

Kitöltési útmutató a KTRAKT jelű adatszolgáltatáshoz Adatszolgáltatás a termékdíj raktárba történő be- és kiszállításról, továbbá a raktárkészletről

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. Általános tudnivalók.....	1
1. Mire szolgál a KTRAKT jelű adatszolgáltatás?	1
2. Kire és mely termékekre vonatkozik?	2
Termékdíjköteles termékek köre:	2
3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?	2
A képviseleti jogosultság bejelentése	3
4. Hol található a nyomtatvány?	3
5. Mi az adatszolgáltatás határideje?	3
6. Hogyan módosítható (javítható) az adatszolgáltatás?	3
NAV általi javítás	3
Adózói javítás (helyesbítés).....	4
7. Mik a jogkövetkezmények?	4
8. Milyen részei vannak az adatlapnak?	4
9. További információ, segítség	4
Interneten:	5
E-mailen:	5
Telefonon:.....	5
Személyesen:	5
10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	5
II. Részletes tájékoztató	5
1. Az egyes lapok kitöltésének sorrendje:.....	5
2. Kitöltési információk a KTRAKT_A (Főbizonylat) laphoz	6
(B) blokk.....	6
(C) blokk.....	7
3. KTRAKT_R lap kitöltése	7
(A) blokk.....	8
(B) blokk.....	8
(C) blokk.....	8
4. A KTRAKT_R-01 lap kitöltése	8
5. A KTRAKT_R-02 lap kitöltése	9
6. A KTRAKT_R-03 lap kitöltése	10

I. Általános tudnivalók

1. Mire szolgál a KTRAKT jelű adatszolgáltatás?

A KTRAKT jelű adatlapon kell adatot szolgáltatni

- a termékdíjraktárba betárolt és kitárolt termékdíjköteles termékekről,
- a raktárkészletről.

Ez a nyomtatvány szolgál az adatszolgáltatás javítására is, továbbá ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen, vagyis az esedékességet követően, az elévülési időn belül benyújtott adatszolgáltatások esetében is.

2. Kire és mely termékre vonatkozik?

A raktárengedélyesnek a termékdíj raktárba betárolt és kitárolt termékdíjköteles termékekről, továbbá a raktárkészletről a törvény végrehajtására kiadott rendelet 7. mellékletben meghatározott adattartalommal elektronikusan kell adatot szolgáltatni a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak (NAV).¹

A termékdíj raktár engedélyezésének és üzemeltetésének feltételeit a környezetvédelmi termékdíjról szóló törvény és a végrehajtására kiadott kormányrendelet szabályozza.²

Termékdíjköteles termékek köre:

- az akkumulátor;
- a csomagolószerszám;
- az egyéb kőolajtermék;
- az elektromos, elektronikai berendezés;
- a gumiabroncs;
- a reklámhordozó papír;
- az egyéb műanyag termék;
- az egyéb vegyipari termék;
- az irodai papír.³

3. Hogyan lehet benyújtani az adatszolgáltatást?

A KTRAKT adatszolgáltatást elektronikusan kell benyújtani a NAV-hoz.⁴

A papíralapon benyújtott formanyomtatványt a NAV nem fogadja el.

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

- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése 2019.”,*
- *„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019.”,*
- *valamint „A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően”*

című tájékoztatókban talál.

¹ Vhr. 2/E. § (5) bekezdés

² Ktdt. 9/A. § továbbá a Vhr. 2/B. – 2/F. §-ok

³ Ktdt. 1. § (3) bekezdés

⁴ Vhr. 2/E. § (5) bekezdés

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)

- „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja, valamint a képviselet bejelentése 2019.” című tájékoztatóban található.

A fent írtakon túl, a termékdíjas szabályok 2015. július 1-től hatályos rendelkezései értelmében a termékdíjraktár üzemeltetésére szóló engedély kiadásának egyik feltétele, hogy a termékdíjraktárt üzemeltető gazdálkodó szervezet, egyéni vállalkozó termékdíj-ügyintéző szakképesítéssel rendelkezzen, illetve ilyen szakképesítéssel rendelkező ügyintézőt foglalkoztasson vagy képviselőt alkalmazzon a termékdíj raktár ügyeinek intézésére.⁵

A fenti hatállyal életbe lépő előírások alapján tehát, 2015. július 1-től a nyomtatványt kizárólag termékdíj-ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy nyújthatja be.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **KTRAKT** jelű adatszolgáltatás **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 az adatszolgáltatás határideje?

A termékdíjraktárba betárolt és kitarolt termékdíjköteles termékekről, továbbá a raktárkészlet-ről negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig kell** adatot szolgáltatni a NAV-nak.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.⁶

6. Hogyan módosítható (javítható) az adatszolgáltatás?

NAV általi javítás

A NAV az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, az elírásokat kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**⁷

⁵ Ktdt. 9/A. § (1) bekezdés f) pontja és Ktdt. 40/B. §

⁶ Air. 52. § (4) bekezdés

⁷ Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

Ha az adatszolgáltatás

- az adózó/raktárengedélyes közreműködése nélkül **nem javítható** ki
- továbbá az adatszolgáltatásából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

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

Ekkor a „Hibásnak minősített adatlap vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben. A javító adatlapot úgy kell kitölteni, mint a NAV által hibásnak minősített (javítani kívánt) adatlapot, de a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Az javító adatlapon az „Adatszolgáltatás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

Adózoí javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adatszolgáltatás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott adatlap bármely adata téves**, vagy az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Az adózoí javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatsere, azaz a bevallásban nemcsak az „új” adatokat, hanem valamennyi adatot újra meg kell adni.

Adózoí javításnál (helyesbítésnél) az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben a „H” betűjelet **kell kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített adatlap vonalkódja” mező nem tölthető ki.

7. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó az adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet.⁸

8. Milyen részei vannak az adatlapnak?

KTRAKT_A	Adatszolgáltatás a termékdíj raktárba történő be- és kiszállításról, továbbá a raktárkészletről
KTRAKT_R	
KTRAKT_R-01	Termékdíj raktárba történt betárolások
KTRAKT_R-02	Termékdíj raktárból történt kitárolások
KTRAKT_R-03	Raktárkészlet

9. További információ, segítség

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

⁸ Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.

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 Infóvonalra 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 igényelheti, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

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

II. Részletes tájékoztató**1. Az egyes lapok kitöltésének sorrendje:**

Az egyes lapokat és azon belül az egyes rovatokat az elhelyezkedésük sorrendjében kell kitölteni, vagyis először az „A”, majd az „R” és végül az R-01, -02, -03-as pótlapokat.

A helyes sorrend betartása esetén az „R lap(ok) fejlécén található rovatok az „A”, lapra írt adatok alapján automatikusan kitöltődnek. Ugyanígy az R-01, -02, -03-as lapok fejlécébe a raktár azonosító adatait is automatikusan beírja a kitöltő program az „R” lap (A) blokkjában szereplő adatok alapján.

Ha a kitöltési sorrend fordított, azaz elsőként a KTRAKT_R lapot töltik ki, majd a KTRAKT_A lapját, akkor az „R” lapra a kitöltőnek kell beírni az adatokat, vagy az „R” lapot törölni kell és az „A” lap kitöltése után *A kiválasztott nyomtatvány létrehozása* gomb alkalmazásával újra ki kell tölteni azt.

Az adatlap kitöltése során javasolt az *Ellenőrzés* funkció használata. Ezzel a funkcióval bármikor ellenőrizhető a beírt adatok helyessége és teljessége. A megjelenő *Nyomtatvány-kitöltési hibalista* kiválasztott elemére való dupla kattintással a nyomtatványkitöltő automatikusan az érintett mezőre ugrik és aktívvá válik (sárgára vált).

A kitöltést segítő újítás, hogy a *Nyomtatványkitöltési hibalista* ablakban a hibákkal érintett mező helyzete (elnevezése) az ablak jobb felső sarkában lévő „Mezőinformációk is láthatók” négyzet bejelölésével szövegesen is megjeleníthető.

2. Kitöltési információk a KTRAKT_A (Főbizonylat) laphoz

A KTRAKT_A lapot minden esetben be kell nyújtani az adatszolgáltatás mellé. Adatszolgáltatásonként mindig csak egy példány hozható létre ebből.

(B) blokk

A (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó/raktárengedélyes azonosításához szükséges adatait, valamint itt lehet közölni annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki az adatszolgáltatást összeállította, és a közölt adatok gyors kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha az adatszolgáltatást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és az adatlap 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 mindkettőt ki kell tölteni.

Az adózó/raktárengedélyes adószámát, székhely/fióktelep/lakcím adatokat kötelező megadni. A természetes személy adóalanynak az „*Adózó/raktárengedélyes adóazonosító jele*” rovatot is ki kell töltenie. Ebben az esetben a családi és utónév együttes megadása kötelező.

