

kötelezettség bevallására szolgáló rovatokba „0” értéket kell feltüntetni. Ebben az esetben technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

Ha a kizárólag visszaigénylő státuszt bejelentő kötelezettnek egy adott időszakban nem keletkezett visszaigénylési jogcíme, úgy a bevallás VIS1 lapján a visszaigénylési technikai kód alkalmazható.

A kitöltéssel kapcsolatos részletek a BEV lap, GJA lap, EGY lap, VIS1 lap kitöltése részénél olvashatók.

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

- akkumulátor: 500 90 99
- csomagolószer: 400 90 99
- egyéb hőolajtermék: 600 90 99
- egyéb műanyag termék: 301 90 99
- egyéb vegyipari termék: 700 90 99
- elektromos, elektronikai berendezés: 100 90 99
- gumibroncs: 200 90 99
- irodai papír: 801 90 99
- a reklámhordozó papír: 900 90 99
- fém ital-csomagolószer: FCS 90 99
- visszaigénylés technikai kód - tárgyidőszakban visszaigénylés nem történt: V99 90 99
- termékdíj-átalány alapjául szolgáló gépjármű: J99 90 99

3. A 21KTBEV-OSSZ lap kitöltése

A lapot minden esetben kötelező kitölteni.

Egyéni hulladékkezelést választó kötelezett termékdíjelőleg bevallása esetén csak ezt a lapot kell kitölteni a Főlap mellé. Ha a Főlap (C) blokkjában található „*Egyéni hulladékkezelő előleg bevallása*” mezőben az „I” betűvel (Igen) jelölik, hogy termékdíjelőleg bevallást nyújtanak be, akkor kizárólag az OSSZ lap válik aktívvá.

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 lap 7. sorában (*Mindösszesen*) 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 lap 6. sorába beírt termékdíjelőleget tárgyév december 20-ig kell megfizetni.

A 8. sorba a használt vagy hulladékká vált egyéb hőolajtermék után visszaigényelhető termékdíjat összesíti a nyomtatvány. Az anyagában történő hasznosítás címén visszaigényelt összeget a VIS2 lap 6. sorában megadott adatok alapján automatikusan bejegyzi a kitöltő program. Az ezen a jogcímen visszajáró termékdíjat számlán tartani nem lehet, minden esetben

rendelkezni kell az összeg kiutalásáról és/vagy átvezetéséről (Főlap (D) blokk, pénzforgalmi rendelkezések).

„Előleg” sor kitöltése

Az OSSZ lap 6. sorát („*Előleg*”) csak az alábbi esetekben szabad kitölteni:

- Negyedéves bevallás esetén a harmadik és a negyedik negyedéves bevallási időszakokra szóló bevallásoknál, ezekben az esetekben viszont a mezőt kötelező kitölteni.
- Egyéni hulladékkezelést választó kötelezett termékdíjelőleg bevallása esetén [a Főlap (C) blokkjában található „*Egyéni hulladékkezelő előleg bevallása*” mező „I” betűvel kitöltött] és az ezt követő éves bevallásban.
- Negyedéves bevallás esetén a **harmadik negyedévre** vonatkozó bevallásban (bevallási időszak: 07.01-09.30) a törvényben meghatározott módon³⁴ **számított** termékdíjelőleg összegét kell beírni a sorba. A **negyedik negyedévre** vonatkozó bevallásban (bevallási időszak: 10.01-12.31) **ugyanazt az összeget kell beírni**, mint amit a harmadik negyedéves bevallás tartalmaz. Ezt a nyomtatványkitöltő-ellenőrző program negatív előjellel veszi figyelembe a „*Mindösszesen*” sor (OSSZ lap 7. sor) számításánál, ezzel korrigálva a negyedik negyedévre vonatkozó tényleges fizetési kötelezettséget.

Ha a kötelezett a harmadik negyedévben október 1-jei vagy azt megelőző dátumú hatállyal **kijelentkezett** a termékdíj kötelezettség alól, vagy a **harmadik negyedéves bevallás** főlapján a „*Bevallás típusa*” és *Bevallás fajtája*” mezőkben **V3** vagy **F3**, akkor tekintettel arra, hogy **negyedik 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. Tehát, ha 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), akkor a második bevallásban kell megállapítani az előleget. A felszámolással, végelszámolással vagy kényszertöréssel érintett adózók az eljárás kezdetét megelőző időszakra vonatkozó bevallásaikban nem tüntethetik fel a fentiek szerint megállapított előleget ha ezen bevallások bevallási időszakának záró dátuma szeptember 30-tól illetve december 31-től eltér. 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 termékdíjelőleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség nem terheli, ezért a 21KTBEV nyomtatványon a kizárólag gépjármű-termékdíjátalány bevalló kötelezettnek (BEV, GJA lapok közül csak a GJA lap kitöltött) az „*Előleg*” megnevezésű mezőt **nem szabad kitölteni**, a mező inaktív marad.

- Egyéni hulladékkezelő termékdíjelőleg bevallása esetén is a törvényben meghatározott módon³⁵ számított termékdíj- előleg összegét kell beírni a mezőbe. Az ezt követő éves bevallásba ugyanazt az összeget kell beírni, amit az előleg bevallás tartalmaz. Ezt a nyomtatványkitöltő-ellenőrző program negatív előjellel vesz figyelembe a „*Mindösszesen*”

³⁴ Ktdt. 12/A. § (3) bekezdés szerint

³⁵ Ktdt. 12/A. § (4) bekezdés szerint

sor (OSSZ lap 7. sor) számításánál, korrigálva ezzel tárgyévre vonatkozó tényleges fizetési kötelezettségre.

A termékdíjelőleg összegét a kerekítés szabályai szerint **ezer forintra kerekítve** kell megadni azzal a kikötéssel, hogy az **ezer Ft alatti összeget** a kerekítés szabályaitól eltérően mindig **0-nak** kell tekinteni. Az összeget **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.

