

**Kitöltési útmutató  
a 23KTBEV jelű bevalláshoz  
Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű-termékdíjatalány  
2023. évi bevallása**

Miről olvashat ebben az útmutatóban?

<b>KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A 23KTBEV JELŰ BEVALLÁSHOZ KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ ÉS A GÉPJÁRMŰ-TERMÉKDÍJÁTALÁNY 2023. ÉVI BEVALLÁSA</b> .....	<b>1</b>
<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Mire szolgál a 23KTBEV jelű bevallás?</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Kire és mely termékre vonatkozik?</b> .....	<b>3</b>
Mikor keletkezik a termékdíj-kötelezettség? .....	3
Kinek kell környezetvédelmi termékdíj bevallást benyújtania és termékdíjat fizetnie? .....	4
Termékdíjköteles termékek köre .....	4
<b>3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?</b> .....	<b>5</b>
A képviseleti jogosultság bejelentése .....	5
<b>4. Hol található a nyomtatvány?</b> .....	<b>5</b>
<b>5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?</b> .....	<b>5</b>
<b>6. Hogyan lehet fizetni?</b> .....	<b>6</b>
<b>7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?</b> .....	<b>7</b>
NAV általi javítás .....	7
Adózási javítás (helyesbítés) .....	8
Önellenőrzés .....	8
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	9
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani .....	9
Az önellenőrzési pótlék befizetése .....	10
<b>8. A termékdíj visszaigénylése</b> .....	<b>10</b>
<b>9. Mik a jogkövetkezmények?</b> .....	<b>11</b>
<b>10. Milyen részei vannak a bevallásnak?</b> .....	<b>11</b>
<b>11. További információ, segítség</b> .....	<b>12</b>
Interneten:.....	12
E-mailen: .....	12
Telefonon: .....	12
Személyesen: .....	12
<b>12. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?</b> .....	<b>12</b>
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ</b> .....	<b>14</b>
<b>1. Kitöltési információk a Főlaphoz</b> .....	<b>14</b>
<b>2. Információk a bevallás-részletező lapok kitöltéséhez</b> .....	<b>17</b>
<b>3. A 23KTBEV-OSSZ LAP KITÖLTÉSE</b> .....	<b>17</b>
„Előleg” sor kitöltése.....	18
Termékdíjelőleg számítása .....	19
<b>4. A 23KTBEV-BEV LAP KITÖLTÉSE</b> .....	<b>19</b>
<b>5. A 23KTBEV-GJA LAP KITÖLTÉSE</b> .....	<b>20</b>
<b>6. A 23KTBEV-VIS1 LAP KITÖLTÉSE</b> .....	<b>21</b>

<b>7. A 23KTBEV-VIS2 LAP KITÖLTÉSE.....</b>	<b>23</b>
23KTBEV-VIS2 (B) blokk kitöltése.....	23
23KTBEV-VIS2 (C) blokk kitöltése .....	24
<b>8. 23KTBEV-EGY LAP KITÖLTÉSE.....</b>	<b>24</b>
<b>9. 23KTBEV-HAS LAP KITÖLTÉSE .....</b>	<b>26</b>
<b>10. A 23KTBEV-ATV LAP KITÖLTÉSE .....</b>	<b>27</b>
<b>11. A 23KTBEV-ANY LAP KITÖLTÉSE.....</b>	<b>27</b>
<b>12. A 23KTBEV-170 LAP KITÖLTÉSE .....</b>	<b>28</b>
Példa a 23KTBEV-170-es lap kitöltésre: .....	30
<b>13. A 23KTBEV-ONP LAP KITÖLTÉSE .....</b>	<b>31</b>
<b>14. A 23KTBEV-EUNY LAP KITÖLTÉSE .....</b>	<b>32</b>

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál a 23KTBEV jelű bevallás?

A 23KTBEV jelű bevallás

- a környezetvédelmi termékdíj,
- a termékdíjelőleg és
- a gépjármű-termékdíj-átalány bevallására,
- a termékdíjköteles termékkel és a termékdíjjal összefüggő adatszolgáltatásokra,
- a 2023. 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.<sup>1</sup>

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,
- nyilvántartásvezetési,
- adatszolgáltatási, ideértve a nem csomagolószerként forgalomba hozott, az e törvényhez tartozó végrehajtási rendeletben meghatározott csomagolószer katalógusban szereplő árukra vonatkozóan is,
- nyilatkozattételi

kötelezettség.<sup>2</sup>

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

<sup>2</sup> Ktdt. 2. § 29. pontja

## Kinek kell környezetvédelmi termékdíj bevallást benyújtania és termékdíjat fizetnie?

A 23KTBEV 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,
- bérnyújtás esetén a terméket gyártató (bérnyújtató),
- a külföldi előállítású csomagolást alkotó termékdíjköteles csomagolószert első belföldi forgalomba hozója vagy a lebontott csomagolásból képződő csomagolási hulladék első belföldi birtokosa,
- a kötelezett ilyen tartalmú bejelentése<sup>3</sup> 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 nyilatkozatával<sup>4</sup> ellentétesen jár el,
- a reklámhordozó papír előállítását megrendelő, ha a termékdíj-kötelezettséget meghatározó feltételekről tett nyilatkozatával<sup>5</sup> 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, tartozékeként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány-fizetésre jogosult<sup>6</sup>

(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 csomagolószert;
- az egyéb kőolajtermék;
- az elektromos, elektronikus berendezés;
- a gumiabroncs;
- a reklámhordozó papír;
- az egyéb műanyag termék;
- az egyéb vegyipari termék;

<sup>3</sup> Ktdt. 10. § (1) bekezdés b) pont szerinti bejelentés

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

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

<sup>6</sup> 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 irodai papír.<sup>7</sup>

### 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A **23KTBEV** jelű bevallást elektronikusan kell benyújtani a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV).<sup>8</sup>

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

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

### 4. Hol található a nyomtatvány?

Az elektronikusan támogatott **23KTBEV** 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

**Nyomtatványkereső - Nemzeti Adó- és Vámhivatal ([gov.hu](http://gov.hu))** útvonalon található meg.

### 5. Mi a bevallás és a fizetés határideje?

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

- 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**;<sup>9</sup>

<sup>7</sup> Ktdt. 1. § (3) bekezdés

<sup>8</sup> Ktdt. 11. § (1) bekezdés

<sup>9</sup> Ktdt. 11. § (1) bekezdés alapján

- a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel végző kötelezett a termékdíjelőleg tekintetében a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt, a **harmadik negyedévet követő hónap 20. napjáig**;<sup>10</sup>
- a gépjármű alkotórészeként, tartozékkaként 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**;<sup>11</sup>
- 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 **december 1-ig**;<sup>12</sup>
- a csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a törvényben meghatározott kibocsátási határok<sup>13</sup> 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**;<sup>14</sup>

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**.<sup>15</sup>

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a következő munkanapon jár le.<sup>16</sup>

## 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 **penzforgalmi számla-nyitására kötelezett adózó** az adóját

- 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 módokról<sup>17</sup> a „*Ki hogyan fizethet a NAV-nak?*” című tájékoztatóban az alábbi útvonalon olvashat:

**Ki, hogyan fizethet a NAV-nak? - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)**

<sup>10</sup> Ktdt. 12/A. § (5) bekezdés

<sup>11</sup> Ktdt. 11. § (1) bekezdés

<sup>12</sup> Ktdt. 40. § (2) bekezdés

<sup>13</sup> Ktdt. 2. § 6. pont

<sup>14</sup> Ktdt. 15/B. § (2) bekezdés

<sup>15</sup> Ktdt. 12/A. § (7) bekezdés

<sup>16</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

<sup>17</sup> Adóig vhr. 58. § (1)-(6) bekezdései

Az adót, pótlékot **ezer forintra kerekítve** kell megfizetni.<sup>18</sup>

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.<sup>19</sup> 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 összegeket 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.**<sup>20</sup>

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.**<sup>21</sup>

**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**.

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.

<sup>18</sup> Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.) 3. számú melléklet I/Általános rendelkezések/4. pont

<sup>19</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>20</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>21</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

## Adózái 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.<sup>22</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>23</sup>

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

Adózái javításnál (helyesbítésnél) a **„Bevallás jellege” mezőben a „H” betűjelet kell 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.

## Önellenőrzés<sup>24</sup>

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.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözet 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.

<sup>22</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>23</sup> Art. 202. § (1)

<sup>24</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.



- **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 kiszámítása<sup>25</sup>

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 késedelem, 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. Az önellenőrzési pótlék napi mértékét **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**.

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 eltérést<sup>26</sup>,
- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,

<sup>25</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

<sup>26</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

- 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 az [Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) 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 [Információs füzetek - 2022 - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#) útvonalon található **23. számú információs füzet**ből tájékozódhat.

## 8. A termékdíj visszaigénylése

Ha a törvényben meghatározott termékdíj-visszaigénylési jogosultságok<sup>27</sup> 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 adószámláján hagyni, akkor annak kiutalásáról vagy más adónemre átvezetéséről a **23KTBEV** bevallás részét képező „**Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz**” elnevezésű **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

<sup>27</sup> A termékdíj visszaigénylésének lehetőségeit és feltételeit a Ktdt. 25. § és 25/A. § részletezi

az adóévre rendszeresített önálló „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű ATVUT17 jelű űrlapot kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

A használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén visszaigényelt termékdíj<sup>28</sup> **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.<sup>29</sup>

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.<sup>30</sup>

A termékdíjbírság mértékéről a környezetvédelmi termékdíjról szóló törvény rendelkezik.<sup>31</sup>

## 10. Milyen részei vannak a bevallásnak?

23KTBEV	Főlap – Környezetvédelmi termékdíj és a gépjármű-termékdíjatalány 2023. évi bevallása
Bevallás részletező lapok:	
23KTBEV-OSSZ	Összesítő lap nettó kötelezettségről
23KTBEV-BEV	A termékdíj-fizetési kötelezettség nem egyéni hulladékkezelő esetén
23KTBEV-GJA	Bevallás a gépjármű termékdíjköteles termék alkotórészei, tartozékai után fizetendő termékdíjatalányról
23KTBEV-VIS1	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (1) bekezdés szerinti visszaigénylés
23KTBEV-VIS2	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (2) és (2/a) bekezdés szerinti visszaigénylés
23KTBEV-EGY	A termékdíj-fizetési kötelezettség egyéni hulladékkezelő esetén
23KTBEV-HAS	Az egyéni hulladékkezelés keretében végzett hulladékkezelési tevékenységre vonatkozó adatok
23KTBEV-ATV	A termékdíj-kötelezettség átvállalására vonatkozó adatok

<sup>28</sup> Ktdt. 25. § (2) bekezdés szerinti termékdíj visszaigénylés

<sup>29</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

<sup>30</sup> Ktdt. 31. § (1) bekezdés

<sup>31</sup> Ktdt. 31. § (2), (3) bekezdés

23KTBEV-ANY	Bevallás és adatszolgáltatás a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termékekről, és a termékek vevőkről [Ktdt. 3. § (6) bekezdés]
23KTBEV-170	Átvezetési és kiutalási kérelem a pénzforgalmat lebonyolító bizonylatokhoz
23KTBEV-ONP	Önellenőrzés
23KTBEV-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](http://www.nav.gov.hu)-n.

### E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: [Keressen minket! - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#).

### Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A korábban a 06 (80) 20-21-22 telefonszámon működő, azonosításhoz kötött telefonos ügyintézési szolgáltatás (ÜCC) jelenleg a NAV Infóvonal (2) menüpontjában érhető el.

A NAV Infóvonala 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 UJEGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

### Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső: [Ügyfélszolgálatok - Nemzeti Adó- és Vámhivatal \(gov.hu\)](#).

## 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.),
- a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény (a továbbiakban: Ctv.)
- a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer működésének részletes szabályairól szóló 80/2023. (III. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: EPR Kr.),
- a hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenység ellátásával összefüggő díjak, a díjalkalmazási feltételek, valamint a díjmegfizetés rendjének megállapításáról szóló 8/2023 EM rendelet (továbbiakban: EM r.).

## 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 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 első féléve (január 1-június 30.), 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.

Ha a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy tevékenységét megszünteti, a tevékenység folytatására való jogosultsága megszűnik, szünetel, akkor a bevallással még le nem fedett időszakra 30 napon belül kell benyújtania a bevallást, feltéve hogy a szünetelés kezdő napja 2023. június 30. vagy azt megelőző nap.

Egyéni vállalkozó szünetelése, ügyvéd és szabadalmi ügyvivő tevékenységének szünetelése, valamint a közjegyző közjegyzői szolgálatának szünetelése:

Ha az egyéni vállalkozó tevékenységének szüneteltetése 2023. június 30-a után kezdődik vagy fejeződik be, a bevallást a szünetelés kezdő vagy záró dátumát magába foglaló teljes bevallási időszakra (teljes hónapra, negyedévre, évre) kell benyújtani.

A 2023. július 15-étől hatályos szabályozás<sup>32</sup> alapján nem keletkeztet soron kívüli adóbevallási kötelezettséget, ha az egyéni vállalkozó tevékenysége szünetel, illetve az sem, ha az ügyvéd, a szabadalmi ügyvivő tevékenységét, illetőleg a közjegyző közjegyzői szolgálatát szünetelteti.

Ha az adózó a korábbi szabályozás miatt már benyújtotta soron kívüli bevallását, akkor azt a NAV elfogadta. Ezeket a korábbi adattartalomnak megfelelően lehet önellenőrizni, helyesbíteni (például bevallási időszak, „S” jelölés).

„Bevallás fajtája” mezőt csak a **felszámolással, végelszámolással** vagy **kényszertöréssel** érintett adózók tölthetik ki. A felszámolási, végelszámolási, kényszertörési 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- illetve kényszertörési 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.

**Kényszertörési eljárás** esetén az előzőekben ismertetett jelöléseket kell alkalmazni azzal, hogy a kényszertörési eljárás befejezésekor benyújtani kívánt bevallásban a jelölő mezőt nem kell kitölteni, azt a Bevallás típusa mezőben „M” betűjellel kell jelölni. Végelszámolást követően elrendelt kényszertörési eljárás esetében a végelszámolásra vonatkozó szabályok szerint, a kényszertörési eljárást követő felszámolási eljárás esetén az Art. és a Csőd 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 kérésének 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 aktívva válik, melyet kötelező kitölteni. A kitöltésre vonatkozó szabályok a részletező lapnál találhatók.

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

<sup>32</sup> Art. 52. § (1) bekezdés e) pontját 2023. július 15-i hatállyal módosította a Módtv. 168. § 1. pontja



## 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 meghatározott<sup>33</sup> 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 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
- csomagolószerszám: 400 90 99
- egyéb kőolajtermék: 600 90 99
- egyéb műanyag termék: 301 90 99
- egyéb vegyipari termék: 700 90 99
- elektromos, elektronikus berendezés: 100 90 99
- gumibroncs: 200 90 99
- irodai papír: 801 90 99
- a reklámhordozó papír: 900 90 99
- fém ital-csomagolószerszám: FCS 90 99
- visszaigénylés technikai kód - tárgyidőszakban visszaigénylés nem történt: V99 90 99
- termékdíj-átalány alapjául szolgáló gépjármű: J99 90 99

## 3. A 23KTBEV-OSSZ lap kitöltése

A lapot minden esetben kötelező kitölteni.

<sup>33</sup> Ktdt. 1. § (4) bekezdés és Vhr. 1. melléklete

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 időszakokra 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 a harmadik és a negyedik negyedéves bevallási időszakokra szóló bevallásoknál, ezekben az esetekben viszont kötelezően, szabad kitölteni.

A harmadik negyedévre vonatkozó bevallásban (bevallási időszak: 07.01-09.30) a törvényben meghatározott módon<sup>34</sup> **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 a harmadik 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 kényszertöreléssel 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.

<sup>34</sup> Ktdt. 40. § (5) bekezdés szerint

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

**Figyelem! 2023. évben eltér a főszabálytól az előlegszámítás módszere.**

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

**A 2023. évben a termékdíj-előleg mértéke a tárgyév (adóév) harmadik negyedéve után fizetett termékdíj nyolcvan százaléka, amelyben figyelembe kell venni az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget is.**<sup>35</sup>

A termékdíjelőleg számításához a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás OSSZ lapjának 5. sorában szereplő összeget kell alapul venni.

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

## 4. A 23KTBEV-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 termékdíjköteles termék, valamint az elkülönített hulladékgyűjtő zsák kibocsátása) esetek kivételével – a gumiabroncs, csomagolószer, akkumulátor, egyéb kőolajtermék, reklámhordozó papír, elektromos, elektronikus 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 termékdíjköteles 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) termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait, vagy a bejelentett termékkör technikai kódját kell feltüntetni. A megfelelő kódot a legördülő lista által felkínált kódok közül kell kiválasztani. **A lista az egyes kódokhoz tartozó megnevezés mellett a fizetendő termékdíj tételt (KTD-tétel) is tartalmazza. A kódot annak megfelelően kell kiválasztani, hogy az adott termék vonatkozásában keletkezik-e kiterjesztett gyártói felelősségi kötelezettség vagy sem.** Például, ha az adózónak a legyártott csomagolószer*

<sup>35</sup> Ktdt. 40. § (5) bekezdés

tekintetében saját célú felhasználás címén keletkezik termékdíjkötelezettsége, mert valamilyen oknál fogva megsemmisíti azt, akkor – mivel ebben az esetben kiterjesztett gyártói felelősségi kötelezettség nem keletkezik – a 0 Ft/kg díjtételtől eltérő összegű kódot kell kiválasztani. Ilyen eset merülhet fel abban az esetben is, ha az adott termékáram vonatkozásában a termék nem tartozik a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer hatálya alá, de termékdíj kötelezettséget keletkeztet a forgalomba hozatala, például egy háztartási készülékbe beépítendő elektromos transzformátor. Ha belföldi forgalomba hozatal címén úgy keletkezik termékdíj-kötelezettség, hogy azután gyártói felelősségi díjat is kell fizetni, akkor – a műanyag hordtasak kivételével – a 0 Ft/kg-ot tartalmazó kódot 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 bevállással érintett időszakban valamely termék vonatkozásában nem történt kibocsátás (belföldi forgalomba hozatal vagy saját célú felhasználás) és a kötelezett nem jelentette be a termékkel kapcsolatos kötelezettségének megszűnését, akkor az *Információk a bevállás-részletező lapok kitöltéséhez* 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 termékdíjköteles termékek vonatkozásában bármilyen változás történt (termékkör csökkenés, termékkör bővülés), azt az erre szolgáló 'TKORNY nyomtatványon kell bejelenteni.

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

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

*Az f) oszlop (KTD-tétel):* a megadott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-tételt a kitöltő program által felkínált legördülő listából kell kiválasztani.

*A g) oszlopba (Kötelezettség)* a *Negyedév összesen* mennyiség és *KTD-tétel* oszlopok számított szorzatának az adott bevállási 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 műanyag hordtasak, illetve nagyon könnyű 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 23KTBEV-GJA lap kitöltése

A 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 bevállására szolgál.

A lapot kizárólag ez irányú érvényes bejelentéssel rendelkező termékdíjatalány-fizetésre jogosult kötelezettek tölthetik ki a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett akkumulátor, gumiabroncs, kenőolaj, elektromos, elektronikus berendezés után fizetendő termékdíjatalány 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. **A lista az egyes kódokhoz tartozó megnevezés mellett a fizetendő termékdíjatalányt is tartalmazza. A kódot annak megfelelően kell kiválasztani, hogy a gépjármű termékdíjköteles alkotórészei közül az elektromos elektronikus berendezések vonatkozásában keletkezik-e kiterjesztett gyártói felelősségi kötelezettség vagy sem.** Ha fennáll a kiterjesztett gyártói felelősségi kötelezettség, akkor csak a gépjárműben található kenőolaj után kell termékdíjatalányt fizetni, vagyis egy adott gépjármű vonatkozásában azt KT kódot kell kiválasztani, amelyik a kevesebb termékdíjatalány-tételt tartalmazza.

Ha a bevallással érintett időszakban nem történt termékdíjatalánnyal érintett gépjármű kibocsátás (belföldi forgalomba hozatal, saját célú felhasználás vagy készletre vétel) és a kötelezett nem jelentette be kötelezettségének megszűnését, akkor az *Információk a bevallás-részletező lapok kitöltéséhez* 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 irándó. Azt a mennyiséget kell beírni, amelyre vonatkozóan az adott bevallási időszakban bevallási kötelezettsége keletkezett. A mennyiséget darabban kell megadni.

Az *f)-i) oszlopokat* automatikusan tölti ki a nyomtatványkitöltő program. A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként kibocsátott akkumulátor, gumiabroncs, kenőolaj, elektromos, elektronikus 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 termékdíjatalány mértékével együtt.

A *j) oszlop (Termékdíjatalány)*: a megadott KT kódhoz tartozó termékdíjatalány mértékét a kitöltő program által felkínált legördülő listából kell kiválasztani.

A *k) oszlopban (Termékdíjatalány összege)* az adott mennyiségű gépjármű után fizetendő termékdíjatalányt automatikusan számolja ki és jegyzi be a nyomtatványkitöltő program. A fizetendő összeg az *e) oszlopba* írt mennyiség és a *j) oszlopban* szereplő termékdíjatalány mértékének szorzata.

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

## 6. A 23KTBEV-VIS1 lap kitöltése

A 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.<sup>36</sup> A termékdíj visszaigénylésére a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgyidőszakra vonatkozó bevallásban van lehetőség.<sup>37</sup>

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.<sup>38</sup> 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.

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.

<sup>36</sup> Ktdt. 25/A. § (1) bekezdés

<sup>37</sup> Ktdt. 25/A. § (2) bekezdés

<sup>38</sup> A Ktdt. 25. § (4) bekezdése értelmében

## 7. A 23KTBEV-VIS2 lap kitöltése

A 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 visszaigénylésére<sup>39</sup>, a (C) blokk pedig a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerkezetek után megfizetett termékdíj visszaigénylésére<sup>40</sup> szolgál.

### 23KTBEV-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 kenőolaj 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 60201, 60204, 60214, 60301, 60304, 60314, 60401, 60404, 60414-es KT kódokkalfeltüntetett 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.

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 göngyölített összege nem haladhatja meg a tárgyévre vonatkozó befizetések göngyölített összegét.<sup>41</sup> 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

<sup>39</sup> Ktdt. 25. § (2) bekezdése szerinti visszaigénylés

<sup>40</sup> Ktdt. 25. § (2a) bekezdése szerinti visszaigénylés

<sup>41</sup> Ktdt. 25/A. § (6) bekezdés

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 visszautalandó 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.

### 23KTBEV-VIS2 (C) blokk kitöltése

A blokkot – amit **csak az első és a második negyedév vonatkozásában lehet kitölteni** – 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 csomagolószerek 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 csomagolószerek mennyisége irandó 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 csomagolószerek után a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószerek 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.

### 8. 23KTBEV-EGY lap kitöltése

**Az EGY lap az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett éves bevallására szolgál, melyet csak a tárgyév január 1-től június 30-ig kibocsátott termékek vonatkozásában lehet kitölteni.** A lapot kizárólag ez irányú érvényes bejelentéssel rendelkező, egyéni hulladékkezelés szabályait választó kötelezettek tölthetik ki gumiabroncs, csomagolószerek, akkumulátor és elektromos, elektronikus 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 23TKORNY 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 'TKORNY 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 az *Információk a bevallás-részletező lapok kitöltéséhez* 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) oszlop*ot 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 mennyiség fele) 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 mennyiségének a felét kell ebbe az oszlopba írni. Ebben az esetben az oszlopba írt mennyiség és a *g) oszlopba* írt hasznosításra, hasznosíttatásra átadott mennyiséget alapul véve számítja ki és emeli be a nyomtatvány a *h) oszlopba* a hulladékkezelési teljesítményt. A hulladékhasznosítási teljesítmény kiszámítása során a tárgyévet megelőző év forgalombahozatali mennyiségének felét kell alapul venni.<sup>42</sup>

Ha a kötelezett a tárgyévet megelőzően nem választott egyéni hulladékkezelést az adott termék- vagy anyagáram vonatkozásában, akkor az *e) oszlop* nem tölthető ki.

Az egyéni teljesítést választó kötelezetteknek a csomagolószer termékáram esetében, az egyéni hulladékkezelés teljesítése során, az általa tárgyévben elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termékek mennyiségét kell alapul

---

<sup>42</sup> Ktdt. 40. § (2) bekezdés

vennie.<sup>43</sup> 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 tárgyévet 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)* irandó 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)<sup>44</sup> alkalmazásával számolja ki a kitöltő program a kötelezettséget a hulladékkezelési teljesítmény és az adott termékhez meghatározott díjtétel alapján.

A *p) oszlopba* a tárgyévben kibocsátott műanyag hordtasak, illetve nagyon könnyű műanyag hordtasak és 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. 23KTBEV-HAS lap kitöltése

A lapot csak az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett töltheti ki. Ez a lap szolgál az év első félévére 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.

A *c) oszlop* akkor kell kitölteni, ha a kötelezett hasznosításra adta át a hulladékká vált termékdíjköteles terméket. Ebben az esetben már csak a termék hulladékazonosító kódját<sup>45</sup> (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.<sup>46</sup>

<sup>43</sup> Ktdt. 16/A. § (3a) bekezdése alapján

<sup>44</sup> Ktdt. 3. melléklet

<sup>45</sup> A hulladékazonosító kódok a hulladékjegyzékről szóló 72/2013. (VIII. 27.) VM rendelet 1-2. mellékleteiben található

<sup>46</sup> A HKT kódok és a hozzájuk tartozó hulladékkezelési műveletek a Vhr. 1. mellékletében található

## 10. A 23KTBEV-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 jogcímeket. 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.

Ha az átvállalás külföldre való értékesítés címén<sup>47</sup> 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 23KTBEV-ANY lap kitöltése

Az ANY lapot a vevő részére, a vevő törvényben meghatározott nyilatkozatával<sup>48</sup> értékesített termékek, valamint a nyilatkozó vevők vonatkozásában kell kitölteni.

<sup>47</sup> Ktdt. 14. § (5) bekezdés aa) vagy ab) pontja szerinti átvállalás

<sup>48</sup> Ktdt. 3. § (6) bekezdésében foglalt nyilatkozat alapján a termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni

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 írandó. 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.

## 12. A 23KTBEV-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 önálló „**Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez**” elnevezésű, **ATVUT17** jelű űrlapot 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)
- 

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 23KTBEV-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 visszaautalandó 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 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
<b>Összesen</b>			60000			40000	20000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
01.	7.	920	10000	920		10000	

Ssz.	a	b	c	d	e	f	g
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 átvezetése iránt.**

### 13. A 23KTBEV-ONP lap kitöltése

Önellenőrzés esetén az ONP lapot kötelező kitölteni. Ezen a nyomtatványon csak a 2023. évi bevallások önellenőrizhetők. A korábbi időszakra (évekre) vonatkozó önellenőrzést a korábbi évekre rendszeresített 22KTBEV, 21KTBEV, 20KTBEV, 19KTBEV, 18KTBEV, 17KTBEV nyomtatványon kell benyújtani.

A lap csak akkor tölthető ki/válik 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 átemel.

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 az „Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez” elnevezésű, ATVUT17 űrlapon 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.

**Önellenőrzési pótlék számítás - Nemzeti Adó- és Vámhivatal (gov.hu)**

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 összesít a kitöltő program.

## 14. A 23KTBEV-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.