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

A „*Hibásnak minősített adatlap vonalkódja*” mezőt, akkor kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult adatszolgáltatás javítását a NAV értesítő levélben kérte, és az adatlappal ennek a hibás adatszolgáltatásnak 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.

A „*Székhely cím*” adatok kitöltésekor az „*irányítószám*”, „*város/község*”, „*közterület neve*”, „*közterület jellege*”, „*házszám*” rovatok kitöltése kötelező. Ha a székhely címben a közterület

jellege helyrajzi szám (hrs.), akkor a „közterület neve” rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a „házszám” rovatban kell szerepeltetni.

A „Levelezési címre” vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adatoktól. Ha van magyarországi képviselő, akkor a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni.

Postafiók esetén a „közterület neve” rovatot nem szabad kitölteni, a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát pedig házszámként kell feltüntetni.

Helyrajzi szám esetén – a postafiók adatokhoz hasonlóan – a helyrajzi számot házszámként kell feltüntetni, a „közterület neve” rovatot pedig üresen kell hagyni. Ha a székhely/levelezési cím külföldi, akkor azt a „külföldi cím” megnevezésű rovatban jelölni kell, továbbá az „ország” rovat kitöltése is kötelező.

(C) blokk

A (C) blokkban kell megadni az adatszolgáltatási időszakot, továbbá ez a blokk tartalmazza az „Adatszolgáltatással érintett raktárak száma” és az „Adatszolgáltatás jellege” mezőket.

„Adatszolgáltatási időszak”: A mező kitöltése kötelező. Az adatszolgáltatási időszak időtartama a 2014. évi adatszolgáltatásoknál csak egy teljes naptári hónap, 2015.01.01-től pedig csak egy teljes naptári negyedév lehet.⁹

A kezdő dátum mezőbe az adatszolgáltatással érintett időszak (tárgyhónap/tárgynegyedév) első napját, a végső dátum mezőbe pedig az időszak utolsó napját kell írni. Tört időszakot csak akkor lehet feltüntetni, ha a termékdíjraktár-engedély érvényességének a kezdete nem a hónap/negyedév első napja, illetve az engedély érvényességének záró dátuma nem a hónap/negyedév utolsó napja. Az adatszolgáltatási időszak időtartama ezekben az esetekben sem lehet több egy teljes naptári hónap/negyedév időtartamánál.

Az „Adatszolgáltatással érintett raktárak száma”: Ha a nyomtatvány KTRAKT_R lapját (lapjait) megfelelően töltik ki, akkor a lapok darabszámára vonatkozó rovat automatikusan kitöltődik.

Az „Adatszolgáltatás jellege” mező lenyíló fülnél a már korábban beküldött adatszolgáltatás javítása (helyesbítése) esetén a (H) betűt kell kiválasztani. Egyéb esetben ezt a mezőt nem szabad kitölteni.

3. KTRAKT_R lap kitöltése

A lapot minden esetben kötelező kitölteni és benyújtani az adatszolgáltatás mellé a Főbizonylattal, valamint a megfelelő részletező lapokkal (R-01, -02, -03-as lapok) együtt.

A KTRAKT_R lap fejlécén található rovatokban a raktárengedélyes adatai a Főbizonylatra írt adatok alapján automatikusan kitöltődnek.

⁹ Ktdt. 2/E. § (5) bekezdés (386/2014. (XII. 31.) Korm. rendelet 2. § alapján)

(A) blokk

Az „R” lap (A) blokkja tartalmazza a termékdíj raktár azonosítására szolgáló adatokat. Egy raktárengedélyes több termékdíj raktár üzemeltetésére is rendelkezhet engedéllyel. Ebben az esetben minden raktárra külön-külön „R” lapot és a hozzá tartozó részletező lapot kell kitölteni.

A „Termékdíj raktár engedélyszáma” mezőbe a NAV által az adózó kérelmére határozatban kiadott engedély számát kell beírni, a „Raktár típusa” mezőt pedig a begépelte engedélyszám alapján a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti (K=kereskedelmi termékdíj raktár, I=ipari termékdíj raktár).

A „Raktár címe” adatok kitöltésekor az „irányítószám”, „város/község”, „közterület neve”, „közterület jellege”, „házszám” rovatok kitöltése kötelező. Ha a címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrsz.), akkor a „közterület neve” rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a „házszám” rovatban kell szerepeltetni.

(B) blokk

A (B) blokk tartalmazza az adatszolgáltatás részletező lapjainak típusát és darabszámát, továbbá az adatszolgáltatási időszakot. Ha valamely részletező lapot kitöltik, akkor a lapok darabszámára vonatkozó rovat automatikusan kitöltődik. Ha egy adott lap esetében nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettség és a lapot nem töltik ki, akkor a részletező lap darab rovata üresen marad.

„Adatszolgáltatási időszak”: Az adatszolgáltatási időszak kezdő és záró dátumát kötelező kitölteni. Az időszak kezdő dátuma nem lehet korábbi, mint a főbizonylaton feltüntetett kezdő dátum és nem lehet későbbi, mint a főbizonylaton feltüntetett záró dátum, valamint az R lapon feltüntetett záró dátum. Az időszak záró dátuma nem lehet korábbi, mint a főbizonylaton feltüntetett kezdődátum, valamint az R lapon feltüntetett kezdő dátum és nem lehet későbbi, mint a főbizonylaton feltüntetett záró dátum.

(C) blokk

A (C) blokk tartalmazza a raktárkészletről szóló nyilatkozatot. A nyilatkozat mező kitöltése kötelező.

Ha a raktárengedélyes a legördülő fül alatt található betű kiválasztásával arról nyilatkozik, hogy az adatszolgáltatási időszak végén raktárkészlettel rendelkezik (I=Igen), akkor a KTRAKT_R-03-as lapot is kötelező kitölteni.

Ha az engedélyes úgy nyilatkozik, hogy a tárgyhónap utolsó napján nincs termékdíjköteles termék a termékdíj raktárban (N=Nem), akkor a 03-as lap nem aktiválódik, azt nem lehet kitölteni.

4. A KTRAKT_R-01 lap kitöltése

Az R-01-es lapot a termékdíjraktárba betárolt termékdíjköteles termékek (Gumiabroncs, Csomagolószer, Akkumulátor, Egyéb kőolajtermék, Reklámhordozó papír, Elektromos, elektronikai berendezések, továbbá 2015.01.01-től Egyéb műanyag termék, Egyéb vegyipari termék, Irodai papír) vonatkozásában kell kitölteni.

Az adatszolgáltatásra kötelezett a részletező lap megfelelő oszlopaiban szolgáltat adatot az adott időszakban betárolással érintett termékekről.

Ha az adott időszakban nem történt betárolás, akkor a lapot nem kell kitölteni.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Következő lap csak akkor nyitható, ha az előtte lévő lap minden sorát kitöltötték. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

Az a) oszlopban (Betárolt termékdíjköteles termék KT/CsK kódja) 2014. évi adatszolgáltatások esetében a tárgyhónapban, 2015.01.01-től pedig a tárgynegyedévben beraktározott termékdíjköteles termék KT/CsK kódjainak első 3 jegyét kell feltüntetni a legördülő fül alatt található kódok kiválasztásával.

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

A c) oszlopba (Betárolt mennyiség) a tárgyidőszakban a termékdíjraktárba betárolt/beraktározott termékdíjköteles termék mennyisége írandó. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes jegy pontossággal.

A d) oszlopban a mezőben található legördülő fül alatt a megfelelő betű kiválasztásával (S=saját tulajdon, E=engedélyestől eltérő tulajdonos) kell nyilatkozni a betárolt termékdíjköteles termék tulajdonjogáról.

Ha az „E” betűt választják ki, akkor az e)-g) oszlopok kötelezően kitöltendők (e oszlop: az engedélyestől eltérő tulajdonos neve, f oszlop: adószáma, g oszlop: címe).

Ha az engedélyestől eltérő tulajdonos külföldi és nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor a 00000000-0-00 technikai adószámot kell feltüntetni.

Ha a d) oszlopban az S betűt (saját tulajdon) választják ki, akkor az engedélyes adószámát automatikusan bejegyzi a kitöltő program az f) oszlopba. Ebben az esetben az e) és g) oszlopok kitöltése nem kötelező.

5. A KTRAKT_R-02 lap kitöltése

Az R-02-es lapot a termékdíjraktárból kiszállított/kitárolt termékdíjköteles termékek (Gumiabroncs, Csomagolószer, Kereskedelmi csomagolószer, Akkumulátor, Egyéb kőolajtermék, Reklámhordozó papír, Elektromos, elektronikai berendezések, továbbá 2015.01.01-től Egyéb műanyag termék, Egyéb vegyipari termék, Irodai papír) vonatkozásában kell kitölteni.

Az adatszolgáltatásra kötelezett a részletező lap megfelelő oszlopaiban szolgáltat adatot az adott időszakban kitárolással érintett termékekről.

Ha az adott időszakban nem történt kitárolás, akkor a lapot nem kell kitölteni.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Következő lap csak akkor nyitható, ha az előtte lévő lap minden sorát kitöltötték. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

Az a) oszlopban (Kitárolt termékdíjköteles termék KT/CsK kódja) 2014. évi adatszolgáltatások esetében a tárgyhónapban, 2015.01.01-től pedig a tárgynegyedévben kiraktározott termékdíjköteles termék KT/CsK kódjainak első 3 jegyét kell feltüntetni a legördülő fül alatt található kódok kiválasztásával.

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

A *c) oszlopba (Kitárolt mennyiség)* a termékdíjraktárból tárgyidőszakban kitárolt/kiszállított termékdíjköteles termék mennyisége írandó. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes jegy pontossággal.

A *d) oszlopban* a termékdíjraktárból történő kitárolás/kiszállítás okáról/jogcíméről kell nyilatkozni a mezőben elhelyezett legördülő fül alatt található jogcímkódok kiválasztásával.

Kereskedelmi termékdíj raktár esetén (Raktár típusa mezőben „K” szerepel) az U10, I00, I90, SH1, SH9 kódokkal jelölt jogcímek nem választhatók.

Az *e) oszlopban* a mezőben található legördülő fül alatt a megfelelő betű kiválasztásával (S=saját tulajdon, E=engedélyestől eltérő tulajdonos) kell nyilatkozni a kitárolt termékdíjköteles termék tulajdonjogáról.

Ha az „E” betűt választják ki, akkor az *f)-h)* oszlopok kötelezően kitöltendők (*f oszlop:* az engedélyestől eltérő tulajdonos neve, *g oszlop:* adószáma, *h oszlop:* címe).

Ha az engedélyestől eltérő tulajdonos külföldi és nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor a 00000000-0-00 technikai adószámot kell feltüntetni.

Ha az *e) oszlopban* az „S” betűt (saját tulajdon) választják, akkor az engedélyes adószáma automatikusan beíródik a *g) oszlopba*. Ebben az esetben az *f) és h) oszlopok* kitöltése nem kötelező.

6. A KTRAKT_R-03 lap kitöltése

Az R-03-as lapot a termékdíjraktárban található raktárkészlet vonatkozásában akkor kell kitölteni, ha a raktárengedélyes a KTRAKT_R lapján arról nyilatkozott, hogy az adatszolgáltatási időszak utolsó napján raktárkészlettel rendelkezik, vagyis a lap (C) blokkjában található nyilatkozat mező I betűvel (Igen) kitöltött.

Az adatszolgáltatásra kötelezett a részletező lap megfelelő oszlopaiban szolgáltat adatot termékdíjköteles termékek (Gumiabroncs, Csomagolószer, Kereskedelmi csomagolószer, Akkumulátor, Egyéb kőolajtermék, Reklámhordozó papír, Elektromos, elektronikai berendezések, Egyéb műanyag termék, Egyéb vegyipari termék, Irodai papír) havi (2014. évi adatszolgáltatások esetében) illetve negyedéves (2015.01.01-től) záró készletéről.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

Következő lap csak akkor nyitható, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltött. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

Az *a) oszlopban (Termékdíjköteles termék KT/CsK kódja)* a termékdíj raktárban készleten lévő termékdíjköteles termékek KT/CsK kódjainak első 3 jegyét kell feltüntetni a legördülő fül alatt található kódok kiválasztásával.

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

A *c) oszlopban* kell nyilatkozni a készleten lévő termékdíjköteles termék tulajdonjogáról a mezőben található legördülő fül alatt választható betűk közül történő választással (S=saját tulajdon, E=engedélyestől eltérő tulajdonos).

Ha az „E” betűt választják ki, akkor a *d)-f)* oszlopok kötelezően kitöltendők (*d oszlopban:* az engedélyestől eltérő tulajdonos neve, *e oszlopban:* adószáma, *f oszlopban:* címe).

Ha az engedélyestől eltérő tulajdonos külföldi és nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor a 00000000-0-00 technikai adószámot kell feltüntetni.

Ha a c) oszlopban az „S” betűt (saját tulajdon) választják, akkor az engedélyes adószáma automatikusan beíródik az e) oszlopba. Ebben az esetben a d) és f) oszlopok kitöltése nem kötelező.

A g) *oszlopba* az adott termékdíjköteles termékből a tárgyidőszak utolsó napján készleten lévő mennyiséget (záró készlet) kell feltüntetni. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes jegy pontossággal.

NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL