

**Kitöltési útmutató
a 21KTA jelű bevalláshoz
Bevallás a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű
kibocsátó kötelezettek részére**

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 21KTA jelű bevallás?	2
2. Kire és mely termékekre vonatkozik?	2
Ki jogosult termékdíjátalány fizetésére	2
Kinek kell termékdíjátalány-bevallást benyújtania?	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?	3
Személyes eljárás és képviselő	3
A képviselői jogosultság bejelentése	4
4. Hol található a nyomtatvány?	4
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?	4
6. Hogyan lehet fizetni?.....	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?	5
NAV általi javítás	5
Adózói javítás (helyesbítés)	6
Önellenőrzés	6
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	7
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani.....	8
Az önellenőrzési pótlék befizetése	8
Visszaigénylés.....	8
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. Milyen részei vannak a bevallásnak?	9
10. További információ, segítség	9
Interneten:.....	9
E-mailen:	9
Telefonon:	9
Személyesen:	10
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	10
II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ	11
1. Kitöltési információk a 21KTA főlaphoz	11
2. A 21KTA-BEV lap kitöltése:	12
3. A 21KTA-ONP lap kitöltése	13
4. A 21KTA-EUNY lap kitöltése	14

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a 21KTA jelű bevallás?

A 21KTA jelű nyomtatvány a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék

- forgalomba hozatalára,
- saját célú felhasználására,
- vagy készletre vételére átalányfizetést választó adózók (csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett)

2021-re vonatkozó **termékdíjátalányának bevallására, önellenőrzésére és javítására** szolgál.

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

2. Kire és mely termékre vonatkozik?

Ki jogosult termékdíjátalány fizetésére

Ha az adózó

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

akkor dönthet úgy, hogy környezetvédelmi termékdíj helyett termékdíjátalányt fizet.

Aki az átalányfizetést választja, annak ezt a döntését a **'TKORNY jelű formanyomtatványon kell bejelentenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)**. Ha a termékdíjátalány-fizetésre jogosult adózó ezt már a korábbi években bejelentette, és a termékdíjátalány-fizetésre való jogosultság feltételei továbbra is fennállnak, akkor **2021-ben nem kell újra bejelentést tennie**.

Kinek kell termékdíjátalány-bevallást benyújtania?

A csekély mennyiségű kibocsátóknak **2021-re a 21KTA jelű bevallást** kell benyújtaniuk a NAV-hoz, ha az átalányfizetést választják.

Csekély mennyiségű kibocsátó az, aki a tárgyévben

- a) 30 kg akkumulátort,
- b) csomagolószer termékkör esetén

- ba*) 3000 kg üveget,
 - bb*) 300 kg - a műanyag bevásárló-reklám táskák nélkül számított – műanyagot (2021.06.30-ig), illetve műanyag hordtasak nélkül számított – műanyagot (2021.07.01-től)
 - bc*) 75 kg műanyag bevásárló-reklám táskát (2021.06.30-ig), illetve műanyag hordtasakot (2021.07.01-től)
 - bd*) 300 kg társított vagy rétegzett csomagolószeret,
 - be*) 500 kg papír, fa, természetes alapú textil csomagolószeret,
 - bf*) 300 kg fém csomagolószeret,
 - bg*) 300 kg egyéb csomagolószeret,
- azonban a *bb*)-*bg*) alpontok esetén mindösszesen legfeljebb 1000 kg csomagolószeret,
- c*) 40 kg egyéb kőolajterméket,
 - d*) legfeljebb 100 kg elektromos, elektronikai berendezést,
 - e*) 60 kg gumiabroncsot,
 - f*) 100 kg reklámhordozó papírt
 - g*) 2 kg egyéb műanyag terméket,
 - h*) 200 kg egyéb vegyipari terméket,
 - i*) 200 kg irodai papírt

meg nem haladó tömegű termékdíjköteles terméket - **kizárólag végfelhasználó vevő részére** - belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó, vagy készletre vevő kötelezett.¹

A mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választó adózóknak bevallást nem kell benyújtani, nekik csak fizetési kötelezettségük van.

A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezettek termékdíjátalány bevallására a 21KTBEV nyomtatványcsomag erre rendszeresített részletező lapja szolgál.

3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 21KTA jelű **bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a NAV-hoz.²

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

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

Személyes eljárás és képviselőt

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is benyújthatja. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

¹ Ktdt. 2. § 6. pont

² Ktdt. 11. § (1) bekezdés

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.³

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallás elektronikus benyújtásához 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)

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

4. Hol található a nyomtatvány?

A **21KTA 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?

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
Csekély mennyiségű kibocsátó	2022. január 20.	2022. január 20.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁴

6. Hogyan lehet fizetni?

A termékdíj átalányt az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

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

A **penzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**

³ Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

⁴ Air. 52. § (4) bekezdés

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

fizetheti be.

Természetes személy meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), **bankkártyával is fizethet.**⁵

A befizetési módokról⁶ a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban (<https://nav.gov.hu/nav/szolgáltatások/szamlaszámok>) olvashat.

Ha a befizetendő átalány 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.⁷ 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.

A 21KTA jelű bevallás esetében a **fizetendő összeget a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyzi** az erre szolgáló mezőbe a bevallásba írt mennyiségi adatok alapján

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.**⁸

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható ki**
- vagy az adózó adótarozásáról, 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.**⁹

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.**

⁵ Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató (https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz)

⁶ Adóig vhr. 58. § (1)-(6) bekezdései

⁷ Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

⁸ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

⁹ 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.¹⁰ Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.¹¹

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.

Önellenőrzés¹²

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.**

¹⁰ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

¹¹ Art. 202. § (1)

¹² 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 késelemét 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 kiszámítása¹³

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

Az önellenőrzési pótlékot az **adóznak 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**.

¹³ 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 pótléket felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést¹⁴,
- 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 pótléket az önellenőrzés benyújtásának napjáig a következő számlaszámra kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301-00000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

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

Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű **2117-es számú nyomtatványt** kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) a Főlap > Információs füzetek > Eljárési szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

¹⁴ Art. 57. § (3) bekezdés

8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet¹⁵.

9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

21KTA	Főlap Bevallás a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettek részére 2021. év
21KTA-BEV	Bevallás a csekély mennyiségű kibocsátó által végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termék mennyiségéről valamint a nettó termékdíj átalány kötelezettségéről
21KTA-ONP	Önellenőrzés
21KTA-EUNY	Nyilatkozat az önellenőrzés indokáról, ha az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik

10. 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

¹⁵ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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>.

11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (Ktdt.),
- 343/2011. (XII.29) Korm. rendelet a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról (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 21KTA főlaphoz

A főlapot minden esetben ki kell tölteni.

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 kell közölni. Az „Ügyintéző neve” és a „Telefonszáma” rovatok kitöltése nem kötelező, de ha a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor mindkettőt ki kell tölteni.

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

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

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt, 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 küldik be. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet a NAV az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

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

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

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

Tekintettel arra, hogy az átalánybevallásra, annak jellegéből adódóan, nem minden esetben alkalmazhatók a soron kívüli bevallásra vonatkozó szabályok, a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárással érintett kötelezettek, továbbá a szüneteltetéssel, az átalakulással (jogutóddal való megszűnéssel), vagy EU más tagállamában illetékességgel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással érintett kötelezetteknek kizárólag egy darab bevallást kell benyújtani a tárgyévre vonatkozóan.

Példákkal szemléltetve:

- Ha egy kötelezett esetében 2021. évben kezdődött meg a felszámolási eljárás és az 2021. december 31-ig nem zárul le, akkor 2022. január 20-ig kell benyújtani az átalánybevallást. A bevallásra 2021.01.01-2021.12.31. bevallási időszakot kell feltüntetni.
- Ha egy kötelezett esetében 2021. évben kezdődött meg a felszámolási eljárás és az lezárul, a kötelezett 2021. november 1-jével megszűnik, akkor az átalánybevallást az eseménytől számított 30 napon belül kell benyújtani, a bevallásra pedig 2021.01.01-2021.10.31. időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2021. évben július 1-vel jogutóddal megszűnik, és a jogutód már nem folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor az eseménytől számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani 2021.01.01-2021.06.30 bevallási időszakkal. Ha a jogutód folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor a bevallást 2022. január 20-ig kell benyújtani 2021.01.01-2021.12.31. bevallási időszakkal.
- Ha a kötelezett 2021. november 1-jén jogutód nélkül szűnik meg akkor az eseménytől számított harminc napon belül benyújtott bevallásra 2021.01.01-2021.10.31. bevallási időszakot kell írni.

A fentiekén túl akkor is szerepelhet tört időszak a bevalláson, ha az adózó 2021.01.01-je utáni időpontban kezdi a termékdíj-kötelezettséget eredményező tevékenységét (TKORNY bejelentésen bejelentett adatok hatálya például: 2021.03.01). Ez esetben a bevallásra 2021.03.01-2021.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Ha a kötelezett termékdíj-kötelezettsége 2021.12.31. előtti hatállyal megszűnik (TKORNY bejelentésen kijelentkezés hatálya például: 2021.10.01.), akkor a bevallásra 2021.01.01-2021.09.30. időszakot kell feltüntetni.

A „Bevallás jellege” mezőben lehet jelölni azt, hogy önellenőrzés, vagy adózói javítás (helyesbítés) miatt nyújtják be a nyomtatványt. Önellenőrzés esetén az **O** betűjelet, adózói javítás esetén pedig a **H** betűjelet kell kiválasztani a legördülő listából. Alapbevallás esetén ezt a mezőt üresen kell hagyni. Az önellenőrzés összesítésére kialakított lapot (ONP) csak akkor lehet megnyitni és kitölteni, ha a mezőben az **O** betűt választja ki.

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. A 21KTA-BEV lap kitöltése:

Az *(A) blokk a) oszlopába* a termékdíj-átalány alapjául szolgáló termékdíjköteles termékek mennyiségét kell beírni. A megfelelő sorokba azt a mennyiséget kell beírni, ami után a tárgyévben átalány fizetési kötelezettség keletkezett, vagyis a tárgyévben belföldön előállított, vagy a harmadik országból és a Közösség más tagállamából behozott és végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vételezett (együtt: kibocsátott) termékdíjköteles termék mennyiségét.

A bevallásban annak a terméknek a mennyiségét is fel kell tüntetni, amely termék vonatkozásában az átalányfizetést választó kötelezett átvállalta a termékdíj-kötelezettséget az eredeti kötelezettől.

Az *a) oszlopba* az 1-10, 12, 18, 19-23. sorokban felsorolt termékek kilogrammban meghatározott mennyiségét kell beírni. Ezeket a sorokat akkor is ki kell tölteni, ha 0 kg volt a kibocsátás az adott termék és anyagáram vonatkozásában.

A 11. sorban a nyomtatványkitöltő program összesíti a 3-10. sorok mennyiségét. A 18. sorba a tárgyidőszakban kibocsátott elektromos, elektronikai berendezés (hőcserélő berendezés;

képernyő, monitor valamint 100 cm²-nél nagyobb képernyőt tartalmazó berendezés; nagy gép; kis gép; kisméretű számítástechnikai berendezés és távközlési berendezés) együttes tömegét kell beírni.

A *b) oszlopba* a 4-6. sorokban felsorolt termékek esetében (2021.06.30-ig eladótéri műanyag zsák, zacskó; elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák; műanyag bevásárló-reklám táska, illetve 2021.07.01-től nagyon könnyű műanyag hordtasak; elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák; műanyag hordtasak) a kibocsátott termék darabszámát kell beírni. Ezeket a sorokat akkor is ki kell tölteni, ha 0 db volt a kibocsátás az adott anyagáram vonatkozásában.

A *(B) blokk* 30-38. soraiba a kibocsátott termékdíjköteles termék mennyiségének függvényében a nyomtatványkitöltő program automatikusan beemeli az adott termékáramra fizetendő termékdíjatalány összegét. A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíjatalánya:

- akkumulátorra 2 000 Ft/év;
- csomagolószere 12 000 Ft/év;
- egyéb hőolajtermékre 4 000 Ft/év;
- elektromos, elektronikai berendezésre 10 000 Ft/év;
- gumiabroncsra 3 000 Ft/év;
- reklámhordozó papírra 8 000 Ft/év;
- egyéb műanyag termékre 4 000 Ft/év;
- egyéb vegyipari termékre 4 000 Ft/év;
- irodai papírra 4 000 Ft/év.

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

A *(C) blokk 40. sor a) oszlopát* a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti. A program itt összesíti a *(B) blokk* 30-38-soraiban található, termékáramonként fizetendő összegeket és automatikusan bejegyzi a tárgyévre fizetendő termékdíjatalányt.

3. A 21KTA-ONP lap kitöltése

Önellenőrzés esetén a 21KTA-ONP önellenőrzési mellékletet kötelező kitölteni.

A lap csak akkor válik aktívvá, akkor tölthető ki, ha a Főlap „*Bevallás jellege*” mezőjében az **(O)** betűjelet választották ki. Ezen a nyomtatványon csak a 2021. évi bevallások önellenőrizhetők.

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

Az *(A) blokk* 1. sorának a) mezőjébe (*Bevallott/befizetett termékdíjatalány*) az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A b) mezőt (*Helyesen számított termékdíj*) a BEV lap adattartalma alapján automatikusan tölti ki a program. Az *a) mezőben* az összeget a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**. A *c) (Befizetendő/visszaautalandó)* mezőben feltüntetett fizetési kötelezettséget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi.

A *(B) blokkba* kell beírni az önellenőrzés után fizetendő önellenőrzési pótlékot. Az összeget ezer forintra kerekítve, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**.

Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁶

A (C) blokk szolgál egy korábbi önellenőrzés alkalmával helytelenül kiszámolt és bevallott önellenőrzési pótlék helyesbítésére. A 3. sor a) mezőjébe kell beírni helytelenül bevallott/befizetett a b) mezőbe pedig a helyesen számított önellenőrzési pótlékot. Az összegeket ezer forintra kerekítve, a mezőkben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**. A megadott adatokat a nyomtatványkitöltő program összesíti és a befizetendő vagy visszautalandó pótlékot automatikusan bejegyzzi a c) mezőbe.

4. A 21KTA-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 nyújtotta be, azt az NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a Főlapról.

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 az önellenőrzés.

A (B) blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben részleteznie 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 blokkot a 3. sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁶ Art. 57. § (3) bekezdése alapján.