Termékdíjelőleg számítása negyedéves bevallási időszak esetén

Negyedéves bevallás benyújtására kötelezett adózónak a tárgyév első három negyedévében (adóévben) fizetett környezetvédelmi termékdíjat kell alapul vennie a termékdíj-előleg megállapításához.

A termékdíjelőleg mértéke a tárgyév **első három negyedéve után fizetett** termékdíj **harmadának a 80 százaléka**, amelyben figyelembe kell venni az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget is.³⁶

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.

A gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles terméket forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjatalány-fizetésre jogosult kötelezett termékdíjelőleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség nem terheli, ezért az előleg számításához nem kell alapul vennie a tárgyévben fizetett gépjármű-termékdíjatalányt sem.

A termékdíjelőleg számításához az első három negyedévre vonatkozó bevallásokból az alábbi összegeket kell alapul vennie.

- első negyedéves bevallásból: OSSZ lap 7. sor és OSSZ lap 4. sor különbözete
- második negyedéves bevallásból: OSSZ lap 7. sor és OSSZ lap 4. sor különbözete
- harmadik negyedéves bevallásból: OSSZ lap 5. sor és OSSZ lap 4. sor különbözete

Az OSSZ lap 8. sorában szereplő összeget minden esetben figyelmen kívül kell hagyni.

Példákkal illusztrálva:

1. Egy gazdálkodó az I. negyedévben 40.000 forint (OSSZ lap 7. sorában szereplő összeg: 40), a II. negyedévben 70.000 forint (OSSZ lap 7. sorában található összeg: 70), a III. negyedévben 60.000 forint (OSSZ lap 5. sorában található összeg: 60) termékdíjat fizetett, visszaigénylése pedig nem volt. Ebben az esetben az első három negyedévben összesen 170.000 forint termékdíjat fizettek meg. Ennek kell vennie a harmadát, amely 56.667 forint, aminek aztán a 80 százaléka adja meg a fizetendő előleget, jelen esetben 45.334 forintot. A gazdálkodónak a kerekítés szabályai szerint 45.000 forintot kell fizetni, az OSSZ lap 6. sorába pedig 45-öt kell beírni.

³⁶ Ktdt. 12/A. § (3) bekezdés szerint

2. Egy gazdálkodónak az I. negyedévben termékdíj visszaigénylése volt 40.000 forint értékben (OSSZ lap 7. sorában szereplő összeg -40), viszont a II. negyedévben 70.000 forint (OSSZ lap 7. sorában szereplő összeg: 70), a III. negyedévben 60.000 forint 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 forint visszaigénylést, tehát az előleg kiszámítása során 130.000 forint megfizetett termékdíjből kell kiindulni, amelynek a harmada 43.333 forint, aminek a 80 százaléka 34.666 forint. A fizetendő előleg 35.000 forint, a bevallás összesítő lapján pedig 35-nek kell szerepelni.
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 indult meg a felszámolási eljárás. 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 forintról szól. Ebben az esetben tehát a III. negyedév első bevallásának (F1) előleg összege: 0 Ft, a második bevallásban (F2) az előleg összege a 180.000 forint harmadának 80 százaléka, vagyis $60.000 \times 0,8 = 48.000$ forint. Az OSSZ lap 6. sorába írandó összeg: 48.
5. Egy adózó az első három negyedéves bevallásaiban csak termékdíj-átalány 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. Akkor sem tölthető ki a sor, ha a bevallásokban visszaigénylés történt, tehát, ha a GJA lap mellett VIS lapokat is kitöltöttek.
6. Előfordulhat, hogy az adózó bevallásai a termékdíj-átalány-fizetési kötelezettség mellett termékdíj-fizetési-kötelezettséget is tartalmaznak (GJA lap mellett a BEV lap - esetleg VIS lap is - kitöltött).

Például: az I. negyedévben 50.000 forint termékdíjat és 20.000 forint termékdíj-átalányt vallottak be (OSSZ lap 7. sorban szereplő összeg: 70). A II. negyedévben 60.000 forint termékdíj mellett 30.000 forint termékdíj-átalány is szerepel a bevallásban (OSSZ lap 7. sorban: 90). A III. negyedévre 70.000 forint termékdíjról és 40.000 forint átalányról szól a bevallás (OSSZ lap 5. sor tartalma: 110). Ebben az esetben megfizetett gépjármű termékdíj-átalányt – ami a bevallások OSSZ lapjának 4. sorában található – figyelmen kívül kell hagyni az előlegszámításnál. A termékdíj alapja tehát: $(70.000 - 20.000) + (90.000 - 30.000) + (110.000 - 40.000) = 180.000$ forint. Az előleg összege pedig a 180.000 forint egyharmadának 80 százaléka, vagyis $60.000 \times 0,8 = 48.000$ forint. Az OSSZ lap 6. sorába írandó összeg: 48.

Termékdíjelőleg számítása éves bevallási időszak esetén

Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezettnek a tárgyévet megelőző évre az adott termék- vagy anyagáramra vonatkozóan bevallott termékdíjat kell alapul vennie a termékdíj-előleg megállapításához.

A termékdíj-előleg mértéke a **tárgyévet megelőző évre az adott termék- vagy anyagáramra vonatkozóan bevallott termékdíj összegének 95 százaléka**, amelyben figyelembe kell venni

az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget is.³⁷

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 forint termékdíjat fizetett gumiabroncsra és 250.000 forintot akkumulátorra. A gazdálkodó a tárgyévre vonatkozóan is egyéni hulladékkezelést választott ugyanezekre a termékekre. Ebben az esetben az OSSZ lap 6. sorába a tárgyévet megelőzően befizetett összeg 95 százalékanak megfelelő előleget ($1.000.000 \times 0,95 = 950.000$ forint) kell megfizetnie, a bevallásban az OSSZ lap 6. sorába 950-et kell beírnia.
3. Egy gazdálkodó tárgyévet megelőzően egyéni hulladékkezelőként teljesítette kötelezettségét gumiabroncs és akkumulátor tekintetében és a tárgyévet megelőző bevallások tanúsága szerint 750.000 forint termékdíjat fizetett gumiabroncsra és 250.000 forintot akkumulátorra. A gazdálkodó tárgyévre 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 alapul venni a termékdíjelőleg megállapítása során. Tehát a 750.000 forint 95 százalékanak (712.500 forint) ezer forintra kerekített összegét, vagyis 713.000 forintot kell megfizetni, az OSSZ lap 6. sorába 713 írandó.
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 forint. A kötelezett tárgyévre egyéni hulladékkezelőként jelentkezik be ugyanerre a termékre. Ebben az esetben az előleg megállapítása során a gumiabroncs után befizetett termékdíjat kell alapul venni. A termékdíj-előlegként tehát a 135.000 forint 95 százalékanak (128.250 forint) ezer forintra kerekített összegét, vagyis 128.000 forintot kell fizetni, az OSSZ lap 6. sorába 128-at 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 forint, ebből 15.000 forintot a reklámhordozó papírra, 135.000 forintot pedig a gumiabroncs vonatkozásában fizetett. A kötelezett tárgyévre egyéni hulladékkezelőként jelentkezik be a

³⁷ Ktdt. 12/A. § (4) bekezdés szerint

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 a fizetendő termékdíjelőleg: 135.000 forint 95 százalékának (128.250 forint) ezer forintra kerekített összege, vagyis 128.000 forint. Az OSSZ lap 6. sorába írandó: 128.

4. A 21KTBEV-BEV lap kitöltése

A BEV lapot – az egyéni hulladékkezelés valamint a gépjármű termékdíjköteles termék alkotórésze, tartozéka után fizetendő termékdíjatalány, továbbá a Ktdt. 3. § (6) bekezdés és 3. § (9) bekezdés d) pontja szerinti (vevő nyilatkozatával forgalomba hozott termék díjköteles termék, valamint az elkülönített hulladékgyűjtő zsák kibocsátása) esetek kivételével – a gumiabroncs, csomagolószer, akkumulátor, egyéb kőolajtermék, reklámhordozó papír, elektromos, elektronikai berendezések, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék, irodai papír után keletkezett termékdíj-kötelezettség vonatkozásában kell kitölteni.

Az egyéni hulladékkezelő kötelezettnek az EGY lapon, a gépjármű termékdíjköteles termék alkotórésze, tartozéka vonatkozásában a GJA lapon, míg a vevő nyilatkozatával forgalomba hozott termék díjköteles termék, valamint az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák kibocsátásával kapcsolatban az ANY lapon kell benyújtani a bevallást.

A BEV lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltött. 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) termék díjköteles termék KT/CsK kódjait, vagy a bejelentett termékkör technikai kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő lista által felkínált kódok közül kell kiválasztani. Csak azon termékeket jelölő KT/CsK kódok írhatók ide, amelyeket a bejelentés alkalmával a 'TKORNY nyomtatvány főlapján megjelölt. A 'TKORNY bejelentőlapon megjelölt termékeket viszont teljes körűen fel kell tüntetni még akkor is, ha valamely termék vonatkozásában nem keletkezett termékdíj fizetési kötelezettség az adott időszakban.

Ha 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, akkor a **Hiba! A hivatkozási forrás nem található.** cím alatt felsorolt technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

A BEV lapon nem szerepeltethetők azon termék-/anyagáramhoz tartozó KT/CSK kódok, melyeket a 'TKORNY bejelentő lap EHN lapján egyéni hulladékkezelésre jelentettek be.

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

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

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

Az *f) oszlop (KTD-tétel)*: a megadott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-tételt automatikusan beírja a kitöltő program.

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

A *h) oszlopba* a tárgynegyedévben kibocsátott eladótéri műanyag zsák, zacskó, illetve nagyon könnyű műanyag hordtasak és a műanyag bevásárló reklámtáska, illetve műanyag hordtasak, továbbá az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák darabszámát kell megadni. E három anyagáram vonatkozásában a mezőt kötelező kitölteni. Más termékdíjköteles termék esetében a mezőt nem szabad kitölteni.

5. A 21KTBEV-GJA lap kitöltése

A 21KTBEV-GJA lap a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termék belföldi forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására vagy készletre vételére tekintettel termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezettek negyedéves termékdíj átalány 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 lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltött. 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 megfelelő kód a legördülő lista által felkínált kódok közül választható ki. Ha 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, akkor a **Hiba! A hivatkozási forrás nem található.** cím alatt feltüntetett technikai kód is alkalmazható.

A *d) oszlopba (Megnevezés)* a KT kódhoz tartozó, a gépjárműre jellemző rövid megnevezést kell beírni.

Az *e) oszlopba (Gépjármű mennyisége)* az adott KT kódhoz tartozó gépjármű mennyisége irandó. Azt a mennyiséget kell beírni, amelyre vonatkozóan az adott bevallási időszakban bevallási kötelezettsége keletkezett. A mennyiséget darabban kell megadni.

Az *f)-j) oszlopokat* automatikusan tölti ki a nyomtatványkitöltő program. A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként kibocsátott akkumulátor, gumiabroncs, kenőolaj, elektromos, elektronikai berendezés tömegét a kibocsátott gépjármű mennyisége [*e) oszlopba* írt mennyiség] és Ktdt. 4. mellékletében meghatározott átlagos tömeg alapján számolja ki a program és jegyzi be a megfelelő mezőbe a termékdíjátalány mértékével együtt.

A *k) oszlopban (Termékdíjátalány összege)* az adott mennyiségű gépjármű után fizetendő termékdíjátalányt automatikusan számolja ki és jegyzi be a nyomtatványkitöltő program. A

fizetendő összeg az *e)* oszlopba írt mennyiség és a *j)* oszlopban szereplő termékdíj-átalány mértékének szorzata.

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

6. A 21KTBEV-VIS1 lap kitöltése

A 21KTBEV-VIS1 lapot a Ktdt. 25. § (1) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak tölthetik ki.

A termékdíjat azon termékek után lehet visszaigényelni, amelyekre vonatkozóan a termékdíj megfizetése ténylegesen és igazolható módon megtörtént.³⁸ A termékdíj visszaigénylésére a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgyidőszakra vonatkozó bevallásban van lehetőség.³⁹

A 'TKORNY nyomtatványon csupán visszaigénylő státuszt bejelentő kötelezettnek – ha nem jelentette be visszaigénylő státuszának megszűnését – akkor is be kell nyújtania negyedéves bevallását, ha az adott időszakban nem keletkezett visszaigénylési jogcíme.⁴⁰ 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 kitöltöttek.

Az *a), b), c)* oszlopokban (KT kód CsK kód) a tárgynegyedévben visszaigényléssel érintett termékdíjköteles termék KT/CsK kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő lista által felkínált kódok közül lehet kiválasztani. Ha technikai kódot választ, akkor a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti a *d), f), g), h)* oszlopokat. A V99 90 99 technikai kód csak az első sorba írható. 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)* és *f)* oszlopokba (Negyedév összesen) az adott KT/CsK kódhoz tartozó, visszaigényléssel érintett termékdíj-köteles termék mennyisége írandó. Egy-egy sor kitöltésekor a mennyiséget db vagy kg vonatkozásában lehet megadni. Ez a kitölthetőség az eladótéri műanyag zsák, zacskó, illetve nagyon könnyű műanyag hordtasak és a műanyag bevásárló reklámtáska, illetve műanyag hordtasak anyagáramok kivételével vagylagos, tehát egy sorban kétféle mennyiségre vonatkozó megjelölés együttesen nem szerepeltethető. Ha a visszaigénylés az eladótéri műanyag zsák, zacskó, illetve nagyon könnyű műanyag hordtasak és a műanyag bevásárló reklámtáska illetve műanyag hordtasak után megfizetett termékdíj visszaigénylésére irányul, akkor az *f)* oszlop mellett az *e)* oszlopot is ki kell tölteni. Egyéb esetben az *e)* oszlop kizárólag akkor 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.

³⁸ Ktdt. 25/A. § (1) bekezdés

³⁹ Ktdt. 25/A. § (2) bekezdés

⁴⁰ A Ktdt. 25. § (4) bekezdése értelmében

A Visszaigényelhető összeg (h) oszlop: az összeget a nyomtatványkitöltő program az *e)* és *f)* oszlopokba írt mennyiség, valamint a *g)* oszlopban található termékdíj/átalány mértéke alapján a kerekítés általános szabályai szerint forintra kerekítve automatikusan kiszámolja és jegyzi be, továbbá az 1-19. sorokban szereplő összegeket a 20. sorban összesíti.

Ha a bevallás eredményeként ténylegesen visszafizethető összeg keletkezik (*OSSZ lap 7. sora* negatív összeget tartalmaz), akkor a bevallás *főlapjának (D) blokkjában* található három pénzforgalmi rendelkezés („*Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése*”; „*Kiutalást nem kér jelölése*”; „*Átvezetési kérelem mellékelve*”) mező egyikét ki kell tölteni.

7. A 21KTBEV-VIS2 lap kitöltése

A 21KTBEV-VIS2 lapot a Ktdt. 25. § (2) és (2a) bekezdései alapján visszaigénylésre jogosultak tölthetik ki.

A lap *(B) blokkja* a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék termékdíjának a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén történő visszaigénylésére⁴¹, a *(C) blokk* pedig a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után megfizetett termékdíj visszaigénylésére⁴² szolgál.

21KTBEV-VIS2 (B) blokk kitöltése

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)* a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék KT kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő lista által felkínált kódok közül lehet kiválasztani.

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.

Az *f) oszlopba (Termékdíjköteles termék összes mennyisége)* a tárgynegyedévben termékdíj fizetési kötelezettséggel kibocsátott egyéb kőolajtermék 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 kőolajtermék termékdíjtételének szorzataként a tárgynegyedévben termékdíj fizetési kötelezettséggel kibocsátott egyéb kőolajtermék után fizetendő termékdíjat kell beírni. Ezt a kerekítés szabályai szerint automatikusan számítja és tölti ki a kitöltő program.

⁴¹ Ktdt. 25. § (2) bekezdése szerinti visszaigénylés

⁴² Ktdt. 25. § (2a) bekezdése szerinti visszaigénylés

A *h) oszlopot (Visszaigényelhető összeg)* automatikusan tölti ki a program. A mezőbe a hasznosításra átadott mennyiség (*e oszlop*) és az egyéb kőolajtermék termékdíjtételének szorzata írandó.

A 6. sor szolgál az 1-5. sorokban szereplő összegek összesítésére, amit a nyomtatványkitöltő program automatikusan elvégez.

A negyedévente visszaigényelt termékdíj összegének göngyöltett összege nem haladhatja meg a tárgyévre vonatkozó befizetések göngyöltett összegét.⁴³ Tekintettel erre, ha 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), akkor 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.

A használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék 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 visszaautalandó összeg kiutalása és/vagy átvezetése iránt. A főlap (D) blokkjában található „*Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése*” és „*Átvezetési kérelem mellékelve*” pénzforgalmi rendelkezés mező egyikét ki kell tölteni. A „*Kiutalást nem kér jelölése*” pénzforgalmi rendelkezés mező ebben az esetben nem tölthető ki.

21KTBEV-VIS2 (C) blokk kitöltése

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 kitöltöttek.

Az *a), b), c) oszlopokban (CsK kód)* a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószer CsK kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő lista által felkínált kódok közül lehet kiválasztani.

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

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

Az *f) oszlopba (Visszaigényelhető összeg)* azt az összeget kell írni, amit az *e) oszlopban* feltüntetett mennyiség, vagyis a tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott csomagolószer 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.

Ha a bevallás eredményeként ténylegesen visszafizethető összeget keletkezik (*OSSZ lap 7. sora* negatív összeget tartalmaz), akkor a bevallás *főlapjának (D) blokkjában* található három pénzforgalmi rendelkezés („*Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése*”; „*Kiutalást nem kér jelölése*”; „*Átvezetési kérelem mellékelve*”) mező egyikét ki kell tölteni.

⁴³ Ktdt. 25/A. § (6) bekezdés

8. 21KTBEV-EGY lap kitöltése

A 21KTBEV-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, csomagolószerszám (kereskedelmi és nem kereskedelmi csomagolószerszám), akkumulátor, és elektromos, elektronikai berendezés termékáramok 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 a NAV 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-köteleztként szerepel a NAV 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 21TKORNY nyomtatvány szolgál.

A NAV 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. sora kitöltött.

Az *a), b), c)* oszlopokba (KT kód CsK kód) a tárgyévben kibocsátott (forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált) termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell írni. Az EGY lapra kizárólag a 21TKORNY bejelentés EHN lapján megjelölt termékeket jelölő KT/CsK kódok írhatók, azokat viszont teljes körűen fel kell tüntetni. A megfelelő kódot a legördülő lista által felkínált kódok közül lehet kiválasztani. Ha a bevallással érintett időszakban valamely termék vonatkozásában nem történt kibocsátás (belföldi forgalomba hozatal vagy saját célú felhasználás), akkor a **Hiba! A hivatkozási forrás nem található.** cím alatt felsorolt technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

A *d)* oszlopba (Megnevezés) kell beírni a termékdíjköteles termék rövid megnevezését.

A megnevezés mellett az *f)* és *g)* oszlopokat, illetve ha a kötelezett a tárgyévet megelőzően is egyéni teljesítő volt az adott termék- vagy anyagáram vonatkozásában, akkor az *e)* oszlopot is ki kell tölteni. Ezekbe a mezőkbe a kibocsátott termékdíjköteles termék mennyiségét és a hasznosításra, hasznosíttatásra átadott termék mennyiségét kell írni.

Az *e)* oszlop (Kötelezett által tárgyévet megelőző évben egyéni teljesítőként kibocsátott mennyisé) kitöltése:

Ha a kötelezett a tárgyévet megelőző évben is egyéni hulladékkezelést választott az adott termék- vagy anyagáramra, úgy a tárgyévet megelőző évben elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett (kibocsátott) termékdíjköteles termékek mennyiségét kell ebbe az oszlopba írni.⁴⁴ Ebben az esetben az oszlopba írt mennyiség és a *g)*

⁴⁴ Ktdt. 16/A. § (3) bekezdés alapján

oszlopba írt hasznosításra, hasznosíttatásra átadott mennyiséget alapul véve számítja ki és emeli be a nyomtatvány a *h)* oszlopba a hulladékkezelési teljesítményt. Ha a kötelezett a tárgyévvel megelőzően nem választott egyéni hulladékkezelést az adott termék- vagy anyagáram vonatkozásában, akkor az *e)* oszlop nem tölthető ki.

Az egyéni teljesítést választó kötelezettnek a csomagolószer termékáram esetében, az egyéni hulladékkezelés teljesítése során, az általa tárgyévben elsőként beföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek mennyiségét kell alapul vennie.⁴⁵ Tekintettel erre, az *e)* oszlop nem tölthető ki akkor sem, ha az a) oszlopban csomagolószer CsK kódot tüntettek fel. A mező ebben az esetben inaktív marad.

Az *f)* oszlopba a tárgyévben kibocsátott mennyiséget kell beírni. Az itt feltüntetett mennyiség lesz a fizetendő termékdíj alapja. Továbbá, ha a kötelezett a tárgyévvel megelőzően nem választott egyéni hulladékkezelést az adott termék- vagy anyagáram vonatkozásában, vagy csomagolószer az adott termék, (tehát az *e)* oszlop üres), akkor a hulladékkezelési teljesítmény számításának az alapja is ez a mennyiség lesz.

A *g)* oszlopba a bevallás benyújtásáig gyűjtött, és hasznosításra átadott, igazoltan hasznosított mennyiséget kell feltüntetni, ami szintén a hulladékkezelési teljesítmény számításának az alapját képezi.

A *h)-o)* oszlopokba (*Hulladékkezelési teljesítmény, Díjtétel, Kötelezettség és Összes kötelezettség*) írandó adatokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan számítja és jegyzi be a megfelelő mezőbe. Az *i), j), k) o)* oszlopokba a törvény által meghatározott számítási metódusok (képletek)⁴⁶ alkalmazásával számolja ki a kitöltő program a kötelezettséget a hulladékkezelési teljesítmény és az adott termékhez meghatározott díjtétel alapján.

A *p)* oszlopba a tárgyegyedévben kibocsátott eladótéri műanyag zsák, zacskó, illetve nagyon könnyű műanyag hordtasak és a műanyag bevásárló reklámtáska, illetve műanyag hordtasak, továbbá az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák darabszámát kell megadni. E három anyagáram vonatkozásában a mezőt kötelező kitölteni. Más termékdíjköteles termék esetében a mezőt nem szabad kitölteni.

Az EGY lap 19. sorában összegződik az 1-18. sorokban kiszámított kötelezettség.

9. 21KTBEV-HAS lap kitöltése

A lapot csak az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett töltheti ki. Ez a lap szolgál az adott évre vonatkozó hulladékkezelési tevékenységgel kapcsolatos adatszolgáltatásra.

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

Az *a)* oszlopba (*KÜJ szám*) kell beírni a hulladékhasznosítási tevékenységet végző gazdálkodó környezetvédelmi ügyfél jelét.

A *b)* oszlopba (*Tevékenységet végző neve*) a tevékenységet ténylegesen végző begyűjtő, kezelő, illetve ártalmatlanító adatait kell feltüntetni.

⁴⁵ Ktdt. 16/A. § (3a) bekezdése alapján

⁴⁶ Ktdt. 3. melléklet

A *c) oszlopot* akkor kell kitölteni, ha a kötelezett hasznosításra adta át a hulladékká vált termékdíjköteles terméket. Ebben az esetben már csak a termék hulladékazonosító kódját⁴⁷ (EWC kódját) és mennyiségét kell beírni a *g) és i) oszlopokba*.

Ha a *c) oszlopban* nem jelölik a hasznosításra történő átadást, akkor a *d), e), f) oszlopokban* található lenyíló listákból ki kell választani a termék HKT kódját és a *h) oszlopban* található lenyíló listából ki kell választani a megfelelő hulladékkezelési műveletet.⁴⁸

10. A 21KTBEV-ATV lap kitöltése

A lapot a szerződéses átvállaló, valamint a jogszabály alapján termékdíj fizetési kötelezettséget számlán átvállaló tölti ki. A lapot tehát csak olyan adózó töltheti ki, aki/amely rendelkezik hatályos átvállalási szerződéssel. Az átvállalási szerződés hatályosságához, ideértve annak módosítását is, a szerződésnek a NAV részéről történő nyilvántartásba vétele szükséges. A nyilvántartásba vételre vagy módosításra vonatkozó kérelmet az átvállalónak kell megtennie a szerződés vagy szerződésmódosítás keltétől számított 15 napon belül. Erre a 'TKORNY nyomtatvány szolgál.

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

Az *a), b), c) oszlopokban* (KT kód CsK kód) a tárgyidőszakban átvállalással érintett termékdíjköteles termék KT/CsK kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő listák által felkínált kódok közül lehet kiválasztani.

Az *a) oszlopba* csak olyan termék KT/CsK kódja írható, amelyre nézve az adott időszakban az átvállaló rendelkezik hatályos átvállalási szerződéssel, vagyis a termék KT/CsK kódja szerepel a NAV által nyilvántartásba vett szerződésen.

A *b) oszlopban* található kódok jelölik az átvállalási jogcímetek. Ebbe a mezőbe csak olyan átvállalási jogcímet lehet írni a KT/CsK kód 4-5 jegyeként, amely a NAV-hoz bejelentett, tárgyidőszakban hatályos átvállalási szerződésben is szerepel.

Az *a) és b) oszlop* kitöltése során figyelemmel kell lenni a termékdíjköteles termék és a hozzá rendelt átvállalási jogcím „párosításra.” 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 jogcímet tartalmaz a NAV által nyilvántartásba vett szerződés az adott termék vonatkozásában.

Az átvállalással érintett termékdíjköteles termék mennyiségét az átvállalás jogcímének megfelelően a *d)-p) oszlopokban* kell szerepeltetni maximum két tizedes jegy pontossággal. Csak a *b) oszlopban* szereplő átvállalási jogcím kódoknak megfelelő oszlopba írható mennyiségi adat.

⁴⁷ A hulladékazonosító kódok a hulladékjegyzékről szóló 72/2013. (VIII. 27.) VM rendelet 1-2. mellékleteiben található

⁴⁸ A HKT kódok és a hozzájuk tartozó hulladékkezelési műveletek a Vhr. 1. mellékletében található

Ha az átvállalás külföldre való értékesítés címén⁴⁹ 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.

11. A 21KTBEV-ANY lap kitöltése

A 21KTBEV-ANY lapot a vevő részére, a vevő törvényben meghatározott nyilatkozatával⁵⁰ értékesített termékek, valamint a nyilatkozó vevők vonatkozásában kell kitölteni.

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 kitöltött.

Az ANY lapon a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termékek valamint a vevők adatait az alábbi bontásban kell feltüntetni:

Az *a), b), c) oszlopokban (KT kód CsK kód)* a tárgynegyedévben nyilatkozattal belföldi forgalomba hozott termékdíjköteles termék KT/CsK kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő listák által felkínált kódok közül lehet kiválasztani.

Az *a) oszlopba* kizárólag a 'TKORNY bejelentés főlapján megjelölt termékeket jelölő KT/CsK kód írható. Ha a termékdíjköteles termékek vonatkozásában bármilyen változás történt a tárgyévben (termékkör csökkenés, termékkör bővülés), azt az erre szolgáló TKORNY nyomtatványon kell bejelenteni.

A *b) oszlopban* a KT/CSK kód 4-5 jegye a vevő nyilatkozatának jogcímét jelöli.

Az ANY lapra nem írható olyan termék- vagy anyagáramhoz tartozó KT/CSK kód, melyet a tárgyévi TKORNY bejelentő lap EHN lapján egyéni hulladékkezelésre jelentettek be.

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

Az *e) oszlopba* a nyilatkozatot tevő belföldi vevő nevét, az *f) oszlopba* pedig a vevő adóazonosító számát (adószám, annak hiányában adóazonosító jel) kell beírni.

A *g) oszlopba (Negyedév összesen)* az adott bevallási időszakban nyilatkozattal értékesített termék mennyisége írendő. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes jegy pontossággal.

A *h) oszlopba (Kötelezettség)* az adott bevallási időszakban fizetendő termékdíj összegét kell írni, melyet a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyez. Tekintettel arra, hogy a nyilatkozattal értékesített termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni, a kötelezettség mezőbe minden esetben 0 Ft-ot ír be a kitöltő program.

Az *i) oszlopba* a tárgynegyedévben nyilatkozattal kibocsátott eladótéri műanyag zsák, zacskó, illetve nagyon könnyű műanyag hordtasak és a műanyag bevásárló reklámtáska, illetve műanyag hordtasak, továbbá az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák darabszámát kell megadni. E három anyagáram vonatkozásában a mezőt kötelező kitölteni. Más termékdíjköteles termék esetében a mezőt nem szabad kitölteni.

⁴⁹ Ktdt. 14. § (5) bekezdés aa) vagy ab) pontja szerinti átvállalás

⁵⁰ Ktdt. 3. § (6) bekezdésében foglalt nyilatkozat alapján a termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni

12. A 21KTBEV-170 lap kitöltése

A 170-es lapon a visszaigényelhető termékdíj terhére, illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti az adózó a NAV-tól.

Átvezetési kérelem benyújtása esetén a bevallás főlapjának (D) blokkjában az „Átvezetési kérelem mellékelve” mezőt kell jelölni.

Nem tölthető ki a 170-es lap, ha a bevallás főlapján a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” mező kitöltésével arról rendelkeznek, hogy a visszajáró termékdíj teljes összegét kérik kiutalni.

Ha az adózó/kötelezett a bevallásban nem rendelkezik a visszajáró termékdíj kiutalásáról vagy más adónemre történő átvezetéséről, akkor a későbbiekben az adószámlán túlfizetesként jelentkező összeg visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adóévre rendszeresített önálló **17-es számú „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű nyomtatványt kell kitöltenie és benyújtania a NAV-hoz.

Váamazonosító szám mező kitöltése: Ha a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914, 956 vagy 999 adónem szerepel, akkor a mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni.

A lap rendelkező részét az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Az összegadatokat előjel nélkül, forintban kell feltüntetni. Az *a)-c) oszlopokban* a terhelendő adónemre vonatkozó adatokat, a *d)-f) oszlopokban* pedig a jóváírandó adónem adatait kell beírni. A kiutalandó összeget a *g) oszlopba* kell írni.

Az *a) oszlopba (adónem főbizonylati sorszáma)* az OSSZ lap vagy önellenőrzés esetén az ONP lap visszaigényelhető összeget tartalmazó sorának számát, kell beírni. Ezt a számot a mezőben található lenyíló lista tartalmazza. Csak a nyomtatvány által felkínált sorszám(ok) írható(k) a mezőbe.

A következő főbizonylati sorszámok fordulhatnak elő:

- Éves, illetve I, II, IV negyedéves alapbevallás esetén: **7, 8** (OSSZ lap 7. és 8. sorai)
- III. negyedéves alapbevallás esetén: **5, 8** (OSSZ lap 5. és 8. sorai)
- Önellenőrzés esetén: **5, 6, 11** (ONP lap 5. és 6. és 11. sora)
- Egyéni hulladékkezelő előleg bevallás önellenőrzése esetén: 4 (ONP lap 4. sora)

A *b) oszlopba (Terhelendő adónem kód)* a bevallásban vagy önellenőrzésben kimutatott visszaigényelhető adó/pótlék adónem kódját kell beírni. Egy főbizonylati sorszám kiválasztása esetén a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyzi a megfelelő adónem kódot.

Az alábbi adónem kódok fordulhatnak elő:

- **920** - Környezetvédelmi termékdíj
- **924** - Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés
- **215** - Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések

A *c) oszlopba (Terhelendő összeg forintban)* az átvezetéssel és/vagy kiutalással érintett összeget kell feltüntetni forintban.

A *d) oszlopba (Jóváírandó adónem kód)* kell feltüntetni azt az adónem kódot, amelyre a visszaigényelhető összeg átvezetését kérik. A jóváírandó oldalon feltüntethető adónemeket a

mezőben található lenyíló lista tartalmazza. Csak a nyomtatvány által felkínált adónem kód írható a mezőbe. **Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.**

Az *e)* oszlop (határozatszám) mező kitöltése a 902-es, 910-es, 956-os adónem kód esetében kötelező, a 914-es adónem kód esetében akkor, ha rendelkezik határozatszámmal.

Az *f)* oszlopba kell beírni a d) oszlopban megjelölt adónemre átvezetni kívánt összeget forintban.

A *g)* oszlopba a kiutalni kért adó összegét kell feltüntetni. A nyomtatványkitöltő program az adott sor *c)* és *f)* oszlopaiban szereplő összegek alapján automatikusan kiszámolja és bejegyzi a kiutalandó összeget.

A lap „Összesen” sorába a nyomtatványkitöltő program automatikusan összesíti a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó összeget.

A terhelendő adó összegének soronként és összesen is meg kell egyeznie a jóváírandó, illetve a kiutalni kért adó összegével.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a kiutalandó összeg vonatkozásában a NAV az esetleges köztartozások erejéig élhet visszatartási jogával.

Példa a 21KTBEV-170-es lap kitöltésére:

Visszaigényelhető termékdíj: 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	50000	104		50000	
02.	7.	920	20000	920		20000	
03.	7.	920	10000				10000
			80000			70000	10000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	50000	104		50000	
02.	7.	920	30000	920		20000	10000
			80000			70000	10000

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: 5 (ONP lap 5. sor).

Példa a 21KTBEV-170-es lap kitöltésére hulladékká vált kenőolaj után megfizetett termékdíj-visszaigénylést is tartalmazó bevallás esetén:

Visszaigényelhető termékdíj: OSSZ lap 7. sor 10000 forint, amelyet saját számláján kíván hagyni. A használt vagy hulladékká vált kenőolaj visszaigénylés: OSSZ lap 8. sor 50.000 forint, amelyből 30.000 forintot ÁFA számlára kíván átvezetni és a maradék 20.000 forint kiutalását kéri.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	10000	920		10000	
02.	8.	924	30000	104		30000	
03.	8.	924	20000				20000
Összesen			60000			40000	20000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	10000	920		10000	
02.	8.	924	50000	104		30000	20000
Összesen			60000			40000	20000

Ha a visszautalandó összeg kötelezettség-csökkenést eredményező **önellenőrzés** eredménye, akkor a b) oszlopban szereplő 920-as adónem kód mellett a) oszlopban az adónem főbizonylati sorszáma: 5 (ONP lap 5. sor) és a 924-es adónem kód mellett az a) oszlopban az adónem főbizonylati sorszáma: 6 (ONP lap 6. sor)

Az összesítő lap 8. sorában, illetve önellenőrzés esetén az önellenőrzési melléklet 6. sorában szereplő összeg nem tartható a 10032000-01850695-00000000 számú NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés folyósítási számla elnevezésű számlán. A teljes összeg erejéig rendelkezni kell a visszautalandó összeg kiutalása és/vagy más adónemre átvétele iránt.

13. A 21KTBEV-ONP lap kitöltése

Önellenőrzés esetén a 21KTBEV-ONP lapot kötelező kitölteni. Ezen a nyomtatványon csak a 2021. évi bevallások önellenőrizhetők. A korábbi időszakra (évekre) vonatkozó önellenőrzést a korábbi évekre rendszeresített 20KTBEV, 19KTBEV, 18KTBEV, 17KTBEV, 16KTBEV, 15KTBEV nyomtatványon kell benyújtani.

A lap csak akkor tölthető ki/válíki aktívvá, ha a Főlapon a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet választják ki. Ellenkező esetben a lap inaktív marad.

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

Az (A) blokk 1-4. soraiban az a) oszlopba (Bevallott termékdíj) az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. Az összeget a mezőkben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**. A b) oszlopba (Helyesen számított termékdíj) az önellenőrzéssel helyesbített termékdíjat kell feltüntetni, amit a nyomtatványkitöltő program a bevallás részletező lapjairól automatikusan áttemel.

Az 5. sor a) és b) oszlopaiban, valamint a c) oszlopban (Befizetendő/visszautalandó) a nyomtatványkitöltő program automatikusan végzi az összesítést. A III. negyedéves bevallás önellenőrzése esetén csak az 1. és 3. sorban található összegeket adja össze a program. Ha az önellenőrzés a termékdíjelőleget is érinti, akkor – az eltérő esedékességek miatt – a 4. sort külön összesíti a program. Ha a III. negyedéves bevallás önellenőrzése eredményeként mind a 4. c), mind pedig az 5. c) mezőben negatív előjelű összeg (visszaigényelhető termékdíjelőleg és

visszaigényelhető termékdíj) található, akkor 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 termékdíjelőleget csak jóváírja a NAV. Ha a termékdíjelőleget az alapbevalláskor, vagy azt követően, de az önellenőrzés előtt megfizették és az önellenőrzés alapján az előleg különbözet is kiutalható, illetve számlák közt átvezethető lenne, akkor arról a 2017 számú „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű nyomtatványon kell rendelkezni.

A (B) blokk 6. sorában van lehetőség a használt vagy hulladékká vált kenőolaj után megfizetett termékdíj visszaigénylésének önellenőrzésére. Az a) mezőbe az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallás VIS2 lapjának 6. sorában feltüntetett visszaigényelhető összeget kell beírni **ezer forintos nagyságrendben**. Ezt az összeget negatív előjellel kell feltüntetni. A b) mezőbe a kitöltő program automatikusan jegyzi be helyesen számított visszaigényelhető termékdíj összegét az önellenőrzés VIS2 lapjának 6. sorából.

A 10. sorban az önellenőrzési pótlék összegét kell beírni a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben**.

Az önellenőrzési pótlék kiszámításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján elérhető kalkulátor.

- www.nav.gov.hu → Szolgáltatások → Kalkulátorok → Pótlékszámítás

A (D) blokkban (Az önellenőrzési pótlék helyesbítése) van lehetőség a korábbi önellenőrzés alkalmával helytelenül kiszámított és bevallott önellenőrzési pótlék helyesbítésére. A 11. sor a) mezőjében kell megadni a helytelenül bevallott/befizetett önellenőrzési pótlékot és a b) mezőbe pedig a helyesen számított önellenőrzési pótlékot kell beírni **ezer forintos nagyságrendben**. A c) mezőben automatikusan összesíti a kitöltő program.

14. A 21KTBEV-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzésnek az az oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntését még nem hirdették ki az önellenőrzés előterjesztésekor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani. Ha az adózó a lapot önállóan nyújtja be, azt a NAV nem tudja figyelembe venni.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban kell megadni az adónem kódot, a 2. sorban pedig az adónem nevét, melyre vonatkozóan a végrehajtott önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

Ha több adónemre vonatkozik a fenti indokkal végrehajtott önellenőrzés, akkor annyi EUNY lapot kell kitölteni, ahány adónemet érint.

A (B) blokk 3-25. sorai szabadon gépellhető részt tartalmaznak, melyben részletezni kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban az önellenőrzést benyújtották,

- milyen okból alaptörvény-ellenes az adókötelezettséget megállapító jogszabály, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból,
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, akkor a döntés számát kérjük közölni.

A (B) blokkot a 3 sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal