

Kitöltési útmutató a környezetvédelmi termékdíj 2014. évi negyedéves bevallás benyújtására szolgáló 14KTBEV nyomtatványhoz

Jogszábeli háttér

- a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi. LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.)
- 343/2011. (XII.29) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi. LXXXV. törvény végrehajtásáról
- az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: régi Art.)
- 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 465/201788. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet)

Általános tudnivalók

A 14KTBEV negyedéves bevallás nyomtatvány kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

A nyomtatványcsomagon kizárólag a környezetvédelmi termékdíj 2014. évre vonatkozó negyedéves bevallások nyújthatók be. Amennyiben a kötelezett 2014. évre vonatkozó bejelentési kötelezettségének kíván eleget tenni, úgy azt a 14TKORNY formanyomtatványon teheti meg. Ha a kötelezett a 2014. évre vonatkozó bejelentési kötelezettségét pótolni szeretné, vagy a korábban beküldött 14TKORNY bejelentést javítani kívánja, akkor azt 2016. január 1-től az évszám megjelölés nélküli TKORNY nyomtatványon teheti meg.

A bevallás benyújtására kötelezettek 2014. év adott időszakára vonatkozóan termékdíj köteles termékkel végzett tevékenységükkel és termékdíj – kötelezettségükkel, visszaigénylésükkel, illetve egyéni hulladékkezelésükkel kapcsolatban a 14KTBEV formanyomtatványon tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek. Ugyanezen a formanyomtatványon szolgáltatnak adatot a Ktdt. 3.§ (6) bekezdésében meghatározott nyilatkozat befogadói is a nyilatkozók személyéről és a nyilatkozattal érintett mennyiségekről.

Termékdíj-köteles termékek köre:

- 1) gumiabroncs;
- 2) csomagolóeszköz, egyéb csomagolószer;
- 3) egyéb hőolajtermék;
- 4) akkumulátor;
- 5) reklámhordozó papír;

6) elektromos, elektronikai berendezés.¹

A bevallás benyújtásának módja

A kötelezett a nyilvántartása alapján az állami adó- és vámhatósághoz – annak honlapján köz-zétett – elektronikusan támogatott formanyomtatványon, elektronikus úton és formában telje-síti bevallási kötelezettségét. 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 elektro-nikus úton lehet benyújtani. A papír alapon benyújtott formanyomtatványt az adóható-ság nem fogadja el.

A benyújtás módja, lehetőségei:

1. Magánszemély (ideértve az egyéni vállalkozót is) adózó/ügyfél a **saját nevében** a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elneve-zésén Ügyfélkapus) tárhelyéről nyújthatja be a nyomtatványt.
2. Ha a magánszemély vagy egyéni vállalkozó adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatósághoz már bejelentett **állandó meghatalmazottja, megbízottja (a további-akban együtt: meghatalmazott) jár el**, és
 - a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, ak-kor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről;
 - b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszo-nya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szer-vezet Cégekujáról;
 - c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai kö-zösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyil-vántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cégekujáról
 küldheti be a nyomtatványt.
3. A Ktdt.2. § 14a. pontja szerinti gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha a **tör-vényes képviselő jár el**, a képviselő választhat, hogy
 - a) saját, a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (ko-rábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy
 - b) a gazdálkodó szervezet saját Cégekujáról
 küldi meg a nyomtatványt.
4. A Ktdt.2. § 14a. pontja szerinti gazdálkodó szervezet adózó/ügyfél esetében, ha nevé-ben **meghatalmazott jár el**, és

¹ Ktdt. 1. § (3) bekezdése

- a) az általa meghatalmazott képviselő is magánszemély vagy egyéni vállalkozó, akkor a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről, vagy a gazdálkodó szervezet saját Cékapujáról;
- b) ha az adózó meghatalmazottja egy adott szervezethez köthető minősége, jogviszonya alapján jár el képviselőként (pl. számviteli szolgáltatásra jogosult gazdasági társaság törvényes vagy szervezeti képviselője, tagja, alkalmazottja), akkor a szervezet Cékapujáról
- c) az általa meghatalmazott képviselő kamarai jogtanácsos, ügyvéd vagy európai közösségi jogász, akkor – választása szerint – a Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelyéről vagy a saját Cékapujáról

küldheti be a nyomtatványt.

Ha a nyomtatványt gazdálkodó szervezet nevében nyújtják be (I.1. pont 3. és 4. eset), akkor 2018-ban kizárólag akkor javasolt a Cékapu használata, ha az adózó (3. eset), illetve az adózót képviselő meghatalmazott szervezet (4. eset)

- a Cékapu megbízottja útján már kiosztotta a Cékapu használatához szükséges valamennyi hozzáférési jogosultságot, és
- a Cékapu használata üzemszerű.

Abban az esetben, ha a Cékapu használata még nem biztosított maradéktalanul, a 3/a. és 4/a. eset szerint, a képviselő Központi Ügyfél-regisztrációs Nyilvántartáshoz (KÜNY) kapcsolódó (korábbi elnevezésén Ügyfélkapus) tárhelye is használható.

Hivatali tárhellyel rendelkező ügyfél esetén a fent leírt benyújtási módok annyiban változnak, hogy Cékapu alatt Hivatali tárhely értendő.²

Határidők

A környezetvédelmi termékdíjról a kötelezettnek – az alább részletezett eltérésekkel – negyedéves időszakra bevallást kell benyújtania az állami adó- és vámhatóság felé. A benyújtás határideje a Ktdt. 11. § (1) bekezdés szerint a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.

A fent írtaktól eltérően:

- a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott mennyiséget meg nem haladó mennyiségű termékdíjköteles terméket kizárólag végfelhasználó vevő részére belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó, vagy készletre vevő csekély mennyiségű kibocsátó átalányfizetést választó kötelezett a tárgyévet követő év január hónap 20. napjáig tesz eleget bevallási kötelezettségének. Ha azonban a tárgyév során a kötelezett a kibocsátási határt túllépi, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént, továbbá a tárgyév hátralévő részére az általános szabályok szerint bevallást kell benyújtania;

² Az elektronikus ügyintézésről szóló 2015. évi CCXXII. törvény (a továbbiakban: e-ügyintézési tv.) 1. § 23. pont, 22. § (9) és 108. § (6a)-(6d) bekezdés, a polgári perrendtartásról szóló 2016. évi CXXX. törvény 7. § 6. pont.

- a mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választó kötelezettet bevallási kötelezettség nem terheli;
- a soron kívül benyújtandó bevallás határidejére az Art. 33.§-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 kirendeléséről.³

Meghatalmazás

A meghatalmazott a képviseleti jogosultságát - ha azt a rendelkezési nyilvántartás nem tartalmazza - köteles igazolni.⁴ 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.⁵

Állandó meghatalmazás alapján eljárni jogosultak:

Jogi személyt és egyéb szervezetet az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, foglalkoztatott, megbízás alapján eljáró kamarai jogtanácsos, ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, nyilvántartásba vett adószakértő, nyilvántartásba vett okleveles adószakértő, nyilvántartásba vett adótanácsadó, könyvvizs-

³ Air. 14. §

⁴ Az elektronikus ügyintézés és a bizalmi szolgáltatások általános szabályairól szóló 2015. évi CCXXII. törvény 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.

⁵ Air. 15. §

gáló, 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 üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti. Természetes személyt az adóhatóság előtt állandó meghatalmazás alapján bármely – képviselőre alkalmas – nagykorú személy is képviselheti⁶.

A belföldön nem letelepedett adóalany képviselete:

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.⁷ 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.⁸

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

Az állami adó- és vámhatóságnál rendszeresített, az állandó meghatalmazás bejelentésére szolgáló 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:

I. A cégbejegyzésre, a bírósági nyilvántartásba vételre kötelezett adózók esetében – a nyilvántartásba vételt végző szervek képviselő adóazonosító jelét is tartalmazó elektronikus adatszolgáltatása alapján – az állami adó- és vámhatóság hivatalból biztosítja az önálló képviseleti joggal rendelkező **törvényes képviselők** elektronikus eljárási jogosultságát. Mindez azt jelenti, hogy az ebbe a körbe tartozó törvényes képviselők esetében nem szükséges külön képviseleti bejelentést tenni az állami adó- és vámhatósághoz.

A Magyar Államkincstár által nyilvántartandó, ún. törzskönyvi jogi személy adózók esetében, a törvényes képviselőknek az állami adó- és vámhatóság előtti eljárásuk biztosítása érdekében az EGYKE adatlapon külön képviseleti bejelentést szükséges tenniük.

II. Az adózó/ügyfél nevében az állami adó- és vámhatóság előtt **állandó meghatalmazott, megbízott**, illetve **egyéb** – jogszabályon alapuló – **képviselője** is eljárhat, azonban ennek előfeltétele, hogy a képviselő képviseleti jogosultságát a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentse:

1. Az adózó/ügyfél nevében eljárni kívánó állandó meghatalmazott, megbízott, illetve egyéb – jogszabályon alapuló – képviselő személyét az erre a célra szolgáló **EGYKE adatlapon** kell bejelenteni az első ügyintézés előtt legalább 15 nappal.

⁶ Air. 17.§

⁷ Air. 18.§

⁸ Ktdt. 9. §

- a. Az EGYKE adatlapot az elektronikus ügyintézésre kötelezett vagy az ügyintézés elektronikus módját önként választó adózónak/ügyfélnek elektronikusan kell benyújtania az arra vonatkozó, fent részletezett módok valamelyikén. Az elektronikusan benyújtott EGYKE adatlaphoz – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papíralapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.
 - b. Ha az adózó/ügyfél elektronikus ügyintézésre nem kötelezett vagy választhatja azt, de azzal nem kíván élni, az EGYKE adatlapot papíralapon is benyújthatja bármelyik elsőfokú adó- és vámigazgatóságához.
2. A törvényes képviselő a központi elektronikus azonosítási szolgáltatás igénybevételével az **eBEV portálon elérhető képviseleti bejelentő felületen** is bejelentheti az állandó meghatalmazottat, megbízottat. A bejelentett képviseleti jogosultság az állandó meghatalmazott, megbízott jóváhagyásával válik érvényessé. Ebben az esetben – elektronikus irat formában (eredeti elektronikus iratként vagy elektronikus irattá alakított papír alapú iratként) – csatolni kell az állandó meghatalmazást, megbízást is.

A bejelentett képviselő nyilvántartásba vételéről az állami adó- és vámhatóság az adózót és a képviselőt értesíti. A képviseleti jogosultság az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentés beérkezésétől hatályos.

Adóhatósági javítás, adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adóhatósági javítás

Önadózás esetén az adóbevallás helyességét az adóhatóság megvizsgálja, a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a javítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.⁹

Ha az adóbevallás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy az adózó fennálló adótartozásáról, köztartozásáról a nyilatkozattételt vagy jogszabályban előírt igazolások benyújtásának kötelezettségét elmulasztotta, továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan adatok hiányoznak, amelyek az adóhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek, az adózót az adóhatóság 15 napon belül – megfelelő határidő tűzésével – hiánypótlásra szólítja fel.¹⁰

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.

⁹ Korm. rendelet 18. § (1) bekezdés

¹⁰ Korm. rendelet 18. § (6) bekezdés

Adózái javítás (helyesbítés)

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adó-bevallás kijavítását, ha a bevallás – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – hibáját észleli.¹¹

A NAV által elfogadott bevallás után, ugyanarra az időszakra csak adózái javításként (helyesbítésként) vagy önellenőrzésként nyújtható be ismételten a bevallás. Adózái javításról akkor van szó, amikor az adózó utóbb észlelte, hogy az 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.

Ha a bevallásban adóalapot illetve adót nem érintő adatokat kíván adózái javításként módosítani, akkor ezt a Főlap (C) blokk „Bevallás jellege” kódkockában a (H) betűvel kell jelölni.

Az adózó által javított bevallás kitöltésénél, amennyiben a kódkockában „(H)” jel szerepel az adózái javítással (helyesbítéssel) érintett lapokon az új adatokat kell megadni, a bevallás további lapjain pedig meg kell ismételni az eredeti bevalláson szereplő adatokat.

Az adózái 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 adózái javítás nem érint, az eredeti bevallásban feltüntetett módon meg kell ismételni. Amennyiben az adózó a helyesbítésként benyújtott bevallását szeretné javítani, akkor a javító bevallását a helyesbítésként benyújtott bevallásának megfelelően kell kitöltenie, csak a helyes adatokkal.

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 adó, költségvetési támogatás alapja, összege tekintetében hibás, bevallását önellenőrzéssel módosíthatja.¹²

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot meghaladja.¹³ **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

¹¹ Korm. rendelet 18. § (7) bekezdés

¹² Art. 54. § (1) bekezdés

¹³ Art. 56. § (3) bekezdés

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.¹⁴ Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.¹⁵

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.¹⁶

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).¹⁷

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 ÖNP lapjának kitöltése kötelező.

Késedelem, pótlás

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

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

- a) termékdíj hiány,
- b) a termékdíj jogellenes visszaigénylése, jogosulatlan visszatérítése,

¹⁴ Art. 57. § (2) bekezdés

¹⁵ Art. 57. § (3) bekezdés

¹⁶ Art. 54. § (6) bekezdés

¹⁷ Art. 54. § (5) bekezdés

c) egyéni hulladékkezelés teljesítését választó kötelezett nem teljesítése esetén.¹⁸

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

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

14KTBEV	Főlap Környezetvédelmi termékdíj 2014. évi negyedéves bevallása
Bevallás részletező lapok:	
14KTBEV-ÖSSZ	Összesítő lap nettó kötelezettségről
14KTBEV-BEV	Termékdíj-fizetési kötelezettség nem egyéni hulladékkezelő esetén
14KTBEV-VIS1	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (1) bekezdés szerinti visszaigénylés
14KTBEV-VIS2	Visszaigényelhető termékdíj. A Ktdt. 25. § (2) és (2/a) bekezdés szerinti visszaigénylés
14KTBEV-EGY	Termékdíj-fizetési kötelezettség egyéni hulladékkezelő esetén
14KTBEV-HAS	Bevallás az egyéni hulladékkezelés keretében végzett hulladékkezelési tevékenységről
14KTBEV-ATV	Bevallás a termékdíj fizetési kötelezettség átvállalásáról
14KTBEV-ANY	Bevallás a nyilatkozattal átadott termékdíj kötelezettség átadásáról
14KTBEV-170	Átvezetési és kiutalási kérelem
14KTBEV-ÖNP	Önellenőrzési lap
14KTBEV-EU	Nyilatkozat

Környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtási kötelezettség keletkezése

A Ktdt. 3. § (1) bekezdése értelmében termékdíj-köteles termék forgalomba hozatala vagy saját célú felhasználása esetén környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség keletkezik.

A termékdíj-kötelezettség

- a) az első belföldi forgalomba hozót vagy első saját célú felhasználót,
- b) belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevőjét, vagy a saját célú felhasználót,
- c) bérnyújtás esetén a bérnyújtatót (a továbbiakban a)-c) pontok együtt: kötelezett)

terheli.

Reklámhordozó papír esetében az a) pont szerinti első belföldi forgalomba hozatalnak – belföldi előállítás esetén – a nyomdai szolgáltatás teljesítése (nyomtatás és átadás) minősül.¹⁹

A termékdíj-köteles termék termékdíját nem kell megfizetni, ha – a Vhr-ben meghatározottak szerint – a kötelezett belföldi vevője (a továbbiakban: nyilatkozó) nyilatkozik arról, hogy

¹⁸ Ktdt. 31. § (1) bekezdés

¹⁹ Ktdt. 3. § (2) bekezdése

a) a csomagolószert termékdíjátalány fizetésre jogosult mezőgazdasági termelőként csomagolás előállítására használja fel,

b) az újrahasználható csomagolószerek nyilvántartásába a felhasználó kérelmére felvett

ba) újrahasználható csomagolószert a betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti betétdíjas rendszerben, vagy

bb) újrahasználható raklapot a beszerzéstől számított legalább 365 napig újrahasználható csomagolóeszközként csomagolás létrehozására,

használja fel,

c) a csomagolóanyagot vagy a csomagolási segédanyagot

ca) mint annak végfelhasználója nem csomagolás előállítására, vagy

cb) más termék előállításához közvetlen anyagként (alapanyagként)

használja fel.

d)²⁰ a termékdíjköteles terméket termékdíj raktárba szállítja be.

A fentiek szerinti nyilatkozó kötelezettnek minősül, ha a nyilatkozatával ellentétesen jár el, egyébként a kötelezett ellenőrzésére vonatkozó szabályokat kell rá alkalmazni.

Amennyiben a nyilatkozó nem, vagy nem a nyilatkozat tartalma szerint jár el vagy ezt nem tudja igazolni, a termékdíjköteles termék termékdíját, és a termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontjától számított késedelmi pótlékot köteles megfizetni.²¹

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 kőolaj-termék esetén van lehetőség. A kötelezettséget az első belföldi forgalomba hozó vállalatja át a kötelezettől.

Figyelem! Az előírt – átvállalást jelző – számlazáradékolási követelmény nem, vagy hibás teljesítése esetén a termékdíj-kötelezettség nem száll át az átvállalóra. Hibás a teljesítés, ha az átvállalás nem a kötelezettől történt, a záradékszöveg nem kerül a számlán feltüntetésre. Nem minősül a követelmény hibás teljesítésének a betűhiba, ide nem értve a záradékszövegben történő jogszabályi helyre való hivatkozást.

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 bérnyújtó,

²⁰ Hatályos: 2014. július 1-től

²¹ Ktdt. 3. § (6)-(8) bekezdés

- c) a 1234/2007/EK 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 létre a csomagolószerből,
 - 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.²²

A termékdíj visszaigénylése:

A befizetett termékdíj az átalány-termékdíj kivételével

- a) a termékdíjköteles tennék külföldre történő igazolt kiszállítása;
 - b) a termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépített külföldre történő értékesítése;
 - c) a nemzetközi szerződés szerint köztehermentes beszerzéssel összefüggő tevékenység;
 - d) az Észak-atlanti Szerződés Szervezete Biztonsági Beruházási Programja megvalósításával összefüggő tevékenység;
 - e) a termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíjköteles termék felhasználása;
 - f) a 27. § (3) bekezdésben meghatározott csomagolószer termékdíj-megállapítási időszakon túli külföldre történő igazolt visszaszállítása,
 - g) egyéb csomagolószer esetében, annak - a továbbforgalmazás kivételével - nem csomagolás előállítására való felhasználása,
- esetén visszaigényelhető.²³

²² Ktdt. 14. § (5) bekezdés

A termékdíj visszaigénylése szempontjából külföldre történő kiszállítással, külföldre történő ingyenes vagy visszerthes tulajdonjog-átruházással esik egy tekintet alá a termékdíjköteles termék ipari termékdíj raktárba történő betárolása.²⁴

A kötelezett az általa befizetett egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelheti azon részét, amelyre vonatkozóan a használt vagy hulladékká vált, a kötelezettnél termékdíjköteles egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét és a hasznosítás tényét igazolja.²⁵

Visszaigényelhető a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerkezetek után megfizetett termékdíjnak azon része, amelyet a visszaigénylő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószer tömegére vonatkozóan – igazoltan megfizetett.²⁶

Fentiek alapján bevallás benyújtására kötelezett:

- 1) a jogszabályban meghatározott kötelezett,
- 2) a számlán átvállaló,
- 3) a szerződésben átvállaló,
- 4) a megfizetett termékdíjat visszaigénylő,
- 5) a Ktdt. 3.§ (6) bekezdésében meghatározott azon személy, aki a csomagolószer, illetve az egyéb csomagolószer felhasználása tekintetében tett valótlan nyilatkozatára tekintettel válik kötelezetté,
- 6) a Ktdt. 27/A.§ (1) bekezdésében meghatározott azon személy, aki a reklámhordozó papír tekintetében valótlan nyilatkozatot tett a termékdíj-kötelezettséget meghatározó feltételekről, és ezért kötelezetté válik.

A termékdíj alapja

A termékdíj alapja a termékdíjköteles termék tömege.²⁷

A termékdíj alapja

- a) a termékdíj-köteles termékek első belföldi forgalomba hozója vagy saját célú felhasználója,
- b) belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevője,
- c) bérgyártás esetén a termékdíjköteles termék bérgyártatója

által forgalomba hozott/felhasznált mennyisége kilogrammban .

²³ Ktdt. 25. § (1) bekezdés

²⁴ Ktdt. 25. § (5) bekezdés, hatályos: 2014. július 1-től

²⁵ Ktdt. 25. § (2) bekezdés

²⁶ Ktdt. 25. § (2a) bekezdés

²⁷ Ktdt. 7. § (1) bekezdés

A termékdíj mértéke

A termékdíj tételeit a törvény 2. melléklete állapítja meg. Egyéni hulladékkezelés esetén a termékdíj tételeit és kiszámításának módját a törvény 3. melléklete tartalmazza.²⁸

A fizetendő termékdíj a Ktdt. 2. és 3. számú melléklete alapján az egyes termék- és anyag-áramokra meghatározott díjtételek és a kötelezett által forgalomba hozott/saját célra felhasznált termékdíjköteles termék tömege szorzatának ezer forintra kerekített összege.

A bevallás gyakorisága

A bevallást **egy naptári negyedévre vonatkozóan egy alkalommal** lehet benyújtani, kivételt képez ez alól az azonos tárgyidőszakra benyújtott javítás (helyesbítés), önellenőrzés, ismételt önellenőrzés, átalakulás valamint a felszámolás és végelszámolás esete.

Az adófizetési kötelezettség teljesítése

A kötelezett a termékdíjat a bevallás benyújtására meghatározott határidőig az e célra vezetett központi költségvetési számlaszámra (a továbbiakban: termékdíj számla) forintban fizeti be. Ha a bevallásban a termékdíj összege az ezer forintot nem éri el, továbbá az Art. szerinti ellenőrzés vagy önellenőrzés során a termékdíj-különbözet az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni. Az adóhatóság az ezer forintot el nem érő termékdíj-visszatérítést nem utalja ki.²⁹

Az alkalmazandó termékdíjas számlaszámok a következők:

Számla száma	Számla elnevezése	Számlajel
10032000-01037454-000000000	NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla	920
10032000-01850695-000000000	NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés lebonyolítási számla	924
10032000-01076301-000000000	NAV Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Kitöltési információk a Főlaphoz

A Főlapot minden esetben be kell nyújtani a negyedéves bevalláshoz. Amennyiben több részletező lap kerül kitöltésre a nyomtatványgarnitúrából, akkor is csak egy Főlapot kell benyújtani.

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

²⁸ Ktdt. 7. § (2)-(3) bekezdése

²⁹ Ktdt. 12. § (1)-(2) bekezdése

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

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, 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 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”, „házzám” 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 „házzám” rovatban kell szerepeltetni.

A „Levelezési címre” vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adataitól. Amennyiben van magyarországi képviselő is, a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni. Ha a levelezési cínnél postafiók megadása történik, akkor a „közterület neve” rovatot nem szabad kitölteni, a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát pedig házzámként kell feltüntetni. Helyrajzi szám megadásakor – a postafiók adatokhoz hasonlóan – a helyrajzi számot házzámként 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.

A (C) blokk „Bevallás gyakorisága” rovat: A Ktdt. 11. § (1) bekezdése értelmében a kötelezett negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be a bevallását. A leghördülő fül alatt található (N) betűvel lehet jelölni a negyedéves gyakoriságot. A mezőt nem csak alapbevallás esetén kell kitölteni (akár határidőben, akár késedelmesen van benyújtva), hanem önellenőrzés és adózói javítás (helyesbítés) benyújtásánál is. Ahhoz, hogy az egyes bevallás részletező lapok (ÖSSZ, BEV, VIS1, VIS2, EGY, HAS, ATV, ANY) megnyithatók és kitölthetők legyenek, a bevallás gyakoriságát minden esetben meg kell adni.

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

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

A bevallás javítása (helyesbítése) esetén a „Bevallás jellege” mezőnél a (H) betűjelet kell kiválasztani.

„Bevallási időszak”: A bevalláshoz tartozó adó-megállapítási időszak, negyedéves bevallás esetén a negyedév teljes időtartama, 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 időtartamánál.

Átalakulás esetén a bevallást a jogelődre és a jogutódra vonatkozóan 30 napon belül kell benyújtani.

Amennyiben a jogutódlással történő megszűnés a bevallási időszak folyamán történik, és a jogelőd kötelezettségét a jogutód teljesíti, a jogutódnak két darab KT14BEV bevallást kell benyújtania, egyet a jogutódlással történő megszűnés időpontjáig, egyet pedig a jogutódlás időpontjától az adott bevallási időszak végéig.

Ha a **felszámolási eljárás** 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** bevallási időszakon belül történik, akkor adóbevallást kell az adózónak beadnia a bevallási időszak kezdő napjától a végelszámolás kezdő időpontját megelőző napig. Ezekben az esetekben a „*Bevallás típusa*” mezőt ki kell tölteni.

„*Bevallás típusa*” kódokkában jelölhető, hogy soron kívüli bevallás kerül benyújtásra és az milyen okból történik. A soron kívüli bevallás okait a legördülő fül alatt 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 az adóhatóság felé a tevékenység zárásához, a végelszámolás befejezéséhez kapcsolódóan, továbbá a két időpont közötti időszakra vonatkozóan);
- **(A):** átalakulás, azaz jogutóddal való megszűnés;
- **(M):** egyéb jogutód nélküli megszűnés;
- **(D):** kényszertörlesztés;
- **(E):** Egyéni vállalkozói megszűnés;
- **(S):** Egyéni vállalkozói, ügyvédi, szabadalmi ügyvivői, közjegyzői tevékenység szüneteltetése;
- **(B):** EU más tagállamában illetékességgel bíró gazdasági társaságba történő beolvadás.

„*Bevallás fajtája*” kódokkákat csak a felszámolással, végelszámolással vagy kényszertörlesztéssel érintett adózóknak kell kitölteniük. A felszámolási, végelszámolási, kényszertörlesztési eljárás alá került 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 nyújt be, a kódokkába „1”-et, ha a felszámolási eljárás, végelszámolás alatti időszakra vonatkozó adóbevallást nyújt be, a kódokkába „2”-t, ha pedig a felszámolási eljárás befejezésére vonatkozó, vagy a végelszámolási beszámoló közzétételkor esedékes adóbevallást nyújt be, a kódokkába „3”-at kell írnia.

A **(D) blokk** szolgál az utalási adatok valamint a pénzforgalmi rendelkezések közlésére. Amennyiben az alapbevallás vagy az önellenőrzés eredményeként visszaigénylési jogosultság keletkezett, a visszaigényelhető összeg sorsáról minden alkalommal rendelkezni kell a pénz-

forgalmi rendelkezések („Átvezetési kérelem mellékelve”, „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése”, „Kiutalást nem kér jelölése”) megfelelő rovatának jelölésével.

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. Pénzforgalmi számlanyitásra kötelezett adózók postai utalási címet nem adhatnak meg.

Az „Átvezetési és/vagy részleges kiutalási kérelem” jelölőnégyzet kitöltése esetén a 14KTBEV-170 lap aktívva válik. 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.

Amennyiben a bevallás ellenjegyzésére kerül sor, úgy azt a Főlap (F) blokkjában kell megtenni. Ez esetben az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő nevét, adóazonosító számát, igazolvány számát itt kell feltüntetni. Az ellenjegyzett hibás adóbevallás, illetőleg adóbevallással egyenértékű nyilatkozat esetén a mulasztási bírságot az adóhatóság az adótanácsadó, adószakértő, okleveles adószakértő terhére állapítja meg.³⁰

A bevallás részletező lapok kitöltéséről

A bevallási lapokon a belföldi előállítású, a harmadik országból, illetve a Közösség más tagállamából behozott és forgalomba hozott, vagy saját célra felhasznált, illetve készletre vett termékdíj-köteles termék mennyisége után megállapított termékdíj-fizetési kötelezettséget kell szerepeltetni KT/CsK kódokként.

Az egyes részletező lapokon KT/CsK kódokként – külön-külön sorban – kell bevallani az adott tárgyidőszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettséget. A lapok a), b), c) oszlopában kell feltüntetni az adott termékdíj-köteles termékkör azon KT, illetve CsK kódjait, amelyeknél a kötelezettség keletkezett.

A KT-kódok a Vhr. 1. számú melléklet II. rész B címében, a CsK kódok a Vhr. 1. számú melléklet II. részében találhatók.

A környezetvédelmi termékdíj tételeket a Ktdt. 2. és 3. számú mellékletei tartalmazzák.

A bevallási nyomtatványban nem csak azon termékdíj-kötelezettségeket kell bevallani, ahol tényleges termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezik, hanem fel kell tüntetni az erre speciálisan kialakított lapokon azokat a termékdíj-köteles termékmennyiségeket is, amelyek egyéb jogcímen kötelezettséget (átvállalás) vagy visszaigénylést keletkeztetnek, illetve, amikor a termékdíjat a Ktdt. szerint nem kell megfizetni.

Amennyiben adott időszakban nem történt forgalomba hozatal vagy felhasználás, de a termékdíj-bevallási kötelezettség fennáll, úgy a 14KTBEV-BEV, illetve 14KTBEV-EGY lapján a mennyiség (kg) és kötelezettség (Ft) bevallására szolgáló rovatokba „0” értéket kell feltüntetni. Ebben az esetben technikai KT/CsK kódok is alkalmazhatók.

A technikai kód a KT/CsK kód 4-5. karakterénél '90', a 6-7. karakternél '99', melyek a legrövidülő listából kiválaszthatóak.

³⁰ Art. 31. § (14)

A technikai KT-kódok az alábbiak szerint épülnek fel:

- 1) gumibroncs: **211 90 99**;
- 2) kereskedelmi csomagolóeszköz: **KCS 90 99**;
- 3) csomagolóeszköz, csomagolóanyag, csomagolási segédanyag: **400 90 99**;
- 4) akkumulátor: **500 90 99**;
- 5) egyéb kőolajtermék: **601 90 99**;
- 6) információhordozó papírok közül a reklámhordozó papír: **900 90 99**;
- 7) elektromos és elektronikai berendezés: **100 90 99**.

A 14KTBEV-ÖSSZ lap kitöltése

A lap benyújtása minden esetben kötelező a Főlappal együtt a megfelelő bevallás részletező lap(ok) mellett.

A lapon, a tárgyidőszakban összesen keletkezett termékdíj-köteles termékre vonatkozó termékdíj-fizetési kötelezettséget a nyomtatvány automatikusan átemeli a részletező lapokról.

Kivételt képez ez alól az **5. sorban található „Előleg” megnevezésű mező, melyet a III. és IV. negyedéves bevallási időszakra a kötelezettnek kell kitölteni.**

A kötelezettet a tárgyév (adóév) negyedik negyedévére nézve termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli. A termékdíj-előleg mértéke a tárgyév (adóév) első három negyedéve után fizetett termékdíj harmadának a 80%-a. A termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségnek a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt kell eleget tenni. **A termékdíj-előleget a tárgyév december 20-ig kell megfizetni.** A termékdíj-előleget a negyedik negyedévi bevallásban a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig ki kell egészíteni, vagy a különbözetet vissza kell igényelni.³¹

„Előleg” mező kitöltése:

Az ÖSSZ lap 5. sorában található Előleg mező kitöltése kizárólag a harmadik és a negyedik negyedéves bevallási időszakokra szóló bevallásoknál lehetséges, ezekben az esetekben viszont a mezőt kötelező kitölteni.

A III. negyedéves bevallásban (bevallási időszak: 2014.07.01-2014.09.30) tehát a Ktdt. 12/A. § (2) bekezdés szerint meghatározott módon számított előleg kötelezettséget kell az „Előleg” sorban szerepeltetni. Az első három negyedév után fizetett termékdíj alatt a szóban forgó időszakban megállapított, bevallott és befizetett termékdíjat kell érteni, melybe beleszámítanak az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett összeget is. Az első három negyedév után fizetett termékdíj összegének meghatározásakor nem lehet figyelembe venni a különféle jogcímen visszaigényelt termékdíjak összegét. Az a bevallás tehát, melynek végeredményeként visszaigényelhető összeg keletkezik, nem vehető figyelembe az előleg számítás során!

³¹ Ktdt. 12/A. §

Az első három negyedévben befizetett termékdíj alatt tehát az I. és II. negyedévre szóló utolsó érvényes bevallás/önellenőrzés ÖSSZ lapjának 6. sorában szereplő összeget és a III. negyedévre szóló bevallás ÖSSZ lapjának 4. sorában szereplő összeget kell érteni, a 7. sorban szereplő összeget minden esetben figyelmen kívül kell hagyni.

A fentieket az alábbi példák illusztrálják:

1. Egy gazdálkodó az I. negyedévben 40.000,- Ft (ÖSSZ lap 6. sorában szereplő összeg: 40), a II. negyedévben 70.000,- Ft (ÖSSZ lap 6. sorában található összeg: 70), a III. negyedévben 60.000,- Ft (ÖSSZ lap 4. sorában található összeg: 60) termékdíjat fizetett, visszaigénylése pedig nem volt. Ebben az esetben az első három negyedévben összesen 170.000,- Ft termékdíj került megfizetésre. Ennek kell venni a harmadát, amely 56.667,- Ft, aminek aztán a 80 %-a adja meg a fizetendő összeget, jelen esetben 45.334,- Ft-ot. A gazdálkodónak a kerekítés szabályai szerint 45.000,- Ft-ot kell feltüntetni a bevallás összesítő lapjára és termékdíj-előlegként ezt az összeget december 20-ig kell megfizetnie.
2. Egy gazdálkodónak az I. negyedévben termékdíj visszaigénylése volt 40.000,- Ft értékben (ÖSSZ lap 6. sorában szereplő összeg -40), viszont a II. negyedévben 70.000,- Ft (ÖSSZ lap 6. sorában szereplő összeg: 70), a III. negyedévben 60.000,- Ft termékdíjat fizetett (ÖSSZ lap 4. sorában szereplő összeg: 60). Ebben az esetben az első három negyedév után fizetett termékdíj összegének meghatározásakor nem lehet figyelembe venni a 40.000,- Ft visszaigénylést, tehát az előleg kiszámítása során 130.000,- Ft megfizetett termékdíjból kell kiindulni, amelynek a harmada 43.333,- Ft, aminek a 80 %-a 34.666,- Ft. A bevallás összesítő lapján 35.000,- Ft-nak kell szerepelni és ezt az összeget kell termékdíj-előlegként megfizetni.
3. Előfordulhat olyan eset is, amikor egy gazdálkodónak mindhárom negyedévben visszaigénylése volt (I. és II. negyedéves bevallás ÖSSZ lap 6. sorában, valamint a III. negyedéves bevallás 4. sorában negatív érték szerepel). Ebben az esetben termékdíj-előleget nem kell fizetni, vagyis a termékdíj előleg sort 0-val kell kitölteni.

A IV. negyedéves bevallásban (bevallási időszak: 2014.10.01-2014.12.31) a III. negyedéves bevallásban szerepeltetett előleg kötelezettséget kell az előleg sorban feltüntetni, amit a nyomtatványkitöltő-ellenőrző program negatív előjellel vesz figyelembe a „Mindösszesen” sor (14KTBEV-ÖSSZ 6. sor) számításánál, ezzel korrigálva a tényleges kötelezettségre.

Az előleg összegét mindkét esetben ezer forintra kerekítve kell megadni.

Fontos, hogy az előleget csak egyszer kell megfizetni, illetve a befizetett előleg csak egyszer vonható le a negyedik negyedéves bevallásban, ezért a felszámolással, végelszámolással vagy kényszertöreléssel érintett adózók az eljárás alatti időszakra, illetve eljárás befejezésére vonatkozó bevallásaikban, amennyiben ezen bevallások bevallási időszakának kezdő dátuma 2014.07.01-től illetve 2014.10.01-től eltér, már nem tüntethetik fel a fentiek szerint megállapított előleget. Ezekben az esetekben az előleg sort nulla értékkel kell kitölteni.

A *Mindösszesen* sorban 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 6. sora helyett az Összesen sorban (4. sor) szereplő összeg alapján kell teljesíteni**. Ez mellett a fentiek szerint kiszámított és a lap 5. sorába beírt termékdíj-előleget a Ktdt. 12/A. § (4) bekezdésében előírt határidőig (tárgyév december 20-ig) kell megfizetni.

A használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigénylése külön, az ÖSSZ lap 7. sorában kerül feltüntetésre. Az anyagában történő hasznosítás címén visszaigényelt összeg a VIS2 lap 6. sorában megadott adatok alapján kerül átemelésre. Az ezen a jogcímen visszajáró összeget számlán tartani nem lehet, minden esetben rendelkezni kell az összeg kiutalásáról és/vagy átvezetéséről (Főlap (D) blokk, pénzforgalmi rendelkezések).

A 14KTBEV-BEV lap kitöltése

A 14KTBEV-BEV lapot – az egyéni hulladékkezelés kivételével – a gumiabroncs, csomagolószerszám (kereskedelmi és nem kereskedelmi csomagolószerszám), akkumulátor, egyéb kőolajtermék, reklámhordozó papír, elektromos, elektronikai berendezések után keletkező termékdíj kötelezettség vonatkozásában kell kitölteni.

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltésre került.

A részletező lap megfelelő oszlopaiban határozza meg a bevallás benyújtására kötelezett az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettségét. 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) termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait, vagy a bejelentett termékkör technikai kódját kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

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 írandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezettnek az adott bevallási időszakban termékdíj-bevallási kötelezettsége keletkezik. A mennyiséget kilogrammban kell megadni két tizedes jegy pontossággal.

Az *f) oszlop (KTD-tétel):* a megadott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-tétel automatikusan beírásra kerül.

A *g) oszlopba (Kötelezettség)* a Negyedév összesen mennyiség és KTD-tétel oszlopok számított szorzatának az adott bevallási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség összege kerül, melyet forintra kerekítve – a kerekítés általános szabályai szerint – automatikusan tölt ki a nyomtatvány.

A 14KTBEV-VIS1 lap kitöltése

A 14KTBEV-VIS1 lapot a Ktdt. 25. § (1) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak nyújthatják be negyedévente.

Figyelem! A termékdíjat azon termékek után lehet visszaigényelni, amelyekre vonatkozóan a termékdíj megfizetése ténylegesen és igazolható módon megtörtént.³² A termékdíj vissza-

³² Vhr. 23. § (1) bekezdés

igénylésére a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgydőszakra vonatkozó bevallásban kerülhet sor.³³

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 kitöltésre kerültek.

Az *a), b), c) oszlopokban (KT kód CsK kód)* a tárgynegyedévben visszaigényléssel érintett termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

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

Az *e) illetve f) oszlopokba (Negyedév összesen)* az adott KT/CsK kódhoz tartozó termékdíj-köteles termék azon összes mennyisége írandó, amelyre vonatkozóan a bevallás benyújtására kötelezett a termékdíj visszaigénylésére való jogosultságát érvényesíti. Egy-egy sor kitöltésekor a mennyiséget db vagy kg vonatkozásában lehet megadni. Ez a kitölthetőség vagylagos, tehát egy sorban kétféle mennyiségre vonatkozó megjelölés együttesen nem szerepeltethető. Az *e) oszlop* kizárólag abban az esetben tölthető ki, ha a visszaigénylés a 2008-2009 években kereskedelmi csomagolás után megfizetett termékdíj visszaigénylésére irányul.

A *g) oszlopban (Megfizetett termékdíj tétel)* a visszaigényelendő, ténylegesen befizetett termékdíjra vonatkozó díjtételt kell megadni.

A *Visszaigényelhető összeg (h) oszlop*: az összeget a nyomtatvány kitöltő program a megadott adatok alapján a kerekítés általános szabályai szerint forintra kerekítve automatikusan kiszámolja és tölti ki, továbbá az 1-19. sorokban szereplő összegeket a 20. sorban összesíti.

A ténylegesen visszafizetést tartalmazó bevallás esetén a 14KTBEV-VIS lap mellé a visszaigényelhető összeg számlák közötti átvezetése, részleges kiutalása végett 14KTBEV-170 („Átvezetési és Kiutalás kérelem”) lapot kell kitölteni.

A 14KTBEV-VIS2 lap kitöltése

A 14KTBEV-VIS2 lapot a Ktdt. 25. § (2) és (2a) bekezdései alapján visszaigénylésre jogosultak nyújthatják be negyedévente.

A VIS2 lap (B) blokkja a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék termékdíjának a használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén történő visszaigénylésére [Ktdt. 25. § (2) bekezdése], a lap (C) blokkja pedig a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után megfizetett termékdíj visszaigénylésére [Ktdt. 25. § (2a) bekezdése] szolgál.

14KTBEV-VIS2 (B) blokk kitöltése:

A VIS2 lap (B) blokkját a Ktdt. 25. § (2) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak (használt vagy hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása címén történő visszaigénylésre jogosultak) tölthetik ki és nyújthatják be negyedévente.

³³ Vhr. 23. § (3) bekezdés

A kötelezett az általa befizetett egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelheti azon részét, amelyre vonatkozóan a használt vagy hulladékká vált, a kötelezettnek termékdíjköteles egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét és a hasznosítás tényét igazolja.³⁴

A Vhr. 23. § (2) bekezdése alapján az adóhatóság jár el a hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása után történő termékdíj visszaigénylése során. Ezen visszaigényléseket a 14KTBEV-VIS lap (B) blokkjában kell feltüntetni. Egy sor kitöltése esetén a sorban található összes írható mezőt ki kell tölteni.

Az *a), b), c) oszlopokban (KT kód)* használt vagy hulladékká vált kenőolaj KT kódját kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

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.

Az *f) oszlopba (Termékdíjköteles termék összes mennyisége)* a tárgynegyedévben termékdíj fizetési kötelezettséggel kibocsátott egyéb kőolajtermék mennyiségét kell beírni. A mennyiségnek meg kell egyeznie a bevallás BEV lapján 601-es KT kóddal termékdíj fizetési kötelezettséggel (KT kód 4-5 jegy: 01) feltüntetett 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 termékdíj összege kerül. Ezt a kerekítés szabályi szerint automatikusan számítja és tölti ki a kitöltő program.

A visszaigényelhető összeg (*h oszlop*) automatikusan kerül beírásra. Az összeget a hasznosításra átadott (*e oszlop*) és az összes mennyiség (*f oszlop*) hányadosának és a kibocsátott mennyiség után befizetett összes termékdíjnak (*g oszlop*) szorzataként kapjuk meg, melyet a kitöltő program automatikusan kiszámol. Az 1-5. sorokban szereplő összegek a 6. sorban kerülnek összesítésre.

Figyelem! 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.

14KTBEV-VIS2 (C) blokk kitöltése:

A VIS2 lap (C) blokkját a Ktdt. 25. § (2a) bekezdés alapján visszaigénylésre jogosultak (növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után megfizetett termékdíj visszaigénylésre jogosultak) tölthetik ki és nyújthatják be negyedévente.

Visszaigényelhető a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után megfizetett termékdíjnak azon része, amelyet a visszaigénylő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószertömegére vonatkozóan – igazoltan megfi-

³⁴ Ktdt. 25. § (2) bekezdés

zetett. A visszaigényelhető termékdíj alapja a tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott növényvédőszerrel szennyezett csomagolási hulladékot képező csomagolószerke-
mege.³⁵

A blokkban 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 kitöltésre kerültek.

Az a), b), c) oszlopokban (CsK kód) a növényvédőszerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerke CsK kódját kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

A d) oszlopban (Megnevezés) a termékdíjköteles termék rövid megnevezését kell megadni.

Az e) oszlopba a visszaigénylés alapjául szolgáló, tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott növényvédőszerrel szennyezett csomagolási hulladékot képező csomagolószerke mennyisége írandó.

A visszaigényelhető összeg (f oszlop) mezőbe azt az összeget kell írni, amit az e) oszlopban feltüntetett mennyiség, vagyis a tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott csomagolószerke után a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként – a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószer tömegére vonatkozóan – igazoltan megfizettek. A 11-15. sorokba írt visszaigényelhető összegeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összesíti a 16. sorban.

14KTBEV-EGY lap kitöltése

A 14KTBEV-EGY lap az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett negyedéves bevallása szolgál. A lapot kizárólag ez irányú érvényes bejelentéssel rendelkező, egyéni hulladékkezelés szabályait választó kötelezettek tölthetik ki gumiabroncs, csomagolószer (kereskedelmi és nem kereskedelmi csomagolószer), akkumulátor, és elektromos, elektronikai berendezés termékáramok vonatkozásában.

A Ktdt. 10. §-a az alábbiak szerint szabályozza az egyéni hulladékkezelés bejelentését:

1. Annak a gazdálkodónak, mely tárgyévből válik termékdíj-kötelezetté, a termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül kell bejelentenie az állami adó- és vámhatóság 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-kötelezettként szerepel az állami adó- és vámhatóság 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 14TKORNY nyomtatvány szolgál.

Az adóhatóság csak a fenti feltételeknek megfelelő érvényes bejelentéssel rendelkező adózók/kötelezettek bevallásait fogadja el EGY lapon.

³⁵ Ktdt. 25. § (2a), (2b) bekezdés

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 1-14. sorai kitöltésre kerültek.

Az *a), b), c) oszlopokban (KT kód CsK kód)* a tárgynegyedévben kibocsátott (forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált) termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával.

Figyelem! Az EGY lapon csak a kötelezeti státuszhoz bejelentett, a 'TKORNY nyomtatvány EHN lapján felsorolt termékmegnevezésekhez tartozó KT/CsK kódok szerepelhetnek. Ezek a KT/CsK kódok viszont csak az EGY lapon tüntethetők fel, a bevallás BEV lapján nem.

A megfelelő KT, és/vagy CsK kódok legördülő menüből való kiválasztása után a *Megnevezés (d)* oszlopban a termékdíj-köteles termék KT, CsK kódjához tartozó, a termékre jellemző rövid megnevezést kell megadni. A megnevezés jelölése mellett csak az *e)* és *f)* oszlopokat kell kitölteni a kibocsátott mennyiség és a hasznosításra, hasznosíttatásra átadott mennyiség adatok beírásával.

A kitöltő-ellenőrző program a lap *Hulladékkezelési teljesítmény, Díjtétel és Kötelezettség* oszlopaikat (*g-n oszlopok*) a megadott adatok alapján automatikusan számítja és beírja a megfelelő mezőbe.

A 14KTBEV-EGY lap 15. sorában összegződik az 1-14. sorokban kiszámított kötelezettség.

Az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett negyedéves bevallásában a tárgyév befejezett negyedéveinek és a bevallás benyújtásáig hasznosításra történő, igazolt átvételének mennyiségeit összesítve, valamint kibocsátásainak mennyiségeit összesítve veszi figyelembe, és ennek megfelelően számolja ki a Ktdt. 3. mellékletben meghatározott eljárás szerint a lezárt negyedévek összesített kötelezettségét, amelyből a tárgyévben lezárt negyedévek után megfizetett termékdíjat levonja. Az így számított különbözet képezi az adott negyedév után megfizetendő termékdíjat. Amennyiben a számítás eredménye negatív, akkor az adott negyedévben a megfizetést nem kell teljesíteni.³⁶

A második negyedévtől tehát az EGY lap 1-14. sorainak *e)* és *f) oszlopaiban* az aktuális negyedévben és az azt megelőző negyedévben/negyedévekben kibocsátott valamint hasznosításra átadott mennyiségeket göngyölítetten kell szerepeltetni, a 16-18. sorokban pedig az előző negyedévben/negyedévekben bevallott termékdíjat (előző bevallás/ok EGY lap 19. sorában szerepeltetett összeg/ek) kell feltüntetni. Ezen adatok alapján a kitöltő program automatikusan kiszámítja az aktuális negyedévre fizetendő termékdíjat.

Példán szemléltetve:

Amennyiben a Főlapon harmadik negyedévet jelölt, az EGY lap 1-14. sorainak *e)* és *f)* oszlopaiban, az aktuális negyedévben és az azt megelőző két negyedévben kibocsátott valamint hasznosításra átadott mennyiségek összegét kell szerepeltetni. A negyedévre vonatkoztatott kötelezettség laponként a 15. soron kerül összegzésre. Ezt követően a lap 16. sorában az első negyedévben bevallott, a 17. sorban pedig a második negyedévben bevallott termékdíjat kell szerepeltetni, melyeknek meg kell egyeznie az első, illetőleg a második negyedévben benyújtott bevallások EGY lapjainak 19. sorában szereplő összegekkel. A harmadik negyedévre benyújtott bevallásban nem lehet a 18. sorban (III. negyedévben bevallott termékdíj) adat. Ez a

³⁶ Vhr. 29. § (1), (2) bekezdés

sor csak a negyedik negyedévre benyújtott bevallásban lehet kitöltött, akkor viszont kötelezően az.

14KTBEV-HAS lap kitöltése

A lapot az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett tölti ki, az adott negyedévre vonatkozó hulladékkezelési tevékenységéről.

A *KÜJ szám [a) oszlop]* megadása mellett a *Tevékenységet végző neve b)* oszlopban a tevékenységet ténylegesen végző begyűjtő, kezelő, illetve ártalmatlanító adatait kell feltüntetni.

Amennyiben az *a)* és *b)* oszlop kitöltése után a *c)* oszlopban a hasznosításra történő átadás jelölésre kerül (X), úgy csak a *g)* és *i)* oszlopokat kell kitölteni. Ellenkező esetben minden rovatot ki kell tölteni.

A HKT kódok és a hozzájuk tartozó hulladékkezelési műveletek megnevezése a Vhr. 1. számú mellékletében található.

Az EWC kódokról bővebb információt a <http://www.kvvm.hu/szakmai/ewc/> honlapon talál.

A 14KTBEV-ATV lap kitöltése

A lapot szerződéses átvállaló, valamint a jogszabály alapján termékdíj fizetési kötelezettséget számlán átvállaló tölti ki. A Vhr. 9. § (3) bekezdése értelmében a lapot csak olyan adózó töltheti ki, aki/amely rendelkezik érvényes átvállalási szerződéssel. Az átvállalási szerződés érvényességéhez, ideértve annak módosítását is, a szerződésnek az állami adó- és vámhatósághoz történő bejelentése szükséges, melyet a szerződés kezdő, vagy módosítási időpontjától számított 15 napon belül 14TKORNY nyomtatványon kell megtenni.

Az 14KTBEV-ATV lapon az átvállalt mennyiségre vonatkozó adatokat KT és/vagy CsK kód szerint kell megadni átvállalási jogcímek szerinti bontásban.

Az *a), b), c)* oszlopokban (*KT kód CsK kód*) a tárgynegyedévben átvállalással érintett termékdíjköteles termék KT/CsK kódjait kell feltüntetni a legördülő fülek alatt található kódok kiválasztásával. A lapon csak olyan termék KT/CsK kódja tüntethető fel, amelyre nézve az átvállaló rendelkezik érvényes átvállalási szerződéssel, vagyis a termék KT/CsK kódja szerepel az adóhatósághoz bejelentett szerződésen.

Az átvállalással érintett termékdíjköteles termék mennyiségét az átvállalás jogcímének megfelelően a *d)-p)* oszlopokban kell szerepeltetni. A *b)* oszlopban kiválasztott KT/CsK pénzügyi státuszkód az átvállalás jogcímét jelöli, mely alapján csak az ennek megfelelő oszlopba írható a mennyiség. Kizárólag olyan jogcím alatt szerepeltethető átvállalt mennyiség, amelyre nézve az átvállaló rendelkezik érvényes átvállalási szerződéssel, vagyis az adóhatósághoz bejelentett szerződés tartalmazza az adott átvállalási jogcímet.

A 14KTBEV-ANY lap kitöltése

A 14KTBEV-ANY lapot a Ktdt. 3. § (6) bekezdésében foglalt nyilatkozó részére átadott termék vonatkozásában kell kitölteni.

A termékdíjköteles termék termékdíját nem kell megfizetni, ha – e törvény végrehajtására kiadott kormányrendeletben meghatározottak szerint – a kötelezett belföldi vevője (a továbbiakban: nyilatkozó) nyilatkozik arról, hogy

a) a csomagolószert termékdíjátalány fizetésre jogosult mezőgazdasági termelőként csomagolás előállítására használja fel,

b) az újrahasználható csomagolószerek nyilvántartásába a felhasználó kérelmére felvett

ba) újrahasználható csomagolószert a betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti betétdíjas rendszerben, vagy

bb) újrahasználható raklapot a beszerzéstől számított legalább 365 napig újrahasználható csomagolóeszközként csomagolás létrehozására,

használja fel,

c) a csomagolóanyagot vagy a csomagolási segédanyagot

ca) mint annak végfelhasználója nem csomagolás előállítására, vagy

cb) más termék előállításához közvetlen anyagként (alapanyagként)

használja fel.

d)³⁷ a termékdíjköteles terméket termékdíj raktárba szállítja be.³⁸

A 14KTBEV-ANY lapon a nyilatkozat tevő vevők adatait és a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termékekre vonatkozó adatokat kell az alábbi bontásban feltüntetni:

a) *oszlop*: a nyilatkozó belföldi vevő neve;

b) *oszlop*: vevő adóazonosító száma

c) *oszlop*: vevő székhelyének adatai

d) *oszlop*: csomagolószer CsK kódja;

e) *oszlop*: nyilatkozat Ktdt. 3. § (6) bekezdésében felsorolt jogcíme;

f) *oszlop*: termékdíjköteles termék megnevezése;

g) *oszlop*: a nyilatkozattal átadott termékdíjköteles termék mennyisége kg-ban

Az e) *oszlopban* a nyilatkozat jogcímeit az alábbi, a Vhr. 1. számú melléklet II. részében található, kódok (CsK kód 4-5 jegyei) jelölik.

- **12:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pont bb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **14:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés a) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **15:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pont ba) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **16:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés c) pont ca) vagy cb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószer)
- **32:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pont bb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószer)

³⁷ Hatályos: 2014. július 1-től

³⁸ Ktdt. 3. § (6)-(8) bekezdés

- **34:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés a) pontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószerszám)
- **35:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pont ba) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószerszám)
- **36:** A vevő Ktdt. 3. § (6) bekezdés c) pont ca) vagy cb) alpontja szerint adott nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószerszám)
- **1R:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján (belföldi előállítású csomagolószerszám)
- **3R:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolószerszám)
- **5R:** A termékdíj nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján (külföldről behozott csomagolás részét képező csomagolószerszám)
- **7R:** Ha a termékdíjköteles termék - a csomagolószerszám kivételével - termékdíja nem kerül megfizetésre a termékdíj raktár engedélyes vevő nyilatkozata alapján

A **7R** kóddal jelölt jogcím csak **KT kód esetén** választható, a **12, 14, 15, 16, 1R, 32, 34, 35, 36, 3R, 5R** kódokkal jelölt jogcímek pedig csak **CSK kód esetén** választhatók!

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Csak akkor nyitható új lap, ha az előző lap minden sora kitöltésre került

A 14KTBEV-170_lap kitöltése

A 14KTBEV-170 lap a bevallásban visszaigényelhető termékdíj átvezetésére, részleges kiutalására szolgál.

A 14KTBEV-170 számú mellékleten a visszaigényelhető termékdíj terhére, illetőleg önellenőrzés esetén a kötelezettség-csökkenés terhére, annak összegéig más adónemre történő átvezetésről rendelkezhet az adózó, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Átvezetési kérelem benyújtása esetén a bevallás főlapjának (D) blokkjában az „*Átvezetési kérelem mellékelve*” mezőt X-szel kell jelölni.

Nem tölthető ki és nem kell benyújtani a 14KTBEV-170-es lapot, ha a bevallás főlapjának (D) blokkjában a pénzforgalmi rendelkezéseknél a „Teljes összeg kiutalása kérésének jelölése” mezőben X-szel kerül jelölésre, hogy a visszajáró termékdíj teljes összegének a kiutalását kéri.

Ha az adózó/kötelezett a visszajáró termékdíjról a bevallásban nem rendelkezik, de később a visszajáró termékdíj átvezetését, (rész) összegének kiutalását kéri, akkor az önálló „**17. számú átvezetési és kiutalási kérelmet**” kell kitöltenie és benyújtania.

Ha az adózó/kötelezett a bevallás összesítő lapjának 6. sorában visszaigényelhető termékdíj tüntetett fel, és annak teljes összegét nem kéri vissza, akkor rendelkezhet a visszajáró összeg más adónemre történő átvezetésről, illetve az átvezetések után fennmaradó összeg kiutalását kérheti. Abban az esetben, ha a különbözetnek csak egy részét kéri vissza, ezen a lapon rendelkeznie kell a maradék összeg sorsáról. A 14KTBEV-170-es lap kitöltését és csatolását a bevallás főlapjának (D) blokkjában jelölni kell.

Ha a bevallás egy korábban benyújtott bevallás önellenőrzéssel történő helyesbítéseként kerül benyújtásra, és a 14KTBEV-ÖNP lap 4. és a 7. sorában kötelezettség-csökkenést mutatott ki, ugyancsak a 14KTBEV-170-es lapot kell kitölteni abban az esetben, ha a visszajáró termékdíj átvezetését, részösszegének kiutalását kéri.

Ki kell tölteni a 14KTBEV-170-es lapot akkor is, ha az önellenőrzés a korábbi megállapított önellenőrzési pótlék önellenőrzéssel történő helyesbítése következtében az önellenőrzési pótlék összegének csökkenését tüntette fel (önellenőrzési lap 11. sora), és ennek az összegnek az átvezetését, részleges kiutalását kéri.

VPID/EORI szám: Amennyiben a jóváírandó adónemek között 902, 910, 912, 914 vagy 956 adónem szerepel, az adózó VPID/EORI száma mező kitöltése kötelező. Egyéb esetben a rovatot nem kell kitölteni.

A 14KTBEV-170 lap átvezetési, kiutalási adatai:

A 14KTBEV -170-es lapon az összeg-adatokat jobbra rendezve, **előjel nélkül, forintban** kell feltüntetni!

Az átvezetési kérelmet a lap 01-20. soraiban az *a-h oszlopokban* kell kitölteni. A kitöltött sorok között nem lehetnek kihagyott sorok, a nyomtatványt folyamatosan kell kitölteni. A lap „Összesen” sorába a terhelendő, jóváírandó és kiutalandó termékdíj összesített adatai automatikusan bekerülnek.

Az *a)-d) oszlopokban* a terhelendő adónemre vonatkozó adatokat kell feltüntetni, az *e)-g) oszlopokban* pedig a jóváírandó adónem adatait kell szerepeltetni. A kiutalandó összeg feltüntetésére a *h) oszlop* szolgál.

Az adónem főbizonylati sorszáma (*a oszlop*) és a terhelendő adónem megnevezése (*c oszlop*), az adónem kód (*b oszlop*) mező lenyíló listájából történő kiválasztás után automatikusan töltődnek.

A *b oszlopban* az alábbi adónem kódok választhatók:

- **920** = Környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla;
- **924** = NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés lebonyolítási számla;
- **215** = Adóztatási tevékenységgel összefüggő bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla.

Azon adónem 3 jegyű kódja, amelyre az adózó/kötelezett akár részben, akár egészben visszaigényelhető adót, kötelezettség-csökkenést kíván átvezettetni, az *e) oszlop* lenyíló listájából választható ki. Az adónem rövidített elnevezése az *f) oszlopban* a kiválasztást követően szintén automatikusan töltődik. Az átvezetni kívánt összeget a *d) és g) oszlopokban* kell forintban feltüntetni.

A jóváírandó adónem oldalon lehetőség van valamennyi NAV számlához kapcsolódó kód feltüntetésére. Abban az esetben, ha a jóváírandó adónem oldalán 902-es, 910-es, 914-es, 956-os adónem kód szerepel, akkor az *i) oszlopban* a határozatszám kitöltése kötelező. Egyesre több határozatszám is feltüntethető. A 912-es adónem esetében nem kötelező kitölteni a határozatszám mezőt. A 914-es adónem kód esetében, ha az adózó rendelkezik 1063-as típusú engedéllyel, akkor szintén nem kötelező a határozatszám mező kitöltése.

Egy sorban egy adónemről csak egy adónemre teljesíthető átvezetés.

Abban az esetben, ha a visszaigényelhető termékdíj részösszegét nem egy másik adónemre kívánja átvezettetni, hanem a saját pénzforgalmi számlájára vagy pénzforgalmi számláról történő készpénzfizetés kézbesítése útján (postai címére) kívánja átutaltatni, csak a *d) oszlop*ot kell kitölteni, a kiutalandó összeget a kitöltő program automatikusan átemeli a *h) (kiutalandó összeg) oszlopba*.

A visszajáró adó terhére kiutalandó adó összegét kérjük, külön sorban tüntesse fel, ha a kiutalás mellett más adónemre történő átvezetést is kér.

A terhelendő adó összegének soronként meg kell egyeznie a jóváírandó, illetve a kiutalni kért adó összegével. Azaz a *d) oszlop* adatának meg kell egyeznie a jóváírandó adó összegével (*g oszlop*), ha csak átvezetést kér, és a *h) oszlopba* írt összeggel, ha kiutalást kér.

Felhívjuk figyelmét, hogy a h) oszlopban szerepeltetett kiutalandó összeg vonatkozásában az állami adó- és vámhatóság az esetleges köztartozások erejéig élhet visszatartási jogával.

Példa a 14KTBEV -170-es lap kitöltésére:

Visszaigényelhető termékdíj: 14KTBEV-ÖSSZ lap 6. 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	i	g	h
01.	6.	920	KT	50 000	104	ÁFA		50 000	
02.	6.	920	KT	20 000	920	KT		20 000	
03.	6.	920	KT	10 000					10 000
				80 000				70 000	10 000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	i	g	h
01.	6.	920	KT	50 000	104	ÁFA		50 000	
02.	6.	920	KT	30 000	920	KT		20 000	10 000
				80 000				70 000	10 000

Ha a visszautalandó összeg kötelezettség-csökkenést eredményező **önellenőrzés** eredménye, akkor a **920** terhelendő adónem kód (**b oszlop**) esetén az **a oszlopban** az adónem főbizonylati sorszáma: 9 (ÖNP-lap 6 sor).

Példa a 14KTBEV-170-es lap kitöltésére kenőolaj visszaigénylést is tartalmazó bevallás esetén:

Visszaigényelhető termékdíj: 14KTBEV-ÖSSZ lap 6. sor 10 000,- Ft, amelyet saját számláján kíván hagyni. A használt vagy hulladékká vált kenőolaj visszaigénylés: 14KTBEV-ÖSSZ lap 7. sor 50 000,- Ft, amelyből 30 000,-Ft ÁFA számlára kíván átvezetni és a maradék 20 000,- Ft kiutalását kéri.

Ssz.	a	b	c	d	e	f	i	g	h
01.	6.	920	KT	10 000	920	KT		10 000	
02.	7.	924	KT	30 000	104	ÁFA		30 000	
03.	7.	924	KT	20 000					20 000
Összesen				60 000				40 000	20 000

Vagy:

Ssz.	a	b	c	d	e	f	i	g	h
01.	6.	920	KT	10 000	920	KT		10 000	
02.	7.	924	KT	50 000	104	ÁFA		30 000	20 000
Összesen				60 000				40 000	20 000

Figyelem! Az összesítő lap 7. sorában szerepeltetett összeg nem tartható a 10032000-01850695-00000000 számú NAV Gazdálkodó szervezetek által befizetett termékdíj visszaigénylés lebonyolítási számlán. A teljes összeg erejéig rendelkezni kell a visszaautalandó összeg kiutalása és/vagy átvezetése iránt.

A 14KTBEV-ÖNP lap kitöltése

Önellenőrzés esetén a 14KTBEV-ÖNP lapot kötelező kitölteni.

Amennyiben a Főlapon a „Bevallás jellege”-nél az (O) betű nem kerül kiválasztásra, úgy az Önellenőrzési lap inaktív. A kiválasztás követően a lap kitölthetővé válik. Ezen a nyomtatványon csak a 2014. évi bevallások önellenőrizhetők. A korábbi időszakokra vonatkozó önellenőrzést a 13KTBEV, 12KTBEV, 11KTBEV, 10KTBEV, 09KTBEV, KTBEVEV és 08KT nyomtatványon kell benyújtani. Az önellenőrzést tartalmazó nyomtatványokat is elektronikus úton kell benyújtani.

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

A 14KTBEV-ÖNP lap 1. és/vagy 2. illetve 3. sorában található *Bevallott/befizetett termékdíj a) mezőjébe* az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A *Helyesen számított termékdíj b) mező* automatikusan kerül kitöltésre. Az *a) mező* kitöltésénél az összegeket ezer forintra kerekítve szükséges megadni. A 4. sor *a) és b) mezőiben*, valamint a *c) (Befizetendő/visszaautalandó)* mezőjében feltüntetett fizetési kötelezettségeket a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi. Az így kapott adatok különbözetét ezer forintra a kerekítés szabályai szerint (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé kell kerekíteni, az ezer Ft-ot el nem érő összeget nem kell megfizetni) automatikusan bejegyezi.

A 2014. évben benyújtott Használt vagy hulladékká vált kenőolaj visszaigénylésének önellenőrzésére külön blokkban van lehetőség, a 7. sor kitöltésével. Az *a) mezőbe* az önellenőrizendő 14KTBEV-VIS2 lap 6. sorában feltüntetett visszaigényelhető összeget kell megadni. Ezt az összeget negatív előjellel kell feltüntetni. A *b) mezőben* a helyesen számított visszaigényelhető termékdíj összege automatikusan kerül kitöltésre, ezer forintra kerekítve.

A 10. sorban az önellenőrzési pótlék összegét ezer forintra kerekítve kell megadni.

Az adózó javára mutató módosítás esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.³⁹

Az önellenőrzési pótlékot a késedelmi pótlék 50%-ának, ugyanazon bevallásnak ismételt önellenőrzése esetén 75%-ának megfelelő mértékben kell felszámítani az eredeti a bevallás benyújtására előírt határidő leteltét követő első naptól az önellenőrzés benyújtásának napjáig.

³⁹ Art. 51. § (2) bekezdése alapján.

Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget nem eredményezett, mert az adózó adóját az eredeti esedékességkor vagy korábbi önellenőrzése során hiánytalanul megfizette, a fizetendő pótlék összegét az általános szabályok szerinti mértékkel kell meghatározni, de az 5000 forintot, magánszemély esetében az 1000 forintot meghaladó összeget nem kell bevallani és megfizetni. Ha az önellenőrzés pótlólagos adófizetési kötelezettséget azért nem eredményez, mert a bevallani és megfizetni elmulasztott adót a későbbi bevallásában hiánytalanul bevallotta és megfizette, vagy a bevallani és megfizetni elmulasztott adó a következő elszámolási időszakban levonható adónak minősült volna, az önellenőrzési pótlék összege nem haladhatja meg a két bevallás közötti időre felszámítható késedelmi pótlék összegét.⁴⁰

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

Amennyiben az önellenőrzéskor az önellenőrzési pótlék összege helytelenül lett megadva, akkor az „Az önellenőrzési pótlék helyesbítése” blokkban önellenőrizhető. A 11. 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 14KTBEV-EU lap kitöltése

E lapot kell kitöltenie, ha az Art. 124/B. § figyelembevételével az önellenőrzésének oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütközik, 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 vagy Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály. **Abban az esetben, ha több adónemre vonatkozóan végrehajtott önellenőrzésének indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály, úgy annyi 14KTBEV-EU lapot kell benyújtania, ahány adónemet érint az önellenőrzés és a lap fejlécében a lap megfelelő oldalszámát jelölnie kell!**

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

⁴⁰ Art. 168. § (3) bekezdése alapján.

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban önellenőrzését benyújtotta, továbbá
- milyen okból alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely kötelező 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

ARCHÍVUM