

Kitöltési útmutató

a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettek részére rendszeresített 19KTA bevalláshoz

Jogszabályi háttér

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

Általános tudnivalók

A 19KTA bevallás nyomtatvány kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A Ktdt. 2. § 30. pontja az alábbiak szerint határozza meg a termékdíjátalány fogalmát:

„termékdíjátalány:

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

számára meghatározott díjfizetési kötelezettség;”

A 2.§ 30. pontja szerinti kötelezett termékdíjátalány fizetésére jogosult.¹

A 19KTA nyomtatványcsomagon kizárólag 2019. évre vonatkozóan a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezettek (csekély mennyiségű kibocsátók) bevallásai nyújthatók be.

A mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választó kötelezettet bevallási kötelezettség nem terheli.²

¹ Ktdt. 15. § (2) bekezdés

² Ktdt. 11. § (3) bekezdés

A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett termékdíjátalány bevallására a 19KTBEV nyomtatványcsomag erre rendszeresített részletező lapja szolgál.

Csekély mennyiségű kibocsátó: a tárgyévben

- a) 30 kg akkumulátort,
- b) csomagolószer termékkör esetén
 - ba) 3000 kg üveget,
 - bb) 300 kg - a műanyag bevásárló-reklám táska nélkül számított - műanyagot,
 - bc) 75 kg műanyag bevásárló-reklám táskát,
 - bd) 300 kg társított vagy rétegzett csomagolószer,
 - be) 500 kg papír, fa, természetes alapú textil csomagolószer,
 - bf) 300 kg fém csomagolószer,
 - bg) 300 kg egyéb csomagolószer,
 azonban a *bb)-bg)* alpontok esetén mindösszesen legfeljebb 1000 kg csomagolószer,
- c) 40 kg egyéb kőolajterméket,
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékkör esetében legfeljebb 100 kg,
- e) 60 kg gumiabroncsot,
- f) 100 kg reklámhordozó papírt
- g) 2 kg egyéb műanyag terméket,
- h) 200 kg egyéb vegyipari terméket,
- i) 200 kg irodai papírt

meg nem haladó tömegű termékdíjköteles terméket - kizárólag végfelhasználó vevő részére - belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó, vagy készletre vevő kötelezett.³

Figyelem! Csekély mennyiségű kibocsátó címén történő termékdíjátalány fizetés kizárólag a végfelhasználó vevő részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált, vagy készletre vételezett csekély mennyiségű termékdíjköteles termék tekintetében választható.

Fontos továbbá, hogy a rendelkezés szigorú mennyiségi korlátot szab a csekély mennyiségű kibocsátás meghatározásakor. Figyelemmel kell lenni arra, hogy a *bb)–bg)* alpontokban meghatározott termékáramok esetében együttesen maximum 1000 kg, míg az elektromos elektronikai berendezés termékkör esetében együttesen maximum 100 kg kibocsátási mennyiség után vehető igénybe a termékdíjátalány-fizetési kedvezmény, azonban ezen termékáramok esetében a kibocsátott mennyiség nem haladhatja meg az egyes termékáramokra meghatározott mennyiségi határt.

Ha a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett a meghatározott mennyiségi határokat túllépi, a túllépés dátumát követően kötelezettségeinek az általános szabályok szerint kell eleget tennie.⁴

Az átalányfizetést választó kötelezettnek az ez irányú döntéséről szóló nyilatkozatát az illetékes adó- és vámigazgatóság felé be kellett jelenteni. A bejelentésre a 'TKORNY for-

³ Ktdt. 2. § 6. pont

⁴ Ktdt. 15/B. § (2) bekezdés

manyomtatvány szolgál. A termékdíjátalány-fizetésre jogosult adózónak – jogszabály ki-fejezett ilyen irányú rendelkezésének hiányában – 2019-ben nem kell külön bejelentést tennie, amennyiben 2018. évben vagy azt megelőzően a bejelentési kötelezettségének már eleget tett és a termékdíjátalány-fizetésre való jogosultság feltételei továbbra is fennállnak.

A bevallás benyújtásának módja

A termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett, a tárgyévet követő év január hónap 20. napjáig teljesíti bevallási kötelezettségét.⁵

A termékdíjátalány bevallás benyújtására kötelezettek 2019. évre vonatkozóan az átalányfizetési kötelezettségükkel kapcsolatban a 19KTA formanyomtatványon tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek. A formanyomtatvány, mely magába foglalja a kitöltési útmutatót is a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapjáról letölthető:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok

Az elektronikus formanyomtatványt kizárólag számítógéppel lehet kitölteni és elektronikus úton lehet benyújtani. A papír alapon benyújtott formanyomtatványt az adóhatóság nem fogadja el.

A benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítőkész információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Határidők

- Bejelentési kötelezettség
 - A termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül bejelentés arról, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettség teljesítése termékdíjátalány-fizetőként, termékdíj-kötelezettség teljesítése a készletre vételre vagy a forgalomba hozatalra, illetve a saját célú felhasználásra vonatkozó szabályok szerint történik.
 - A tárgyévet megelőzően az adóhatóság nyilvántartásában lévő, a tárgyévre vonatkozóan termékdíjátalány-fizetést választó kötelezettnek a fenti bejelentést tárgyév január 31-ig kell megtennie. Azon adózókat nem terheli ismételt bejelentési kötelezettség, akik már 2018. évben is, az akkor, vagy azt megelőzően megtett bejelentésük alapján, termékdíjátalány-fizetésre jogosultként tettek eleget bevallási kötelezettségüknek, feltéve, hogy a bejelentés alapjául szolgáló termékdíjátalány-fizetési jogosultság feltételei változatlanul fennállnak.
- A Ktdt. 11. § (2) bekezdése értelmében a termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett a tárgyévet követő év január hónap 20. napjáig tesz eleget bevallási kötelezettségének.
- Amennyiben az átalányfizetést választó kötelezett a tárgyév során a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határt bármely termék tekintetében túllépi, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént – a fenti határidőig benyújtott

⁵ Ktdt. 11. § (2) bekezdés

termékdíjatalány bevalláson túl – valamennyi termékkör tekintetében az általános szabályok szerint bevallást kell benyújtania (19KTBEV).

- Az általános szabályok szerinti bevallások benyújtásának határideje a tárgynegyedvet követő hónap 20. napja.
- A soron kívüli bevallás esetén benyújtandó bevallás határidejére az Art. 52-53.§-ában meghatározottak az irányadók.

Képviselet

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, helyette törvényes képviselője, vagy az általa, illetve törvényes képviselője által meghatalmazott személy, továbbá az adózó és képviselője együtt is eljárhat. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül. Az ellenérdekű adózók képviseletét nem láthatja el ugyanaz a személy. Az adóhatóság visszautasítja a képviselő eljárását, ha az nyilvánvalóan nem alkalmas az ügyben a képviselet ellátására, vagy képviseleti jogosultságát az erre irányuló hiánypótlási felhívás ellenére sem igazolja. A képviselő visszautasítása esetén az adóhatóság felhívja az adózót, hogy járjon el személyesen, vagy gondoskodjék a képviselet ellátására alkalmas képviselőről. Az adóhatóság nyilatkozattételre hívja fel az adózót, ha az eljárás során az adózó és a képviselő vagy a képviselők nyilatkozata eltér egymástól, vagy egyéb eljárási cselekményeik ellentétesek. Ha az adózó eltérően nem nyilatkozik, az adóhatóság a későbbi cselekményt, nyilatkozatot tekinti érvényesnek. A természetes személy adózó részére, akinek nincs képviselője és ismeretlen helyen tartózkodik, vagy nem tud az ügyben eljárni, az eljáró adóhatóság gondoskodik ügygondnok ki rendeléséről.⁶

Meghatalmazás

A meghatalmazott a képviseleti jogosultságát - az adózó a meghatalmazást nem a rendelkezési nyilvántartásban vagy az állami adó- és vámhatóság által a meghatalmazások rögzítésére szolgáló elektronikus felületen adta - köteles igazolni⁷. E képviseleti jogosultság igazolására szolgáló adatlap az Egységes képviseleti Adatlap (EGYKE). A meghatalmazást közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba kell foglalni vagy jegyzőkönyvbe kell mondani. Ha a meghatalmazásból más nem tűnik ki, az kiterjed az eljárással kapcsolatos valamennyi nyilatkozatra és cselekményre. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni. Nem járhat el meghatalmazottként az adóhatóság előtti eljárásban az eltiltás hatálya alatt az a természetes személy, akit a cégbíróság vagy a bíróság jogerősen eltiltott a vezető tisztségviselői tisztség gyakorlásától.⁸

Állandó meghatalmazás alapján eljárni jogosultak:

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, – fióktelep esetében ide értve az anyavállalat foglalkoztatottját is megbízás alapján eljáró kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi

⁶ Air. 14. §

⁷ Az Eüsztv. 108. § (6d) bekezdése értelmében természetes személy, vagy egyéni vállalkozó 2019. június 30-ig adóügyekben nem tehet a rendelkezési nyilvántartásba képviseletre vonatkozó jognyilatkozatot, így az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásokra vonatkozó képviseleti jogosultságok bejelentésére - említett alanyi körben - 2019. június 30-ig továbbra is kizárólag az EGYKE adatlap használható.

⁸ Air. 15. §

iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet törvényes vagy szervezeti képviselője, foglalkoztatottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról szóló törvény szerinti jövedéki ügyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti. Természetes személyt az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely – képviselőre alkalmas – nagykorú személy is képviselheti.⁹

A belföldön nem letelepedett adóalany képviselője:

Az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adó visszatérítési-jog érvényesítésére irányuló eljárásban az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint belföldön nem letelepedett adóalanyt külföldi természetes személy, jogi személy vagy egyéb szervezet is képviselheti az adóhatóság előtt.¹⁰ Ha a kötelezett gazdasági céllal harmadik országban telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van, a termékdíjjal kapcsolatos ügyének intézéséhez az Air. szerinti pénzügyi képviselő megbízása kötelező.¹¹

Az adóügyek elektronikus intézésének bejelentésére az EGYKE adatlap szolgál, amely a NAV internetes honlapjáról tölthető le.

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített állandó meghatalmazás nyomtatvány, valamint az eseti meghatalmazásra ajánlott nyomtatvány minták a NAV honlapjáról letölthetők (<http://www.nav.gov.hu> → letöltések–egyéb → adatlapok, igazolások, meghatalmazás minták).

Képviselő bejelentése:

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Adóhatósági javítás, adózoói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adóhatósági javítás:

Önadózás esetén az adóbevallás helyességét az adóhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹²

⁹ Air. 17.§

¹⁰ Air. 18.§

¹¹ Ktdt. 9. §

¹² Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó fennálló adó tartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra szólítja fel.¹³

A bevallását elektronikusan benyújtó adózónak lehetősége van arra, hogy a hibák kijavítását követően a bevallást újból benyújtsa. Ebben az esetben a javító bevallás Főlap (B) blokkjában a „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” rovatba be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg, illetve a (C) blokk „*Bevallás jellege*” kódkockába a javítani kívánt bevalláson szerepeltetett (O), vagy (H) jelet kell feltüntetni. Amennyiben a javítás az alapbevallásra vonatkozik, a „*Bevallás jellege*” kódkocka üresen hagyandó.

Adózói javítás (helyesbítés):

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha a bevallás - adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő - hibáját észleli.¹⁴

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózói javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adóhatóság által elfogadott bevallás valamely tájékoztató adat tekintetében téves (például az adózó/magánszemély családi neve, székhelye/telephelye/fióktelepe/lakcíme), vagy valamely tájékoztató adat az elfogadott bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.

Az adózói javítás (helyesbítés) lényege a teljes adatcsere, tehát ebben az esetben a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni. Azokat az adatokat, amelyeket az adózói javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni.

A bevallásban adóalapot illetve adót nem érintő adatok adózói javításként történő módosítása esetén ennek tényét a Főlap (C) blokk a „*Bevallás jellege*” jelölőnégyzetben (**H** betűvel) kell jelölni. Az adózó által javított bevallás kitöltésénél, amennyiben a kódkockában (**H**) jel szerepel, a *Főlap (B) blokkjában* található „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” rovatot üresen kell hagyni.

Fontos! Amennyiben az értékadatok adózó általi javítása az adózó kötelezettségének változását eredményezi, azaz az adó, az adóalap, vagy a költségvetési támogatás összegét módosítja, akkor a bevallás tekintetében önellenőrzést kell végezni.

Önellenőrzés

Az önadózás útján megállapított vagy megállapítani elmulasztott adót, adóalapot és a költségvetési támogatást az adózó helyesbítheti. Ha az adózó az adóhatóság ellenőrzésének megkezdését megelőzően feltárja, hogy az adóalapját, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy bevallása számítási hiba vagy más elírás miatt az

¹³ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdés

¹⁴ Adóig. vhr 18. § (7) bekezdés

adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.¹⁵

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹⁶ **A környezetvédelmi termékdíj esetében tehát az önellenőrzéssel helyesbített adó helyesbítésének összege meg kell, hogy haladja az 1000 forintot.**

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. 2014. január 1-jétől – a korábbi szabályokkal ellentétben – önellenőrzés már nem csak a bevallási határidőt követően, hanem azt megelőzően is benyújtható. Ha az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé.¹⁷ Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁸

Egy önellenőrzéssel csak egy bevallási időszakra vonatkozó adatok módosíthatók.

Figyelem! Önellenőrzés esetén, a „Bevallás jellege” kódkockánál a megfelelő betű jelölése mellett, a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni.

A bevallást csak az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül lehet önellenőrizni.¹⁹

Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgálat alá vont adó és költségvetési támogatás - a vizsgált időszak tekintetében - önellenőrzéssel nem helyesbíthető. Az adóhatóság által utólag megállapított adót, költségvetési támogatást az adózó nem helyesbítheti. A vizsgálat alá vont adót, költségvetési támogatást és időszakot érintő helyesbítés abban az esetben minősül az ellenőrzés megkezdését megelőzően elvégzett önellenőrzésnek, ha az adózó az önellenőrzésről szóló bevallást legkésőbb az ellenőrzésről szóló előzetes értesítés, az értesítés mellőzése esetén a megbízólevél kézbesítésének - kézbesítés hiányában átadásának - napját megelőző napon az adóhatósághoz benyújtotta (postára adta).²⁰

Az önellenőrzést az önellenőrizni kívánt időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével kell elvégezni.

Ha a bevallásban adóalapot illetve adót érintő adatokat kíván önellenőrzéssel módosítani, akkor ezt a Főlap C) blokk „Bevallás jellege” kódkockában az (O) betűvel kell jelölni. Önellenőrzés esetén a nyomtatványcsomag ONP lapjának kitöltése is kötelező.

Késedelem, pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2019. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

¹⁵ Art. 54. § (1) bekezdés

¹⁶ Art. 56. § (3) bekezdés

¹⁷ Art. 57. § (2) bekezdés

¹⁸ Art. 57. § (3) bekezdés

¹⁹ Art. 54. § (6) bekezdés

²⁰ Art. 54. § (5) bekezdés

A 19KTA bevallás különös szabályai

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

19KTA	Főlap Bevallás a termékdíj-átalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettek részére 2019. év
19KTA-BEV	Bevallás a csekély mennyiségű kibocsátó által végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termék mennyiségéről valamint a nettó termékdíj-átalány kötelezettségről
19KTA-ONP	Önellenőrzés
19KTA-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

Környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtási kötelezettség keletkezése

A csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezettek esetében a termékdíj kötelezettség keletkezésére az alábbi szabályok vonatkoznak:

A környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék kizárólag végfelhasználó részére történő forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vételezése esetén keletkezik. Termékdíj fizetésre kötelezett a termékdíjköteles termék első belföldi forgalomba hozója, első saját célú felhasználója vagy készletre vételezője.

A termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontja

- a) az első belföldi forgalomba hozatalkor a számlán vagy számlakibocsátás hiányában az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett teljesítés napja, ezek hiányában az ügylet teljesítésének napja,
- b) saját célú felhasználáskor a saját célú felhasználás költségként való elszámolásának a napja,
- c) a termékdíjköteles termék készletre történő felvételének napja.

Átvállalás

A Ktdt. 14. § (1) bekezdése rögzíti, hogy a termékdíj-kötelezettség számla vagy szerződés alapján átvállalható.

Számlán történő átvállalásra kizárólag a belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolajtermék esetén van lehetőség. A kötelezettséget az első belföldi forgalomba hozó vállalhatja át a kötelezettől.

Szerződés alapján a termékdíj-kötelezettséget a kötelezettől

- a) a termékdíjköteles termék
 - aa) első belföldi vevője, vagy
 - ab) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője, ha a megvásárolt termékdíjköteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti,
- b) a bérgyártó,

- c) a 1308/2013/EU rendelet szerinti mezőgazdasági termelői szerveződésen keresztül forgalomba hozott termékdíjköteles termék esetén a termelői szerveződés,
- d) csomagolószer esetében az azt változatlan formában és állapotban vagy más kiszereelésben továbbértékesítő első belföldi vevő,
- e) a csomagolószer
 - ea) első belföldi vevője vagy
 - eb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,
 ha csomagolást hoz vagy bércsomagoltatás keretében csomagolást hozat létre a csomagolószerből, továbbá ha az újrahasználandó csomagolószer engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználandó csomagolószert bérbe adja,
- f) csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó
 - fa) első belföldi vevő vagy
 - fb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,
- g) a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag esetében az azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiszereelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő
 - ga) első belföldi vevő vagy
 - gb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője

átvállalhatja.²¹

Átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség az átvállaló általi belföldi forgalomba hozatalkor, saját célú felhasználáskor vagy készletre vételkor keletkezik.

A bevallás gyakorisága

A bevallást egy naptári évre vonatkozóan egy alkalommal kell benyújtani. Kivételt képez ez alól az azonos tárgyidőszakra benyújtott adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, átalakulás valamint a felszámolás és végelszámolás esete.

A kötelezett a termékdíjátalány-fizetési kötelezettségre vonatkozó választását – a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határ túllépésének esetét kivéve – tárgyéven belül nem változtathatja meg.²²

A termékdíj alapja:

A termékdíj alapja a termékdíjköteles termék – ideértve a belföldi előállítású csomagolást alkotó csomagolóeszközt is – tömege.²³

A termékdíjátalány mértéke:

A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíjátalánya:

- a) akkumulátor termékáram esetén 2 000 Ft/év;

²¹ Ktdt. 14. § (5) bekezdés

²² Ktdt. 15. § (5) bekezdés

²³ Ktdt. 7. § (1) bekezdés

- b) csomagolószer termékáram esetén 12 000 Ft/év;
- c) egyéb hőolajtermék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékáram esetén 10 000 Ft/év;
- e) gumiabroncs termékáram esetén 3 000 Ft/év;
- f) reklámhordozó papír termékáram esetén 8 000 Ft/év
- g) egyéb műanyag termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- h) egyéb vegyipari termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- i) irodai papír termékáram esetén 4 000 Ft/év.²⁴

A termékdíjatalány-fizetési kötelezettség teljesítése:

Az alkalmazandó termékdíjas számlaszám:

Számla száma	Számla elnevezése	Számla-jel
10032000-01037454-00000000	NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla	920
10032000-01076301-00000000	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Jogkövetkezmények

Amennyiben az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, hiánypótlásra felhívásnak nem tesz eleget, továbbá az iratmegőrzési kötelezettség szabályait megsérti, az adó- és vámhatóság mulasztási bírság kiszabásával élhet – figyelembe véve az Art. 220. §, 221. §, 228. §, 237. §, 238. §-ban foglalt rendelkezéseket.

A fentiekén túl, figyelembe véve az Art. 150. § és a 153-160. § rendelkezéseit, termékdíj bírságot kell megállapítani

- a) termékdíj hiány,
- b) a termékdíj jogellenes visszaigényelése, jogosulatlan visszatérítése,
- c) egyéni hulladékkezelés teljesítését választó kötelezett nem teljesítése esetén.²⁵

A termékdíj bírság mértékéről a Ktdt. 31. § (2), (3) bekezdései rendelkeznek.

Kitöltési információk a 19KTA főlaphoz

A főlapot minden esetben be kell nyújtani a bevallás mellé.

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 amennyiben a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor mindkettőt ki kell tölteni.

²⁴ Ktdt. 15/B. § (1) bekezdés

²⁵ Ktdt. 31. § (1) bekezdés

Az adózó/kötelezett adószámát, székhely/fióktelep/lakcím adatokat kötelező megadni. A természetes személy adóalanynak az „Adózó/kötelezett 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 kötelezett/adózó, a szervezeti változást megelőző időszakra, azaz a jogelőd gazdasági tevékenységének időszakára vonatkozóan nyújt be bevallást. **Ha az ilyen szervezeti változással érintett adózó/kötelezett nem a jogelőd időszakára nyújt be bevallást, hanem már az átalakulás utáni, saját gazdasági tevékenységének időszakára, akkor a jogelőd adószáma rovatot tilos kitöltenie.**

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt, abban az esetben kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formája kerül beküldésre. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az állami adó- és vámhatóság 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. Amennyiben a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), abban az esetben 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. Amennyiben van magyarországi képviselő, úgy a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni. Ha a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a „közterület neve” rovatot nem szabad kitölteni, a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát pedig házszámként kell feltüntetni. Helyrajzi szám megadásakor – a postafiók adatokhoz hasonlóan – a helyrajzi számot házszámként kell feltüntetni, a „közterület neve” rovatot pedig üresen kell hagyni.

Amennyiben a székhely/levelezési cím külföldi, úgy azt a „külföldi cím” megnevezésű rovatban jelölni kell, továbbá az „ország” rovat kitöltése is kötelező.

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

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

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

Tekintettel arra, hogy az átalánybevallásra, annak jellegéből adódóan, nem minden esetben alkalmazhatók az Art. 52-53. §-ban rögzített soron kívüli bevallásra vonatkozó szabályai, a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá került kötelezettek, továbbá a szüneteltetéssel, az átalakulással (jogutóddal való megszűnéssel), vagy EU más tagállamában illetékeséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással érintett kötelezetteknek kizárólag egy darab bevallást kell benyújtani a tárgyévre vonatkozóan.

Példákkal szemléltetve:

- Ha a kötelezett 2019. évben felszámolási eljárás alá kerül és az eljárás 2019. december 31-ig nem zárul le, úgy 2020. január 20-ig kell benyújtani az átalánybevallást. A bevallásra 2019.01.01-2019.12.31. bevallási időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2019. évben felszámolási eljárás alá kerül és az eljárás lezárul, a kötelezett 2019. november 1-jével megszűnik, akkor az átalánybevallást az eseménytől számított 30 napon belül kell benyújtani, a bevallásra pedig 2019.01.01-2019.10.31. időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2019. év folyamán július 1-vel jogutóddal megszűnik, és a jogutód már nem folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor az eseménytől számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani 2019.01.01-2019.06.30 bevallási időszakokkal. Amennyiben a jogutód folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor a bevallást 2020. január 20-ig kell benyújtani 2019.01.01-2019.12.31. bevallási időszakokkal.
- Ha a kötelezett 2019. november 1-jén jogutód nélkül szűnik meg akkor az eseménytől számított harminc napon belül benyújtott bevallásra 2019.01.01-2019.10.31. bevallási időszakot kell írni.

A fentiekén túl abban az esetben is szerepelhet tört időszak a bevalláson, ha az adózó 2019.01.01-je utáni időpontban kezdi a Ktdt. hatálya alá tartozó tevékenységét (TKORNY bejelentésen bejelentett adatok hatálya például: 2019.03.01). Ez esetben a bevallásra 2019.03.01-2019.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Amennyiben a kötelezett termékdíj-kötelezettsége 2019.12.31. előtti hatállyal megszűnik (TKORNY bejelentésen kijelentkezés hatálya például: 2019.10.01.), akkor a bevallásra 2019.01.01-2019.09.30. időszakot kell feltüntetni.

A „Bevallás jellege” mező lenyíló fülnél lehet kiválasztani önellenőrzés esetén az (O), bevallás javítása esetén a (H) betűt. Alapbevallás esetén ezt a mezőt nem kell kitölteni.

Az önellenőrzés összesítésére kialakított lapot (ONP) csak abban az esetben lehet megnyitni és kitölteni, ha a „Bevallás jellege” mezőnél (O) betű került kiválasztásra.

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.

A bevallás részletező lap kitöltéséről

A bevallási lapon a belföldi előállítású, a harmadik országból vagy a Közösség más tagállamából behozott végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vételezett csekély mennyiségű termékdíjköteles termék mennyiségét kell szerepeltetni termékör szerinti bontásban.

A bevallási lap kitöltése során kizárólag a mennyiségi adatokat kell szerepeltetni.

A bevallásban azon termékdíjköteles termék mennyiségét is szerepeltetni kell, amelyek esetében a kötelezettséget az átalányfizetést választó kötelezett a Ktdt. 14. §-a alapján az eredeti kötelezettől átvállalta.

A 19KTA-BEV lap kitöltése:

A BEV lapot az akkumulátor, csomagolószerszám, egyéb kőolajtermék, elektromos, elektronikai berendezés, gumiabroncs, reklámhordozó papír, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék, irodai papír után keletkező termékdíj-átalány-fizetési kötelezettség vonatkozásában kell kitölteni.

Az (A) blokk a) oszlopában kell feltüntetni a kibocsátott (belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vételezett) termékek mennyiségét a lapon található termékkör szerinti bontásban. Ezen sorokba a termékdíj-köteles termék azon összes mennyisége írandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezettnek az adott bevallási időszakban termékdíj-bevallási kötelezettsége keletkezik. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes pontossággal.

A mennyiséget az 1-8, 10, 20, 21-25. sorokban kötelező feltüntetni még akkor is, ha az 0 kg az adott termék és anyagáram vonatkozásában. A 9. sorban a 3-8. sorok mennyiségét a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összesíti.

A 20. sorba az tárgyidőszakban kibocsátott elektromos, elektronikai berendezés (hőcserélő berendezés; képernyő, monitor valamint 100 cm²-nél nagyobb képernyőt tartalmazó berendezés; nagygép; kisgép; kisméretű számítástechnikai berendezés és távközlési berendezés) együttes tömegét kell beírni.

A (B) blokk 26-34. soraiba a kibocsátott termékdíjköteles termék mennyiségének függvényében a nyomtatvány kitöltő program automatikusan beemeli az adott termékáramra fizetendő termékdíjátalány összegét. A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíjátalánya:

- a) akkumulátor termékáram esetén 2 000 Ft/év;
- b) csomagolószerszám termékáram esetén 12 000 Ft/év;
- c) egyéb hőleadó termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékáram esetén 10 000 Ft/év;
- e) gumibroncs termékáram esetén 3 000 Ft/év;
- f) reklámhordozó papír termékáram esetén 8 000 Ft/év;
- g) egyéb műanyag termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- h) egyéb vegyipari termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- i) irodai papír termékáram esetén 4 000 Ft/év.

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

A (C) blokk tartalmazza a tárgyidőszakra fizetendő termékdíjátalány összegét. A kitöltő program a (B) blokk 26-34-soraiban található, termékáramonként fizetendő termékdíjátalányok összegeit összesíti és a tárgyévre fizetendő termékdíjátalány ezer forintra kerekített összegét a 35. sor a) oszlopába automatikusan beemeli.

A 19KTA-ONP melléklet kitöltése

Önellenőrzés esetén a 19KTA-ONP önellenőrzési mellékletet kötelező kitölteni.

Amennyiben a Főlapon a „Bevallás jellege” mezőjében az (O) betű nem kerül kiválasztásra, úgy az Önellenőrzési melléklet inaktív. A kiválasztást követően a lap kitölthetővé válik. Ezen a nyomtatványon csak a 2019. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzést tartalmazó nyomtatványokat is elektronikus úton kell benyújtani.

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

A 19KTA-ONP melléklet (A) blokk 1. sorának a) mezőjébe (Bevallott/befizetett termékdíjátalány) az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A b) mező (Helyesen számított termékdíj) automatikusan kerül kitöltésre a BEV lap alapján. Az a) mező kitöltésénél az összegeket ezer forintra kerekítve szükséges

megadni. A *c)* (*Befizetendő/visszautalandó*) mezőben feltüntetett fizetési kötelezettséget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi.

A (B) blokk 2. sorban az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintra kerekítve kell megadni.

Az adózó javára mutakozó módosítás esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²⁶

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig. Amennyiben az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor, illetve korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni.²⁷

Az önellenőrzési pótlék megállapításához segítséget nyújt a NAV internetes honlapján (www.nav.gov.hu/kalkulatorok) található pótlékszámítási program.

Amennyiben az önellenőrzéskor az önellenőrzési pótlék összege helytelenül lett megadva, akkor az „*Az önellenőrzési pótlék helyesbítése*” blokkban önellenőrizhető. A (C) blokk 3. sor *a) mezőjében* kell megadni a helytelenül bevallott/befizetett önellenőrzési pótlékot és a *b) mezőben* pedig a helyesen számított önellenőrzési pótlékot. A befizetendő/visszautalandó összeget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi a *c) mezőben*.

A 19KTA-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitölteni, ha az önellenőrzés oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság illetve az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntésének kihirdetésére az önellenőrzés előterjesztésekor még nem került sor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

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

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatok a Főlapról automatikusan átemelésre kerülnek.

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

A (B) blokkban lévő 2. sorban kell megadnia az adónem kódját, a 3. sorban pedig az adónem nevét, melyben végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik. **Amennyiben több adónemre vonatkozóan történt az önellenőrzés ezzel az indokkal, úgy annyi EUNY lapot kell benyújtani, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölni kell!**

²⁶ Art. 57. § (3) bekezdése alapján.

²⁷ Art. 212. § (1)-(2) bekezdés

A (C) *blokkban* lévő 4-24. sor szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben az adózónak részleteznie kell, hogy

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal