

Kitöltési útmutató

a termékdíj raktár engedélyes adózók részére kialakított, a termékdíj raktárba történő be- és kiszállításról, továbbá a raktárkészletről benyújtandó KTRAKT adatszolgáltatáshoz

Jogsabályi 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 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.).

Általános tudnivalók

A termékdíjas szabályozás 2014. július 1-jei módosításával bevezetésre került a termékdíj raktár jogintézménye. Az új jogintézmény lehetőséget biztosít arra, hogy a termékdíj megfizetése nélkül lehessen termékdíjköteles termék tulajdonjogát átruházni, tárolni, feldolgozni, előállítani, készletezni, újbóli felhasználásra előkészíteni és a kötelezettnek csak a belföldi forgalomba hozatalkor vagy a saját célú felhasználásnak minősülő esetben az indokolatlan megfizetést-visszaigénylést elkerülve, kelljen megfizetnie a termékdíjat.

A termékdíj raktár üzemeltetése engedélyhez kötött tevékenység. Az engedély feltételeit a Ktdt. míg az engedélyezés részletszabályait a Vhr. részletezi. Az új rendelkezések a termékdíj raktárba történő be- és kiszállításokat érintő, továbbá a raktárkészletet tükröző adatszolgáltatási kötelezettséget írják elő a raktárengedélyesek számára, amit az erre rendszeresített nyomtatványon, havi rendszerességgel kell teljesíteniük. Az adatszolgáltatásra a KTRAKT elnevezésű adatlap került rendszeresítésre.

A KTRAKT adatlap kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

Az adatlap benyújtásának módja, határideje

A termékdíj raktárban előállított, tárolt, feldolgozás, előállítás vagy újbóli felhasználásra előkészítés alatt álló, készletezett termékdíjköteles termékekről naprakész, eseményszerű számítógépes nyilvántartást kell vezetni.

(5) A termékdíj raktárba a tárgyhónap alatt betárolt és kitarolt termékdíjköteles termékekről, továbbá a raktárkészletről elektronikus úton adatot kell szolgáltatni az állami adó- és vámhatóság részére, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig.¹

Az adatszolgáltatásra kötelezett engedélyes a KTRAKT adatlapon tehet eleget adatszolgáltatási kötelezettségének. 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

¹ Vhr. 2/E. § (2) bekezdés

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

Meghatalmazás

A kötelezett személy adózási kötelezettségeit saját maga, illetve az Art. 7-9. §-ban megjelölt képviselő, szervezeti képviselő illetve meghatalmazott útján teljesítheti.

Magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt – ha nem kíván személyesen eljárni – törvényes képviselője, képviseleti jogosultságát igazoló ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt eseti meghatalmazás, megbízás alapján más nagykorú személy képviselheti. Az egyéni vállalkozó magánszemélyt az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú alkalmazottja is képviselheti.²

Jogi személyt és jogi személyiséggel nem rendelkező egyéb szervezetet az adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium előtt a rá vonatkozó szabályok szerint képviseleti joggal rendelkező személy vagy munkaviszonyban álló jogtanácsos, a képviseleti jogosultságát igazoló nagykorú tag, alkalmazott, megbízás alapján eljáró jogtanácsos, továbbá ügyvéd, ügyvédi iroda, európai közösségi jogász, adószakértő, okleveles adószakértő, adótanácsadó, könyvvizsgáló, könyvelő, számviteli, könyvviteli szolgáltatásra vagy adótanácsadásra jogosult gazdasági társaság, illetve egyéb szervezet alkalmazottja, tagja, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is, a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló törvény szerinti jövedéki üggyel kapcsolatban jövedéki ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy is képviselheti.³

Az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles, környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos kötelezettségeinek teljesítésére az Art. 9. §-a szerinti pénzügyi képviselőt bízhat meg. Ha a kötelezett gazdasági céllal harmadik országban telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van (nem közösségi gazdálkodó) a Ktdt. 9. §-a szerint köteles pénzügyi képviselőt megbízni a termékdíjas kötelezettségei teljesítésére.

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

² Art. 7. § (1), (1a) bekezdése

³ Art. 7. § (2) bekezdése

A Ktdt. 2015. július 1-től hatályos rendelkezései értelmében a termékdíj raktár üzemeltetésére szóló engedély kiadásának egyik feltétele, hogy a termékdíj raktárt üzemeltető gazdálkodó szervezet, egyéni vállalkozó termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkezzen, illetve ilyen szakképesítéssel rendelkező ügyintézőt foglalkoztasson vagy képviselőt alkalmazzon a termékdíj raktár ügyeinek intézésére.⁴

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

Adóhatósági javítás, adózói javítás (helyesbítés)

Adóhatósági javítás:

Amennyiben az adatszolgáltatás az adózó/raktárengedélyes közreműködése nélkül nem javítható ki, vagy olyan adatok hiányoznak, amelyek az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem szerepelnek – 15 napon belül megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.

Az adózónak/raktárengedélyesnek, a felszólításra válaszként elektronikusan benyújtott, javított adatlap Főbizonylatának (B) blokkjába be kell írnia az eredeti (javítani kívánt) bevallás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításra való felhívást tartalmazó levélben található meg. A javító adatlapot úgy kell kitölteni, mint az adóhatóság által hibásnak minősített (javítani kívánt) adatlapot, azonban ebben az esetben a helyes adatokat kell feltüntetni a megfelelő sorokban.

Adózói javítás (helyesbítés):

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

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

Az adatszolgáltatás adózói javításként történő módosítása esetén ennek tényét a Főbizonylat C) blokk az „Adatszolgáltatás jellege” jelölőnégyzetben (**H** betűvel) kell jelölni. Az adózó által javított bevallás kitöltésénél, amennyiben a kódkockában (**H**) jel szerepel, a *Főbizonylat (B) blokkjában* található „*Hibásnak minősített bevallás vonalkódja*” rovatot üresen kell hagyni!

Késedelem, pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a késedelmesen, vagyis az adatszolgáltatás benyújtásának esedékességét követően benyújtott adatszolgáltatások esetében is.

⁴ Ktdt. 9/A. § (1) bekezdés f) pontja és Ktdt. 40/B. §

Jogkövetkezmények

Amennyiben az adózó a bevallási (adatszolgáltatási) kötelezettségét hibásan, hiányos adattalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 6/A. §-6/J. §, továbbá a 172. § paragrafusaiban foglalt rendelkezéseket.

A KTRAKT adatlap különös szabályai

A nyomtatványgarnitúra részei

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

Az egyes lapok kitöltésének sorrendje:

Az egyes lapokat és azon belül az egyes rovatokat az elhelyezkedésük sorrendjében kell kitölteni, vagyis először az „A”, majd az „R” és végül az R-01, –02, –03-as pótlapokat. A helyes sorrend betartása esetén az „R lap(ok) fejlécén található rovatok az „A”, lapra írt adatok alapján automatikusan kitöltődnek. Ugyanígy az R-01, –02, –03-as lapok fejlécébe a raktár azonosító adatai is automatikusan kerülnek beírásra az „R” lap (A) blokkjában szereplő adatok alapján.

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

Az adatlap kitöltése során javasolt az *Ellenőrzés* funkció használata. Ezzel a funkcióval bármikor ellenőrizhető a beírt adatok helyessége és teljessége. A megjelenő *Nyomtatvány-kitöltési hibalista* kiválasztott elemére való dupla kattintással a nyomtatvány-kitöltő automatikusan az érintett mezőre ugrik és aktív válik (sárgára vált). A kitöltést segítő újdonság, hogy a *Nyomtatvány-kitöltési hibalista* ablakban a hibákkal érintett mező helyzete (elnevezése) az ablak jobb felső sarkában lévő „Mezőinformációk is láthatók” négyzet bejelölésével szövegesen is megjeleníthető.

Kitöltési információk a KTRAKT_A laphoz

A KTRAKT_A lapját (a továbbiakban: Főbizonylat) minden esetben be kell nyújtani az adatszolgáltatás mellé. Adatszolgáltatásonként mindig csak egy példány hozható létre a Főbizonylatból.

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

tait 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.

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

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

A „*Hibásnak minősített adatlap vonalkódja*” mezőt, abban az esetben kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult adatszolgáltatás javítását az adóhatóság értesítő levélben kérte, és az adatlappal ennek a hibás adatszolgáltatásnak a javított formája kerül beküldésre. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az adóhatóság 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 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 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 Főbizonylat (C) blokkjában kell megadni az adatszolgáltatási időszakot, továbbá ez a blokk tartalmazza az „*Adatszolgáltatással érintett raktárak száma*” és az „*Adatszolgáltatás jellege*” mezőket.

„*Adatszolgáltatási időszak*”: A mező kitöltése kötelező. Az adatszolgáltatási időszak időtartama a 2014. évi adatszolgáltatásoknál csak egy teljes naptári hónap, 2015.01.01-től pedig csak egy teljes naptári negyedév lehet⁵. A kezdő dátum mezőbe az adatszolgáltatással érintett időszak (tárgyhónap/tárgynegyedév) első napját, a végső dátum mezőbe pedig az időszak utolsó napját kell írni. Tört időszakot csak abban az esetben lehet feltüntetni, ha a termékdíj raktár engedély érvényességének a kezdete nem a hónap/negyedév első napja, illetve az engedély érvényességének záró dátuma nem a hónap/negyedév utolsó napja. Az adatszolgáltatási időszak időtartama ezekben az esetekben sem lehet több egy teljes naptári hónap/negyedév időtartamánál.

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

Az „Adatszolgáltatással érintett raktárak száma”: Amennyiben a nyomtatvány KTRAKT_R lapja (lapjai) megfelelő módon kitöltésre kerül, úgy a lapok darabszámára vonatkozó rovat automatikusan kitöltődik.

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

KTRAKT_R lap kitöltése

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

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

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

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

A „Raktár címe” adatok kitöltésekor az „irányítószám”, „város/község”, „közterület neve”, „közterület jellege”, „házszám” rovatok kitöltése kötelező. Amennyiben a 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 (B) blokk tartalmazza az adatszolgáltatás részletező lapjainak típusát és darabszámát, továbbá az adatszolgáltatási időszakot. Amennyiben valamely részletező lap kitöltésre kerül, úgy a lapok darabszámára vonatkozó rovat automatikusan kitöltődik. Ha egy adott lap esetében nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettség és a lap kitöltésére nem kerül sor, akkor a részletező lap darab rovata üresen marad.

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

A (C) blokk tartalmazza a raktárkészletről szóló nyilatkozatot. A nyilatkozat mező kitöltése kötelező. Amennyiben a raktárengedélyes a legördülő fül alatt található betű kiválasztásával arról nyilatkozik, hogy az adatszolgáltatási időszak végén raktárkészlettel rendelkezik (I=Igen), úgy a KTRAKT_R-03-as lapot is kötelező kitölteni. Ha az engedélyes úgy nyilatkozik, hogy a tárgyhónap utolsó napján nincs termékdíjköteles termék a termékdíj raktárban (N=Nem), akkor a 03-as lap nem aktiválódik, azt nem lehet kitölteni.

A KTRAKT_R-01 lap kitöltése

Az R-01-es lapot a termékdíj raktárba betárolt termékdíjköteles termékek (Gumiabroncs, Csomagolószer, Akkumulátor, Egyéb kőolajtermék, Reklámhordozó papír, Elektromos, elekt-

ronikai berendezések, továbbá 2015.01.01-től Egyéb műanyag termék, Egyéb vegyipari termék, Irodai papír) vonatkozásában kell kitölteni. Az adatszolgáltatásra kötelezett a részletező lap megfelelő oszlopaiban szolgáltat adatot az adott időszakban betárolással érintett termékekről.

Amennyiben az adott időszakban nem történt betárolás, a lapot nem 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. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

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

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

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

A d) oszlopban a mezőben található legördülő fül alatt a megfelelő betű kiválasztásával (S=saját tulajdon, E=engedélyestől eltérő tulajdonos) kell nyilatkozni a betárolt termékdíjköteles termék tulajdonjogáról. Amennyiben az „E” betű kerül kiválasztásra, úgy az e)-g) oszlopok kötelezően kitöltendőek (e oszlop: az engedélyestől eltérő tulajdonos neve, f oszlop: adószáma, g oszlop: címe). Ha az engedélyestől eltérő tulajdonos külföldi és nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor a 00000000-0-00 technikai adószámot kell feltüntetni.

Ha a d) oszlopban az S (saját tulajdon) kerül kiválasztásra, akkor az engedélyes adószáma automatikusan beíródik az f) oszlopba. Ebben az esetben az e) és g) oszlopok kitöltése nem kötelező.

A KTRAKT_R-02 lap kitöltése

Az R-02-es lapot a termékdíj raktárból kiszállított/kitárolt termékdíjköteles termékek (Gumiabroncs, Csomagolószerszám, Kereskedelmi csomagolószerszám, Akkumulátor, Egyéb kőolajtermék, Reklámhordozó papír, Elektromos, elektronikai berendezések, továbbá 2015.01.01-től Egyéb műanyag termék, Egyéb vegyipari termék, Irodai papír) vonatkozásában kell kitölteni. Az adatszolgáltatásra kötelezett a részletező lap megfelelő oszlopaiban szolgáltat adatot az adott időszakban kitérővel érintett termékekről.

Amennyiben az adott időszakban nem történt kitérővel, a lapot nem 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. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

Az a) oszlopban (Kitérővel termékdíjköteles termék KT/CsK kódja) 2014. évi adatszolgáltatások esetében a tárgy hónapban, 2015.01.01-től pedig a tárgy negyedévben kitérővel kitérővel termékdíjköteles termék KT/CsK kódjainak első 3 jegyét kell feltüntetni a legördülő fül alatt található kódok kiválasztásával.

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

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

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

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

Az *e)* oszlopban a mezőben található legördülő fül alatt a megfelelő betű kiválasztásával (**S**=saját tulajdon, **E**=engedélyestől eltérő tulajdonos) kell nyilatkozni a kitárolt termékdíjköteles termék tulajdonjogáról. Amennyiben az „E” betű kerül kiválasztásra, úgy az *f)-h)* oszlopok kötelezően kitöltendők (*f oszlop*: az engedélyestől eltérő tulajdonos neve, *g oszlop*: adószáma, *h oszlop*: címe). Ha az engedélyestől eltérő tulajdonos külföldi és nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor a 00000000-0-00 technikai adószámot kell feltüntetni.

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

A KTRAKT_R-03 lap kitöltése

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

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

A lapot az első sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni. Következő lap csak akkor nyitható meg, ha az előtte lévő lap minden sora kitöltésre került. Egy sor kitöltése esetén az adott sorban az összes írható oszlop kitöltése kötelező.

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

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

A *c)* oszlopban kell nyilatkozni a készleten lévő termékdíjköteles termék tulajdonjogáról a mezőben található legördülő fül alatt választható betűk közül történő választással (**S**=saját tulajdon, **E**=engedélyestől eltérő tulajdonos). Amennyiben az „E” betű kerül kiválasztásra, úgy a *d)-f)* oszlopok kötelezően kitöltendők (*d oszlopban*: az engedélyestől eltérő tulajdonos neve, *e oszlopban*: adószáma, *f oszlopban*: címe). Ha az engedélyestől eltérő tulajdonos külföldi és nem rendelkezik magyar adószámmal, akkor a 00000000-0-00 technikai adószámot kell feltüntetni. Ha a *c)* oszlopban az S (saját tulajdon) kerül kiválasztásra, akkor az engedélyes adószáma automatikusan beíródik az *e)* oszlopba. Ebben az esetben a *d)* és *f)* oszlopok kitöltése nem kötelező.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal