

Kitöltési útmutató a 1350 számú környezetterhelési díjelőleg, illetve az éves díjkötelezettség bevallásához

Jogszabályi háttér

- a környezetterhelési díjról szóló 2003. évi LXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ktd.),
- a környezet védelmének általános szabályairól szóló 1995. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Kvt.),
- az egyes környezetterhelési díjak visszaigénylésének, a kibocsátott terhelő anyag mennyiség meghatározás módjáról, valamint a díjfizetés áthárításának szabályairól szóló 270/2003. (XII.24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet),
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.).

I. Általános tudnivalók

A kötelezettek köre

A Ktd. alapján az a környezethasználó, aki az engedélyhez kötött környezethasználata során a környezet terhelésével járó anyagot bocsát ki a környezetbe (a továbbiakban: kibocsátó), a levegőbe, a felszíni vizekbe, illetve az időszakos vízfolyásokba, a talajba juttatott, a Ktd-ben rögzített környezetterhelő anyagok minden egysége után, illetve a vízjogi engedély hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezés esetén környezetterhelési díjat köteles fizetni.

A kibocsátó a tárgyévi díjfizetési kötelezettségéről, negyedéves díjelőleg bevallásáról, továbbá az önkormányzat a díjvisszaigénylésről ezen bevallást köteles benyújtani.¹

A kibocsátó köteles olyan nyilvántartást vezetni, amelyből a díjfizetés alapja, valamint mértéke telephelyenként megállapítható.²

Figyelem! A helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörhöz kapcsolódó talajterhelési díjkötelezettség (bevallás és befizetés) a települési önkormányzat – a fővárosban a kerületi önkormányzat – hatáskörébe tartozik.³

A 1350 számú bevallást kell benyújtani éves díjkötelezettség bevallásához, negyedéves díjelőleg bevalláshoz, illetve az alapbevallás javítása, helyesbítése és önellenőrzése, valamint az adózó megszűnése esetében is.

A bevallás benyújtásának módja

A bevallás papíralapon 1 példányban vagy elektronikus úton is benyújtható.

Az Art. 31. § (2) bekezdésében meghatározott bevallás, valamint a 31/B. § szerinti általános forgalmi adó összesítő jelentés benyújtására, illetve a 8. számú melléklet szerint összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezett adózó e kötelezettségének keletkezése időpontjától az állami adó- és vámhatóságokhoz teljesítendő valamennyi bevallási és adatszolgáltatási kötelezettségét **elektronikus úton teljesíti.**⁴ A bevallás kitöltő-ellenőrző programja és a hozzá tartozó útmutató letölthető a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV)

¹ Ktd. 20. § (1) bekezdés

² Ktd. 20. § (3) bekezdés

³ Ktd. 21/A § (2) bekezdés

⁴ Art. 175. § (9) bekezdés

internetes honlapjáról (<http://www.nav.gov.hu/> Nyomtatványkitöltő programok/ Nyomtatványkitöltő programok/ Egyszerű keresés/Összetett keresés).

A bevallás gyakorisága

A kibocsátónak a negyedévenként esedékes nettó díjelőlegekről, valamint az éves díjfizetési kötelezettségről is a **1350** számú bevallást kell benyújtania.⁵

Így a kibocsátónak – általános esetben – évente összesen öt alkalommal kell beadnia (négyyszer az egyes negyedévekről és egyszer az éves elszámolásról) a bevallást.

Az önkormányzat a díjvisszaigénylésről évente tesz bevallást.

A tevékenységét 2013. évben **megszüntető, átalakuló** adózó a környezetterhelési díjkötelezettsége vonatkozásában szintén jelen bevallást köteles benyújtani.

A bevallás az elévülési időn belül csak ezen a nyomtatványon pótolható.

A bevallás benyújtási határideje

Negyedéves díjelőleg bevallás esetén: **a tárgynegyedév utolsó napja.**

(Tört negyedévre nem kell negyedéves díjelőleg bevallást készíteni, arra az időszakra soron kívüli éves bevallás benyújtása szükséges.)

Csatornamű szolgáltató esetén **a tárgynegyedévet követő negyedév utolsó napja.**

Éves bevallás esetén: **2014. március 31.**

(A Ktd. hatálya alá tartozó kibocsátónak a negyedévi díjelőleget a 2013. I-IV. negyedév utolsó napjáig kell megfizetnie. Csatornamű szolgáltatónak a 2013. I-IV. negyedévi díjelőleget mindig a következő negyedév utolsó napjáig kell megfizetnie.⁶)

Egyéb esetekben a benyújtási határidők:

Azoknak az adóalanyoknak, akik megszűnéssel, szüneteltetéssel, átalakulással, vagy valamely eljárás alá kerüléssel kapcsolatosan nyújtják be bevallásukat, a bevallási időszak záró dátumát az Art. 33. § (3)-(12) bekezdéseiben meghatározottak szerint kell feltüntetniük, és a bevallást az ott meghatározottak szerint kell teljesíteniük.

- Az új létesítményt üzemeltető kibocsátó az üzemelés első évében fizetendő díjat egy összegben fizeti meg a tárgyévet követő év március 31-éig,⁷
- átalakulás esetén az átalakulás napjától számított 30. nap,
- felszámolási eljárás esetén a felszámolás alatt álló adózók a tevékenységet lezáró adóbevallást a felszámolás megkezdését megelőző nappal lezárt időszakra a felszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a felszámolási záró adóbevallást a záró mérleg elkészítésének napját követő napon kötelesek az állami adó- és vámhatóságnak benyújtani és egyidejűleg az adót megfizetni,
- végelszámolás esetén a végelszámolás alatt álló adózók a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal – a végelszámolás kezdő időpontját követő 30 napon belül, a záró adóbevallást a végelszámolást lezáró beszámoló letétbehelyezésére és közzétételére előírt határidőben, a közzétételre való

⁵ Ktd. 20. § (2) bekezdés

⁶ Ktd. 16. § (1) bekezdés

⁷ Ktd. 17. §

megküldéssel egyidejűleg, illetve a cégbejegyzésre nem kötelezett, de végelszámolás szabályai szerint megszűnő adózók a végelszámolást lezáró beszámoló elkészítésének (elfogadásának) napját követő napon kötelesek benyújtani,

- ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő magánszemély tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakról 30 napon belül kell benyújtania a bevallást,
- egyéb megszűnés esetén a megszűnés napjától számított 30. nap.

Soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.⁸

A bevallást a megszűnés, illetve az egyesülés napjától számított 30 napon belül kell benyújtani.

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

A **kényszertörlési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kényszertörlési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörlési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kényszertörlési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kényszertörlési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.

Amennyiben a határidő utolsó napja munkaszüneti nap, úgy a bevallás a munkaszüneti napot követő munkanapon történő benyújtása esetén a határidő teljesítettnek tekintendő.

A bevallás késedelmes benyújtása esetén az állami adó- és vámhatóság mulasztási bírságot állapíthat meg.

A kibocsátó által fizetendő díjelőleg összege: a tárgyévet megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összeg, vagy a folyamatosan működtetett kibocsátást mérő rendszer esetén a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleg.

A kibocsátó a tárgyévet követő év március 31-ig a tárgyévi tényleges kibocsátás alapján **számított díj** és az előző bekezdésben leírtak alapján **befizetett díjelőleg különbözetét** megfizeti, illetve a túlfizetés összegét visszaigényli (vagy azt a tárgyévet követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja).⁹

⁸ Art. 33. § (3) bekezdés g) pont

⁹ Ktd. 16. § (2) bekezdés

Az adófizetési kötelezettség teljesítése

Az adóalanyoknak az adófizetési kötelezettségét a bevallás benyújtására előírt hatánapig kell teljesítenie.

A környezetterhelési díjat (az adónem kódja: 339) a NAV által vezetett

10032000-01076040 Környezetterhelési díj bevételi számlára

kell megfizetni.

A **fizetési kötelezettséget a pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózónak** belföldi pénzforgalmi számlájáról átutalással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az adózót terhelő eljárási illeték, az állami adó- és vámhatóságnál kezdeményezett eljárásokért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj, az adórendszeren kívüli keresettel járó foglalkoztatáshoz kapcsolódó regisztrációs díj, az egyszerűsített foglalkoztatáshoz kapcsolódó közteher fizetési kötelezettség megfizetése, árverési vételár, vételár-előleg – kivéve az elektronikus árverés esetét –, a végrehajtási eljárás alatt álló adózó a végrehajtói letéti számlára történő befizetés vonatkozásában

a) az állami adó- és vámhatóságnál készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő adófizetésre, valamint

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül POS, VPOS terminál útján történő bankkártyás fizetésre.

A **fizetési kötelezettséget a pénzforgalmi számlanyitásra nem kötelezett adózónak** belföldi fizetési számlájáról történő átutalással vagy készpénz-átutalási megbízással kell teljesítenie, lehetősége van azonban az állami adó- és vámhatósághoz teljesítendő fizetési kötelezettségeinek, kivéve az elektronikus árverés esetét az árverési vételár, vételár-előleg megfizetése:

a) készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel (bankkártyával) történő megfizetésére, valamint

b) a külön jogszabályban meghatározott, az elektronikus fizetéseket és elszámolásokat biztosító alrendszeren keresztül történő teljesítésére.”

Túlfizetés visszaigényléséhez az adott évben erre szolgáló „átvezetési és kiutalási kérelem a folyószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű „17-es” számú nyomtatványt kell kitölteni, illetve benyújtani.

A bevallás adóhatósági javítása, adózói javítása (helyesbítése), önellenőrzése **Adóhatósági javítás**

Az adóhatóság az adóbevallás helyességét megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁰

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó a fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – az

¹⁰ Art. 34. § (1) bekezdése szerint

adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő kitűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹¹

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen, vagy írásban kezdeményezi – lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a főlap B) blokkjában a vonatkozó kódkockába be kell írnia az eredeti (állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg.

A bevallást nem elektronikus úton benyújtó adózók a főlap (B) blokkjában az „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” rovatban nem szerepeltethetnek adatot.

Adózoí javítás (helyesbítés)

Amennyiben a NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, az adatok tekintetében ugyanarra az időszakra **adózoí javításként (helyesbítésként)** nyújtja be ismételten a bevallást, akkor az **adózoí javításkor (helyesbítéskor)** az adóalap, illetőleg adó, (költségvetési támogatás összeg) változást nem eredményezhet.

Adózoí javításról (helyesbítésről) akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az adóhatóság által elfogadott bevallás tájékoztató adata (1350-01 lap 10, 11, 12-es sora) téves, vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.

Adózoí javítás (helyesbítés) esetén az „új” adatokkal valamennyi – az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Amennyiben az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az **adózoí javítás (helyesbítés)** nem érinti, úgy az **adózoí javítással (helyesbítéssel)** érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni.

Abban az esetben, ha a bevallás benyújtása adózoí javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a főlap C) blokkjában a bevallás jellege kódkockába H betűt kell bejegyezni.

Fontos! Amennyiben az értékadatok adózoí javítása (helyesbítése) az adózó kötelezettségének – adóalap, adó – változását eredményezi, úgy a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Önellenőrzés

A 1350-es számú bevallás javítására, helyesbítésére, önellenőrzésére ezen a bevalláson van lehetőség.

A NAV által elfogadott, feldolgozott bevallás után, ugyanarra az időszakra, adóalap, illetőleg adó módosítására kizárólag csak önellenőrzés keretében van lehetőség elévülési időn belül.¹²

Önellenőrzéssel csak azt az adót (adóalapot), lehet módosítani, amely módosításnak az együttes összege az 1 000 forintot meghaladja.¹³

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatóak.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóhatósági ellenőrzés megkezdését követően a vizsgálat alá vont adó a vizsgált időszak tekintetében önellenőrzéssel nem módosítható.

¹¹ Art. 34. § (6) bekezdésben szabályozott esetben

¹² Art. 49. § (1) bekezdés

¹³ Art. 50. § (3) bekezdés

Sajátos a környezetterhelési díjelőleggel kapcsolatos szabályozás, mivel a környezetterhelési díjról szóló Ktd. 16. § (1) bekezdése alapján a kibocsátó a negyedévi díjelőleget a negyedév utolsó napjáig fizeti meg a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – a tárgyévet megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összegben.

Alapesetben nincs mód önellenőrzésre, azonban kivételt fogalmaz meg a Ktd. 16. § (3) bekezdése, mely szerint, ha a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, akkor a mérések alapján kell a folyó negyedévre irányadó díjelőleget megfizetni. Ebben az esetben lehetőség van az önellenőrzésre, mert nem az előző időszak adatai alapján, hanem a ténylegesen mért adatok alapján történik a díjelőleg összegének meghatározása.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótléket az önellenőrzési bevallás esedékességi időpontjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen esedékesség időpontjától nyílik meg.

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével végezze el.

Önellenőrzéskor a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni! Amennyiben az önellenőrzéssel érintett bevalláson olyan adat szerepelt, amelyet az önellenőrzés nem érint, úgy az önellenőrzéssel érintett bevalláson közölt adatot meg kell ismételni!

Amennyiben az éves díjkötelezettségéről az elszámolást már beadta, abban az esetben a negyedéves díjelőleget önellenőrizni nem lehet!

Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos előírásokat az Art. 168-169. §-ai tartalmazzák. Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén a 01-es lap (D) blokkjában kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló (15-ös) sorban szerepeltethető adat. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

Figyelem! A helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörhöz kapcsolódó talajterhelési díjkötelezettség (bevallás és befizetés) a települési önkormányzat – a fővárosban a kerületi önkormányzat – hatáskörébe tartozik.

A kibocsátó köteles olyan nyilvántartást vezetni, amelyből a díjfizetés alapja, valamint mértéke telephelyenként megállapítható.¹⁴

A kibocsátó által fizetendő díjelőleg összege: a tárgyévet megelőző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összeg, vagy a folyamatosan működtetett kibocsátást mérőrendszer esetén a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleg.

A kibocsátó a tárgyévet követő év március 31-éig a tárgyévi tényleges kibocsátás alapján **számított díj** és az előző bekezdésben leírtak alapján **befizetett díjelőleg különbözetét** megfizeti, illetve a túlfizetés összegét visszaigényli (vagy azt a tárgyévet követő év első negyedévi díjelőlegének megfizetésekor beszámítja).¹⁵

¹⁴ Ktd. 20. § (3) bekezdés

¹⁵ Ktd. 16. § (2) bekezdés

1350 számú környezetterhelési díjelőleg, illetve az éves díjkötelezettség bevallás részei

- 1350 Főlap,
1350-01 Környezetterhelési díjelőleg, illetve az éves díjkötelezettség bevallása, önellenőrzése,
1350-02 Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály.

II. Kitöltési útmutató

1. 1350 Főlap

Azonosítás (B) blokk

A (B) blokkban kérjük az **azonosító adatok** feltüntetését.

Itt kell szerepeltetni a **jogelőd adószámát**, ha a szervezeti változással (átalakulással) érintett adóalany, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára nyújt be önellenőrzést.

Ha nem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot nem szabad kitöltenie.

Belföldi székhely, telephely, illetve levelezési cím esetén az „ország” mezőt, és a „külföldi cím” kódkockát üresen kell hagyni. **Külföldi cím** esetén az „ország” mezőt is ki kell tölteni a legördülő listából választva, és „X”-szel kell jelölni a „külföldi” cím kódkockát.

Székhely, telephely cím esetén címként postafiók nem adható meg.

Itt kell szerepeltetni a jogi személy és gazdasági társaság székhelyének címét (levelezési címet).

Egyéni vállalkozó esetében a levelezési címet kell megadni. Amennyiben nem jelentett be levelezési címet, úgy a székhely címét kérjük beírni.

Ha a levelezési címben postafiók, helyrajz szám megjelölése történik, akkor a közterület jellege rovatba kell a postafiók/helyrajz megnevezést írni, a postafiók/helyrajz számát pedig a házsám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a telefonszámát és nevét kérjük feltüntetni, aki a bevallást összeállította, és aki annak esetleges javításába bevonható. Amennyiben a bevallást külső cég, vagy erre jogosult személy készítette és a bevallás javításába bevonható, akkor az ő adatait is kérjük szerepeltetni.

Azoknak az adózóknak, amelyek bevallásukat elektronikus formában teljesítik, a (B) blokk erre szolgáló adathelyén kell jelölést alkalmazniuk az elektronikusan benyújtott bevallás javítása esetén az adóhatóság által hibásnak minősített bevallás vonalkódjának feltüntetésével (a nem elektronikus bevallást benyújtók itt nem szerepeltethetnek adatot).

C Blokk

A **bevallási időszak** kezdő napjaként a tárgyév – negyedéves díjelőleg-bevallás esetén a tárgynegyedév – első napját, vagy a díjfizetési kötelezettség kezdetét kell megjelölni. A vízjogi engedély hatálya alá tartozó közcsatornára nem kötött szennyvízelhelyezés esetében, amennyiben a közcsatorna üzembe helyezése év közben történik, akkor a bevallási időszak kezdete a közcsatorna üzembe helyezésétől számított 90. nap.

A **bevallási időszak** záró napja a negyedéves díjelőleg-bevallás esetében kizárólag a tárgynegyedév utolsó napja lehet. Éves bevallásnál a záró nap általános esetben az év utolsó napja, soron kívüli bevallási kötelezettség esetén az azt kiváltó esemény dátuma. Törtidőszak soron kívüli bevallási kötelezettség vagy a Ktd. hatálya alól történő kikerülés esetén szerepeltethető.

A „Bevallás jellege” kódkocka kitöltése

Kérjük, jelölje meg a **bevallás jellegét** az alábbiak szerint:

- „H” helyesbítés
- „O” önellenőrzés

Alapbevallás benyújtása esetén a kódkockát üresen kell hagyni.

Ha ismételt önellenőrzés miatt nyújtja be a bevallását, akkor a bevallás jellege kódkockában „O” (önellenőrzés) betűt kell írni, és a 1350-01-es lapon a megfelelő kódkockában „X”-szel jelölni kell.

Amennyiben az adózó a korábbi önellenőrzése során hibásan számította ki és vallotta be az önellenőrzési pótlék összegét, akkor annak módosítását is ezen a bevalláson teheti meg.

Az önellenőrzési pótlék helyesbítése esetén, a 1350-01-es lapon kizárólag az önellenőrzési pótlék bevallására szolgáló (14-15-ös) sorban szerepeltethető adat. Abban az esetben, ha a korábbi önellenőrzési bevallásban feltüntetett önellenőrzési pótlék összege annak módosítása miatt csökken, akkor a negatív előjelet is fel kell tüntetni a vonatkozó sorban.

A „Bevallás gyakorisága” kódkocka kitöltése

- Ha negyedéves előlegbevallást nyújt be, akkor „1”-es kódot kell beírni,
- ha éves díjkötelezettség bevallásáról van szó, akkor „2”-es kódot kell beírni.

Soron kívüli bevallási kötelezettségek

2013. január 1-től soron kívüli bevallást kell benyújtania az adózónak valamennyi adójáról – kivéve a magánszemélyt saját személyében terhelő azon adókat, amelyekről éves adóbevallást köteles benyújtani – a bevallással még le nem fedett időszakról, ha az adózó az Európai Unió más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társasággal beolvadás útján, a tőkeegyesítő társaságok határokon átnyúló egyesüléséről szóló, az Európai Parlament és a Tanács 2005. október 26-i 2005/56/EK irányelv alapján egyesül.¹⁶

További soron kívüli bevallás benyújtási kötelezettséget ír elő az Art. 33. § (12) bekezdése:

¹⁶ Art. 33. § (3) bekezdés g) pontja

A **kénysztörölési eljárás alatt álló adózók** a tevékenységüket lezáró adóbevallást – a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját megelőző nappal – a kénysztörölési eljárás kezdő időpontját követő 30 napon belül kötelesek benyújtani. A tevékenységet lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíteni kell a tevékenységet lezáró adóbevallás időszakát megelőző azon időszakokra vonatkozó adóbevallási kötelezettségeket is, amelyek teljesítésének határideje a tevékenységet lezáró bevallás benyújtásakor még nem járt le. Végelszámolást követően elrendelt kénysztörölési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni. A kénysztörölési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. kénysztörölési eljárásra vonatkozó rendelkezései és a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó rendelkezései együttes alkalmazásával kell a bevallási kötelezettséget teljesíteni.¹⁷

A „Bevallás típusa” kódkocka kitöltése

Amennyiben a bevallást az Art. 33. § (3)-(5) bekezdésében meghatározott soron kívüli bevallási kötelezettség teljesítéseként nyújtják be, akkor a „Bevallás típusa” kódkockát az alábbiak szerint kell jelölni:

- felszámolás (F),
- végelszámolás, egyszerűsített végelszámolás (V),
- egyéni vállalkozói tevékenység megszüntetése (E),
- átalakulás, egyesülés, szétválás, azaz jogutóddal való megszűnés (A),
- egyéb jogutód nélküli megszűnés (M)
- egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése (S)
- EU más tagállamában illetőséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás (B),
- kénysztörölési eljárás (D).

Ha a "Bevallás típusa" A (átalakulás, azaz jogutóddal való megszűnés), vagy M (egyéb jogutód nélküli megszűnés), akkor a „Bevallás gyakorisága” lehet negyedéves (1) és éves (2) is. Ha a „Bevallás gyakorisága” negyedéves (1) – a bevallás teljes negyedévről szól – akkor a 1350-01 lap A és C blokk lehet csak kitöltött.

Ha nem teljes negyedévről (tört negyedév) szól a bevallás, akkor a bevallás gyakorisága csak éves (2) lehet, és csak a 1350-01 lap B és C blokkja lehet kitöltött. A törtnegyedévről nem kell előlegbevallást benyújtani, csak éves bevallást, melynek kezdő dátuma január 1., a záró dátuma pedig az átalakulás – azaz jogutóddal való megszűnés –, vagy az egyéb jogutód nélküli megszűnés időpontja.

A „Bevallás fajtája” kódkocka kitöltése:

A bevallási főlapon a (C) blokkban kell jelölni, hogy a felszámolási vagy a végelszámolási eljárás alá került adózók esetében az eljárás milyen fázisban van. **A „Bevallás fajtája” elnevezésű kódkockát csak a felszámolással vagy végelszámolással érintett adózóknak, valamint a kénysztörölési eljárás alá vont adózóknak kell kitölteniük.** Ha az adózó a felszámolási eljárás vagy a végelszámolás **megkezdésére vonatkozó** adóbevallást nyújt be, a kódkockába „1”-est, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás **alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódkockába „2”-est, ha pedig a felszámolási eljárás, befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételekor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódkockába „3”-ast kell írnia.

¹⁷ Art. 33. § (12) bekezdés

A kényszertörlési eljárást közvetlenül megelőző bevallás esetén az adatmezőbe „1”-est kell írni, „2”-es kerül az adatmezőbe, ha az adózó a **kényszertörlési eljárás alatti időszakra** vonatkozó adóbevallást nyújt be. Ha a kényszertörlési eljárás az adózó megszűnésével fejeződik be, akkor a bevallás típusa „M”, a bevallás fajtája nincs kitöltve, ha pedig felszámolásba fordul át, a bevallás típusa mezőbe „F”-et, és bevallás fajtája adatmezőbe „1”-est kell írni. **Kényszertörlési eljárás kapcsán a „3”-as fajtakód nem használható.**

D Blokk

Az egyes környezetterhelési díjkötelezettségeket a Ktd. 4-14. §-ai írják elő.

Ennek megfelelően kérjük a főlap (D) blokkjában jelölni, hogy a kibocsátó milyen típusú **környezetterhelési díjfajta** (levegőterhelési, vízterhelési, talajterhelési) fizetésére kötelezett

Levegőterhelési díjkötelezettség

Levegőterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, akinek a helyhez kötött légszennyező pontforrása külön jogszabály szerint bejelentés köteles.

Nem terheli díjfizetési kötelezettség:

- a bejelentésre köteles lakossági tüzelőberendezést üzemeltetőt, illetve a tüzelőberendezést üzemeltető költségvetési szervet,
- a távhőtermelőt és a távhőszolgáltatást végző kibocsátót olyan levegőterhelő anyag után, amelyet a lakosság, illetve a költségvetési szervek részére értékesített hőenergia miatt bocsátott ki, valamint
- a kibocsátót az után a levegőterhelő anyag kibocsátása után, amelyet
 - külön jogszabály szerinti kiegyenlítő vagy időszakos fogyasztói szerződés alapján a csökkentett gázfelhasználási lehetőséggel ténylegesen érintett időszak alatt, vagy
 - a földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény szerinti üzemzavar vagy forráshiány miatt szükségessé vált fogyasztáskorlátozás miatt, vagy
 - a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvényben a villamosenergia-rendszer jelentős zavara, válsághelyzet veszélye vagy válsághelyzete miatt a krízis munkabizottság vezetőjének utasítására a meglévő szerződéshez képest megnövelt termelése miatt

bocsát ki.

A levegőterhelési díj mértékét a levegőterhelő anyag évenként kibocsátott teljes mennyiségének természetes mértékegységben (kg-ban) kifejezett tömege és a levegőterhelő anyagok egységdíja határozza meg. A számítás részletes szabályait a Ktd. 1. számú melléklete állapítja meg.¹⁸

Vízterhelési díjkötelezettség

A vízterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki vízjogi engedélyezés alá tartozó tevékenységet végez.

Vízterhelési díjat a felszíni vizeket terhelő, a Ktd. 2. számú mellékletének 3. számú táblázatában meghatározott vízterhelő anyagok kibocsátása után kell fizetni.

Nem terheli díjfizetési kötelezettség a kibocsátót:

¹⁸ Ktd. 4-6. §

- a felhasznált vízben lévő vízterhelő anyag kibocsátása után, ha a felhasznált vizet újrahasználja, és a használat során nem terheli a befogadót,
- az általa felhasznált, illetve a vízszolgáltatás alapjául szolgáló nyers vízben eredetileg is megtalálható vízterhelő anyag mennyisége után,
- az elvezetett csapadékvíz mennyisége után,
- a nehézfémek csoportjába tartozó vízterhelő anyag kibocsátása után, amennyiben a kibocsátó által alkalmazott technológiából adódóan az ilyen típusú vízterhelő anyag kibocsátása kizárt,
- az extenzív módon üzemeltetett halastavak esetén.

A vízterhelési díj mértékét a vízterhelési díj alapja [a vízterhelő anyag évenként kibocsátott teljes mennyiségének természetes mértékegységben (kg-ban) kifejezett tömege], a vízterhelő anyagok egységdíja, a terület érzékenységi, valamint az iszap-elhelyezési szorzó határozza meg. A vízterhelési díj számításának részletes szabályait a Ktd. 2. számú melléklete tartalmazza.¹⁹

Talajterhelési díjkötelezettség

A talajterhelési díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót terheli, aki a műszakilag rendelkezésre álló közcsatornára nem köt rá, és helyi vízgazdálkodási hatósági, illetve vízjogi engedélyezés hatálya alá tartozó szennyvízelhelyezést, ideértve az egyedi zárt szennyvíztározót is, alkalmaz. Amennyiben a közcsatornát év közben helyezik üzembe, a díjfizetési kötelezettség a kibocsátót a közcsatorna üzembe helyezését követő 90. naptól terheli.

Nem terheli díjfizetési kötelezettség azt a kibocsátót, aki külön jogszabályok szerint egyedi szennyvíz-elhelyezési kislétesítményt, illetve egyedi szennyvíztisztító kisberendezést alkalmaz, és a kibocsátás közvetlen környezetében a kibocsátó által létesített megfigyelő objektumban a talajjal kapcsolatban lévő felszín alatti vízben a kibocsátó által évente vizsgált nitrát-, ammónium-, szulfát-, klorid tartalom egyik komponens tekintetében sem haladja meg 20%-kal a 2005. évben, illetve a közcsatorna üzembe helyezését követő hónapban végzett alapállapot-felmérés keretében mért értékeket. A felmérés eredményét a kibocsátó köteles öt évig megőrizni, és ellenőrzés esetén az adóhatóság rendelkezésére bocsátani.

A talajterhelési díj mértékét a talajterhelési díj alapja [a szolgáltatott vagy egyedi vízbeszerzés esetén a méréssel igazolt felhasznált, illetve mérési lehetőség hiányában az átalány alapján meghatározott víz mennyisége, csökkentve a külön jogszabály szerinti locsolási célú felhasználásra figyelembe vett víz mennyiségével], a meghatározott egységdíj, valamint a település közigazgatási területére vonatkozó területérzékenységi szorzó határozza meg.

A talajterhelési díj egységdíjának mértéke: 1 200 Ft/m³.

A talajterhelési díj alapja csökkenthető azzal a számlákkal igazolt mennyiséggel, amelyet a kibocsátó szennyvíztározójából arra feljogosított szervezettel szállítat el, amely a folyékony hulladék jogszabályi előírások szerinti elhelyezését igazolja.²⁰

A talajterhelési díj számításának részletes szabályait a Ktd. 3. számú melléklete tartalmazza.

A bevalláshoz csatolni kell – levegőterhelési díjjal és vízterhelési díjjal kapcsolatos díjkedvezmény igénybevétele esetén - a kitöltött és a kibocsátó által aláírt, Korm. rendelet 1-2. számú mellékletében meghatározott adatlapot.

¹⁹ Ktd. 7-10. §

²⁰ Ktd. 11-12. §

Az adatlap benyújtását kérjük, jelezze X-szel a főlapon a (D) blokk megfelelő kódkockájában.

A vízterhelési díjnál az önkormányzati beruházás esetén a közszolgáltató és az önkormányzat között létrejött írásos **megállapodás** egy példányát is csatolni kell a bevalláshoz és ezt kérjük, jelezze X-szel a főlapon a (D) blokk megfelelő kódkockájában.

A (D) blokk megfelelő kódkockájában kell jelölni X-szel, ha csatornamű szolgáltató, valamint azt is, ha folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert.

E Blokk

A papíralapon benyújtott adóbevallást – fő szabály szerint – az adózónak kell aláírnia. Lehetőség van arra is, hogy a bevallást az adózó helyett a képviselője, meghatalmazottja írja alá. Amennyiben a magánszemély adózó az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt nem kíván, vagy nem tud személyesen eljárni, úgy a képviseletében eljárhat és a bevallást helyette aláírhatja a törvényes képviselője, valamint meghatalmazottként: képviseleti jogát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratban vagy teljes bizonyító erejű magánokiratban foglalt eseti meghatalmazás, vagy megbízás alapján más nagykorú személy. Abban az esetben, ha a meghatalmazó egyéni vállalkozó, akkor meghatalmazás alapján a nagykorú alkalmazottja is aláírhatja a bevallást.

Jogi személy vagy egyéb szervezet esetében a bevallást aláírhatja a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy (**jogi személy esetén a Ptk. szerinti törvényes képviselő, szervezeti képviselő, egyéb szervezet esetén a szervezetre vonatkozó jogszabály alapján eljáró képviselő**), vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetőleg egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is.

Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás megfelelő kódkockájában „X”-szel kell jelölni. Az állandó meghatalmazottak személyi köre megegyezik az eseti meghatalmazottak személyi körével.²¹

Az adóbevallást, illetőleg az adóbevallással egyenértékű nyilatkozatot adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő ellenjegyezheti. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az **adóhatóság az adótanácsadó, az adószakértő, az okleveles adószakértő terhére állapítja meg.**²²

²¹ Art. 7. § (5) bekezdés

²² Art. 31. § (14) bekezdés

Abban az esetben, ha az ellenjegyzésre jogosult nem rendelkezik adószámmal, akkor a magánszemély 10 pozíciós adóazonosító jelét kell balra zártan szerepeltetni a bevallás főlapjának (E) blokkjában.

Amennyiben a papíralapon benyújtott bevallás ellenjegyzésére sor kerül, úgy azt is itt kell megtenni. Szerepeltetni kell továbbá az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, illetve az igazolvány számát.

Amennyiben az adózó nem kötelezett adóbevallását elektronikus úton benyújtani és a bevallást meghatalmazott írja alá – az adóhatósághoz bejelentett és a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott kivételével –, a meghatalmazást csatolni kell az adóbevalláshoz, és ezt a főlap (E) blokkjában, a megfelelő kódkockában „X”-szel kell jelölni. Ilyen esetekben a meghatalmazás csatolása nélkül az adóbevallás érvénytelen!

A jogi személy adóügyeiben a jogi személy (és nem annak valamely szervezeti egysége) képviselőjére jogosult cégvezető (mint szervezeti képviselő) is eljárhat. A cégvezető képviselői jogosultságát a jogi személy létesítő okiratával vagy szervezeti és működési szabályzatával, valamint a legfőbb szerv határozatával tudja igazolni, melyekből kiténik, hogy a jogi személyt jogosult képviselni. Az általános képviselői joggal nem rendelkező cégvezető képviselői jogosultságát meghatalmazással igazolhatja, ekkor kérjük a meghatalmazottakra vonatkozó kódkockát jelölni.

A meghatalmazásnak tartalmaznia kell a kiállítás időpontját, a meghatalmazás érvényességét, azon kötelezettségeket, amelyek teljesítésére kiterjed, valamint a meghatalmazott és a meghatalmazó mindazon adatait, amelyekből a meghatalmazó és a meghatalmazott személye egyértelműen megállapítható.

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére pénzügyi képviselőt bízhat meg.²³ A pénzügyi képviselő megbízása esetén az adóbevallás aláírására csak a pénzügyi képviselő jogosult. Amennyiben a bevallást az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a főlap (E) blokkjában a megfelelő kódkockában „X”-szel kérjük jelölni.

A papíralapon benyújtott bevallást a főlap (E) blokkjában az adózónak, vagy törvényes képviselőjének, **szervezeti képviselőjének vagy** meghatalmazottjának alá kell írnia.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az adóhatósághoz be nem jelentett, vagy az adóhatósághoz bejelentett, de a jelen bevallás aláírására nem jogosult állandó meghatalmazott által aláírt adóbevallás – eseti meghatalmazás csatolása nélkül – érvénytelen, csak az adóhatósághoz az erre a célra rendszeresített nyomtatványon bejelentett, a vonatkozó bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott esetén lehet a meghatalmazás bevalláshoz történő csatolásától eltekinteni!

Az adóhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetők (http://www.nav.gov.hu/letoltések-egyéb/adatlapok,igazolások,meghatalmazás_minták).

Amennyiben a bevallást az állami adó- és vámhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő írja alá, úgy ezt a tényt a bevallás főlapjának (E) blokkjában a megfelelő kódkockában X-szel kérjük jelölni.

²³ Art. 9. § (1) bekezdés

2. Környezetterhelési díjelőleg, illetve az éves díjkötelezettség bevallása, önellenőrzése (1350-01-es lap)

A bevallásban az adatokat ezer forintban kell feltüntetni. A 1350-es számú bevallásban tévesen bevallott adókötelezettséget az elévülési időn belül lehet helyesbíteni és kötelezettség változás esetén önellenőrzést elvégezni. A helyesbítés, és az önellenőrzés is csak ezen a bevalláson végezhető el.

A) A környezetterhelési díjelőleg bevallása

Negyedéves bevallás esetén csak a 01-04. sorokat kérjük kitölteni!

Éves bevallás esetén csak a 05-10. sorokat kérjük kitölteni!

A díjelőleg összege az előző év tényleges kibocsátásai alapján fizetett teljes díj negyedének megfelelő összeg.

Amennyiben a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, úgy a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleget kell megfizetni. A kibocsátó a fizetendő víz-, levegőterhelési díjelőlegből levonhatja a Ktd. 15. § (1) és (2) bekezdése alapján megvalósított beruházás utáni, illetőleg hulladékhasznosítás esetén a Ktd. 27. § (3) bekezdése alapján igénybevett kedvezményt.

01. sor: Levegőterhelési díjelőlegre vonatkozó adatok

02. sor: Vízterhelési díjelőlegre vonatkozó adatok

03. sor: Talajterhelési díjelőlegre vonatkozó adatok

A 01-03. sorok c) oszlopába a nettó díjelőleg összegét kérjük beírni.

04. sor: A tárgynegyedévre fizetendő környezetterhelési díjelőleg összege, amely adat a 01-03. sorok c) oszlopainak összegzését jelenti.

A környezetterhelési díjelőleg önellenőrzésére, a Ktd. 16. § (3) bekezdése alapján akkor van **lehetőség**, ha a kibocsátó folyamatosan működtet kibocsátást mérő rendszert, mivel ez esetben a mérések alapján a folyó negyedévre irányadó díjelőleget kell megfizetni.

B) A környezetterhelési díj éves összegének megállapítása

A talajterhelési díj kivételével környezetterhelési díjkedvezményt vehetnek igénybe (vagy annak egy részét) az előírt feltételek teljesítése esetén a környezetkímélő beruházást végzők és a hulladékhasznosítást végzők.

Az a beruházó,

- aki/amely légszennyező anyag kibocsátásnak csökkentését szolgáló beruházást valósít meg, 50%-os levegőterhelési díjkedvezménnyel élhet az ilyen célú beruházás kivitelezési időtartama alatt időarányosan, de legfeljebb két évig,
- aki/amely felszíni vizet közvetlenül terhelő vízterhelést csökkentő beruházást valósít meg, 50%-os vízterhelési díjkedvezménnyel élhet az ilyen célú beruházás kivitelezési időtartama alatt évente időarányosan, de legfeljebb 5 évig.

A vízterhelési díjkedvezmény igénybevételének feltétele a beruházásra vonatkozó jogerős elvi vízjogi vagy vízjogi létesítési engedély, illetve a levegőterhelési díj esetében a beruházásra vonatkozó jogerős létesítési engedély megléte. A díjkedvezmény első alkalommal a beruházásra vonatkozó jogerős elvi vízjogi vagy vízjogi létesítési engedély, illetve a

levegőterhelési díj esetében a beruházásra vonatkozó jogerős létesítési engedély jogerőre emelkedését követő díjelőleg fizetésénél vehető igénybe, illetve a díjfizetési kötelezettségnél lehet számításba venni. A vízterhelési díj visszaigénylésére a közszolgáltató és az önkormányzat írásos megállapodása alapján a közszolgáltató abban az esetben is jogosult, ha a beruházást nem a közszolgáltató, hanem az önkormányzat valósítja meg.

A díjkedvezmény vagy díjvisszaigénylés mértéke a kibocsátó által fizetendő környezetterhelési díj beruházót érintő összegének 50%-a lehet.²⁴

Az a kibocsátó, aki hulladékhasznosítást végez, az új termékekbe beépülő hazai hulladék mennyisége arányának megfelelően jogosult a negyedévenként esedékes levegő- és vízterhelési díjelőleget csökkenteni.²⁵

A hulladékhasznosítást végző kibocsátó esetében a díjkedvezmény mértéke a fizetendő díj összegének és a hasznosítási arálynak a szorzata, de legfeljebb a kibocsátót terhelő környezetterhelési díj mértéke. A hasznosítási arány az anyagában történő hasznosítás esetén az új termékekbe beépülő hulladék negyedéves tömegének és az új termék negyedéves tömegének hányadosa. Az éves elszámolásban kell rendezni a még esedékes visszaigénylést vagy díjtartozást.²⁶

05. sor: Levegőterhelési díjra vonatkozó adatok

06. sor: Vízterhelési díjra vonatkozó adatok

07. sor: Talajterhelési díjra vonatkozó adatok

A 05-07. sorok c) oszlopában a környezetterhelési díj éves kötelezettségének összegét kell feltüntetni.

A 05-06. sorok d) oszlopában a Ktd. 15. §-a szerint a beruházásra, továbbá a hulladékhasznosítást végző által a Ktd. 27. § (3) bekezdése alapján érvényesített díjkedvezmény együttes összegét kérjük szerepeltetni.

A 05-07. sorok e) oszlopába az éves nettó díjkötelezettség összegét kell beírni, mely a 05-07. sorok c) és d) oszlop különbségének összege. Ebben a sorban csak akkor lehet negatív előjelű összeg, ha önkormányzat éves bevallást nyújtott be és az „Éves kötelezettség összege” (c) oszlop 05-06. sor) mezőben „0” összeg szerepelt.

08. sor: A 2013. évi környezetterhelési díjkötelezettség összesen sora, amely adat a 05-06-07. sor e) oszlop adatainak összegzését jelenti.

09. sor: A ténylegesen fizetendő díj. Ebben a sorba kérjük beírni a ténylegesen fizetendő kötelezettség és a korábban bevallott és megfizetett előlegek összegének különbségét (ha az előjel pozitív).

10. sor: A ténylegesen visszaigényelhető díj. Ebben a sorba kérjük beírni a ténylegesen visszaigényelhető díj és a korábban bevallott és megfizetett előlegek összegének különbségét (ha az előjel negatív).

Figyelem! A 10. sorban szerepeltetheti az önkormányzat a Ktd. 15. § (2)-(3) bekezdésében, illetve a 20. §-ban meghatározott, a felszíni vizet közvetlenül terhelő vízterhelést csökkentő beruházás miatt visszaigényelhető díjösszeget. A díjkedvezmény a beruházással érintett környezetterhelő anyag és a beruházással érintett telephely vonatkozásában vehető igénybe. [Ktd. 15. § (5) bekezdése]

²⁴ 270/2003. (XII.24.) Korm. rendelet 3. § (5) bekezdés

²⁵ Ktd. 27. § (3) bekezdés

²⁶ 270/2003. (XII.24.) Korm. rendelet 4. § (1)-(2) bekezdés

C) Tájékoztató adatok:

11. sor: A Ktd. 15. § (1) és (2) bekezdése alapján a levegőterhelési díjból a beruházások után a díjkedvezmény a beruházás kivitelezési időtartama alatt évente időarányosan, de legfeljebb két évig, míg a vízterhelési díj esetében évente ugyancsak időarányosan, de legfeljebb öt évig vehető igénybe. Ebbe a sorba a 2013. évben beruházás címén levont összes díjkedvezmény összegét kérjük beírni.

12. sor: A Ktd. 27. § (3) bekezdése alapján a hulladékhasznosítást végző kibocsátó által igénybevett díjkedvezmény összegét kérjük szerepeltetni.

Helyesbíteni kizárólag csak a tájékoztató adatokat lehet!

O) Ismételt önellenőrzés esetén ebben a blokkban kell a kódkockát bejelölni.

D) Önellenőrzés:

13. sor. Ebben a sorban kell feltüntetni a környezetterhelési díjelőlegre, illetve a környezetterhelési díjra vonatkozóan az önellenőrzés során keletkezett kötelezettség változás összegét. Abban az esetben, ha a kötelezettség összege csökken az önellenőrzés eredményeként, akkor az „a” oszlopba beírt összeg elé negatív „-” jelet kell tenni.

14. sor. Ebben a sorba akkor kell adatot feltüntetni, ha az önellenőrzés miatt pótlékot is kell fizetni. Önellenőrzési pótlékot abban az esetben kell fizetni, ha a kibocsátó által megállapított és az eredeti bevallásban feltüntetett éves adókötelezettség (a kötelezettség alapja és adója) alacsonyabb, mint az önellenőrzésként kitöltött bevallásban szereplő kötelezettség.

15. sor. Ebben a sorban az önellenőrzési kötelezettség alapja (14. sor „a” oszlop adata) után, az Art. szerint számított önellenőrzési pótlék kiszámított összegét kell beírni.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti adóbevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól a helyesbítés nyilvántartásba történő feljegyzésének napjáig minden naptári napra fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlék mértéke minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat 365-öd része. Ugyanazon bevallási időszak kötelezettségének ismételt önellenőrzése esetén az önellenőrzési pótlék mértéke naptári naponként a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat másfélszeresének a 365-öd része.

A számítás eredményét minden esetben három tizedes jegy pontossággal kell meghatározni. Ha az önellenőrzés következtében a kibocsátó kötelezettsége növekedett ugyan, de a korrigálással megállapított adókülönbözet összegét a kibocsátó az eredeti bevallás benyújtásakor (esedékességekor), vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani, és megfizetni.

Amennyiben csak önellenőrzési pótlékot helyesbít, akkor ebbe az oszlopba kell csak adatot feltüntetnie, és attól függően, hogy a helyesbített önellenőrzési pótlék összege magasabb, vagy alacsonyabb az előjelet ki kell tenni.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy a NAV internetes honlapján pótlékszámító segédprogram érhető el, amellyel pontosan kiszámítható az önellenőrzési pótlék mértéke egy megadott időszakra vonatkozóan, figyelembe véve a jegybanki alapkamat változását.

A jegybanki alapkamat változhat, ezért feltétlenül kísérje figyelemmel (az ügyfélszolgálataink ebben segítségére lesznek), hogy az ismertetett utolsó időpontot követően történt-e változás.

3. Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály (1350-02-es lap)

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik.

A lapot csak a 1350-es bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Amennyiben az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az állami adó- és vámhatóság nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat kell kitölteni. Ugyancsak itt jelölje a 1350-02-es lap sorszámát, mely minden esetben kitöltendő (kezdő sorszám: 01).

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben a végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 1350-02 lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés, és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell.**

A (C) blokkban lévő 4-24. sorokban az adózónak részleteznie kell, hogy:

- a) melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban az önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- b) milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező jogi aktusába ütközik és milyen okból, valamint
- c) ismeretei szerint az Alkotmánybíróság, vagy az Európai Közösségek Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, közölje a döntés számát.

Ez a blokk szabadon gépellhető részt tartalmaz, amelyben az adózónak részletesen ki kell fejtenie az előzőekben leírtakat.

Ne felejtse el a nyomtatványt aláírni, amennyiben papíralapon nyújtja be az állami adó- és vámhatóságnak!

Nemzeti Adó- és Vámhivatal