

**Kitöltési útmutató  
a 20KTA jelű bevalláshoz  
Bevallás a termékdíjátalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű  
kibocsátó kötelezettek részére**

**MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?**

<b>I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK</b> .....	<b>2</b>
1. Mire szolgál a 20KTA jelű bevallás? .....	2
2. Kire és mely termékekre vonatkozik? .....	2
Kinek kell termékdíjátalányt fizetnie .....	2
Kinek kell termékdíjátalány-bevallást benyújtania? .....	2
3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást? .....	3
Személyes eljárás és képviselet .....	3
A képviseleti jogosultság bejelentése .....	4
4. Hol található a nyomtatvány? .....	4
5. Mi a bevallás és a fizetés határideje? .....	4
6. Hogyan lehet fizetni?.....	4
7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)? .....	5
NAV általi javítás .....	5
Adózói javítás (helyesbítés) .....	6
Önellenőrzés .....	6
Az önellenőrzési pótlék kiszámítása.....	7
Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani.....	7
Az önellenőrzési pótlék befizetése .....	8
Visszaigénylés.....	8
8. Mik a jogkövetkezmények? .....	8
9. Milyen részei vannak a bevallásnak? .....	9
10. További információ, segítség .....	9
Interneten:.....	9
E-mailen: .....	9
Telefonon: .....	9
Személyesen: .....	9
11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni? .....	10
<b>II. RÉSZLETES TÁJÉKOZTATÓ 1. KITÖLTÉSI INFORMÁCIÓK A 20KTA FŐLAPHOZ</b> .....	<b>11</b>
2. A 20KTA-BEV LAP KITÖLTÉSE: .....	12
3. A 20KTA-ONP LAP KITÖLTÉSE .....	13
3. A 20KTA-EUNY LAP KITÖLTÉSE .....	14

## I. Általános tudnivalók

### 1. Mire szolgál a 20KTA jelű bevallás?

A 20KTA jelű nyomtatvány a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék

- forgalomba hozatalára,
- saját célú felhasználására,
- vagy készletre vételére átalányfizetést választó adózók (csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett)

2020-ra vonatkozó **termékdíjátalányának bevallására, önellenőrzésére és javítására** szolgál.

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

### 2. Kire és mely termékre vonatkozik?

#### Kinek kell termékdíjátalányt fizetnie

Ha az adózó

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

akkor dönthet úgy, hogy környezetvédelmi termékdíj helyett termékdíjátalányt fizet.

Aki az átalányfizetést választja, annak ezt a döntését a **'TKORNY jelű formanyomtatványon kell bejelentenie a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz (NAV)**. Ha a termékdíjátalány-fizetésre jogosult adózó ezt már a korábbi években bejelentette, és a termékdíjátalány-fizetésre való jogosultság feltételei továbbra is fennállnak, akkor **2020-ban nem kell újra bejelentést tennie**.

#### Kinek kell termékdíjátalány-bevallást benyújtania?

Bevallást a **csekély mennyiségű kibocsátóknak** kell benyújtaniuk, ha az átalányfizetést választják. Ezeknek az adózóknak **2020-ra a 20KTA jelű bevallást kell benyújtaniuk a NAV-hoz**.

Csekély mennyiségű kibocsátó az, aki a tárgyévben

- 30 kg akkumulátort,
- csomagolószerszám termékkör esetén
  - 3000 kg üveget,

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

meg nem haladó tömegű termékdíjköteles terméket - **kizárólag végfelhasználó vevő részére** - belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó, vagy készletre vevő kötelezett.<sup>1</sup>

A mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választó adózóknak bevallást nem kell benyújtani, nekik csak fizetési kötelezettségük van.

A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezettek termékdíjatalány bevallására a 20KTBEV nyomtatványcsomag erre rendszeresített részletező lapja szolgál.

### 3. Hogyan lehet benyújtani a bevallást?

A 20KTA jelű **bevallást kizárólag elektronikusan lehet benyújtani** a NAV-hoz.<sup>2</sup>

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

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

#### Személyes eljárás és képviselő

Ha törvény nem írja elő az adózó személyes eljárását, a bevallást helyette **törvényes képviselője**, vagy az általa, esetleg törvényes képviselője által **meghatalmazott személy** is benyújthatja. Jogi személy törvényes képviselőjének eljárása személyes eljárásnak minősül.

<sup>1</sup> Ktdt. 2. § 6. pont

<sup>2</sup> Ktdt. 11. § (1) bekezdés

A képviselet, meghatalmazás alanyait, fajtáit, a jogosultság létrehozásának, bejelentésének módját és szabályait jogszabály tartalmazza.<sup>3</sup>

### A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallás elektronikus benyújtásához a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu))

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

### 4. Hol található a nyomtatvány?

A **20KTA** jelű bevallás **kizárólag elektronikusan érhető el** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

A bevallás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) → Nyomtatványkitöltő programok → Nyomtatványkitöltő programok → Programok részletes keresése

útvonalon található meg.

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

Adóalany	Bevallás határideje	Befizetés határideje
Csekély mennyiségű kibocsátó	2021. január 20.	2021. január 20.

Ha a határidő **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le.<sup>4</sup>

### 6. Hogyan lehet fizetni?

A termékdíj átalányt az alábbi számlaszámra kell megfizetni.

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01037454-00000000	NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számla	920

A **pénzforgalmi számla nyitására kötelezett adózó** az adóját

- belföldi pénzforgalmi számlájáról **átutalással**

<sup>3</sup> Air. II. Fejezet 4. Képviselet alcím, 14-20. §, Az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. Korm. rendelet (Adóig. vhr.) I. fejezet 2. Az állami adó- és vámhatóság előtti képviseleti jogosultság bejelentésének és vizsgálatának szabályai alcím, 2-15. §

<sup>4</sup> Air. 52. § (4) bekezdés

- vagy az **Elektronikus Fizetési és Elszámolási Rendszeren (EFER)** keresztül, az EFER-hez csatlakozott pénzforgalmi szolgáltató házibankfelületén **átutalással**

fizetheti be.

**Természetes személy** meghatalmazott vagy képviselő a fentiekén túl

- POS terminálon keresztül
- vagy internetes felületen (VPOS), **bankkártyával is fizethet.**<sup>5</sup>

Ha a befizetendő átalány fizetési határideje **munkaszüneti napra** esik, a határidő a legközelebbi munkanap.

**A bevallás összegadatait ezer forintra kerekítve ezer forintos nagyságrendben kell megadni**, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével.<sup>6</sup> Az összegek meghatározásánál a kerekítés általános szabályait kell alkalmazni (499 forintig lefelé, 500 forinttól felfelé, például 641 500 forint esetén a beírandó összeg 642 ezer forint). A több részletre osztott összegeknél adódó kerekítési különbséget az utolsó résztételben kell érvényesíteni.

A 20KTA jelű bevallás esetében a **fizetendő összeget a nyomtatványkitöltő program automatikusan bejegyz**i az erre szolgáló mezőbe a bevallásba írt mennyiségi adatok alapján

## 7. Hogyan módosítható a bevallás (javítás, helyesbítés, önellenőrzés)?

### NAV általi javítás

A NAV az adóbevallás helyességét megvizsgálja, **a számítási hibát, elírásokat kijavítja**, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, **az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.**<sup>7</sup>

Ha az adóbevallás

- az adózó közreműködése nélkül **nem javítható** ki
- vagy az adózó adótartozásáról, köztartozásáról **nem nyilatkozott**
- vagy a jogszabályban előírt igazolásokat **nem nyújtotta be**,
- továbbá az adóbevallásából, nyilatkozatából olyan **adatok hiányoznak**, amik a NAV nyilvántartásában sem szerepelnek,

a NAV az adózót 15 napon belül, határidő kitűzésével **javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.**<sup>8</sup>

**A bevallását elektronikusan benyújtó adózó** – azon túlmenően, hogy a bevallás javítását a NAV illetékes igazgatóságánál személyesen vagy írásban kezdeményezheti – a hibák kijavítását követően a **bevallást újból benyújthatja.**

Ekkor a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőbe be kell írnia az eredeti (hibásnak minősített) bevallás 10 jegyű vonalkódját, ami megtalálható a javításra felszólító NAV-levélben.

<sup>5</sup> Adóig. vhr. 20-21. § és 57-66. §, Art. 114. §, valamint a 35. Tájékoztató a bankkártyás adófizetésről című NAV tájékoztató ([https://www.nav.gov.hu/nav/inf\\_fuz](https://www.nav.gov.hu/nav/inf_fuz))

<sup>6</sup> Art. 2. számú melléklet I/A/1. pont

<sup>7</sup> Adóig. vhr. 18. § (1) bekezdés

<sup>8</sup> Adóig. vhr. 18 § (6) bekezdés

Az javítóbevallásban a „Bevallás jellege” mező értékét a javítandó bevallásban szereplő bevallásjelleggel megegyezően kell kitölteni.

### Adózoói javítás (helyesbítés)

Az adózó is kezdeményezheti az adóbevallás kijavítását, ha utóbb észlelte, hogy **a NAV által elfogadott és feldolgozott bevallás** – adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő – **bármely adata téves**, vagy a bevallásból kimaradt, azaz a bevallás nem teljes körű.<sup>9</sup> Helyesbítésre az adó megállapításához való jog elévülési idején belül, tehát a bevallás évét követően öt évig van lehetőség.<sup>10</sup>

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

Adózoói javításnál (helyesbítésnél) a „Bevallás jellege” mezőben a „H” betűjelet **kiválasztani**, és a „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mező nem tölthető ki.

Ha az értékadatok helyesbítésével változik az adóalap vagy az adó (költségvetési támogatás), akkor **önellenőrzést** kell benyújtani.

### Önellenőrzés<sup>11</sup>

Ha az adózó észleli, hogy korábbi bevallásában az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást nem a jogszabálynak megfelelően állapította meg, vagy számítási hiba, elírás miatt az adó, költségvetési támogatás alapja, összege hibás, **bevallását önellenőrzéssel módosíthatja**.

Önellenőrzéssel az adóalapot, az adót, a költségvetési támogatást

- a bevallás **eredeti időpontjában hatályos szabályok** szerint,
- a helyesbítendő **adóra előírt, egy bevallási időszakra**,
- az adómegállapításhoz való jog **elévülési idején belül** lehet módosítani.

Önellenőrzést kizárólag az adó vagy költségvetési támogatás **ezer forintot meghaladó módosítására lehet benyújtani**.

**Nem lehet önellenőrzést benyújtani olyan adatokra és időszakokra vonatkozóan, amiket a NAV vizsgál.** Önellenőrzést legkésőbb a NAV-ellenőrzéshez kapcsolódó megbízólevél kézbesítése – kézbesítés hiányában átadása – előtti napon lehet a NAV-hoz benyújtani. Az ellenőrzés megkezdésétől a vizsgált adó és költségvetési támogatás a vizsgált időszakra önellenőrzéssel nem módosítható.

Az adózó az adómegállapítási időszak és az adónem megjelölésével **bejelentheti a NAV-hoz önellenőrzési szándékát** (ONELLB nyomtatvány). Ugyanazon időszakra és adónemre csak egyszer tehető bejelentés. **A NAV a bejelentéstől számított tizenöt napig az adott időszakot és adónemet nem ellenőrizheti.**

Az önellenőrzés – ha az adókülönbözet az adózó javára mutatkozik – az adó megállapításához való jog elévülését megszakítja, és az adózó az önellenőrzés benyújtásától további 5 évig élhet önellenőrzéssel.

<sup>9</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

<sup>10</sup> Art. 202. § (1)

<sup>11</sup> Az önellenőrzés szabályait az Art. 54 - 57 § paragrafusai tartalmazzák.

- **Nem minősül önellenőrzésnek**, ha az adózó késve nyújtja be a bevallását, és késelemét nem igazolja, vagy igazolási kérelmét a NAV elutasítja.
- **Nincs helye önellenőrzésnek**, ha az adózó valamely, a törvény által megengedett választásán utólag szeretne változtatni.
- Önellenőrzéssel ugyanakkor utólag érvényesíthető, illetve igénybe vehető az **adómentesség vagy adókedvezmény**.

Az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a **helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes**, tehát az önellenőrzés benyújtásával egyidejűleg kell befizetni. Ha azonban az adózó a bevallás eredeti határidejét megelőzően nyújt be önellenőrzést, a helyesbített adó, költségvetési támogatás az általános szabályok szerint, az eredeti határidővel válik esedékessé.

- Az önellenőrzést **ugyanazon a nyomtatványon kell benyújtani**, amin az eredeti bevallást benyújtották.
- Önellenőrzéskor az **eredeti bevallásban szerepeltetett valamennyi mezőt ki kell tölteni**, vagy a módosított új adattal, vagy, ha az nem változott, az eredeti bevallásban szereplő adattal.

Önellenőrzésnél a „Bevallás jellege” mezőben az „O” betűjelet kell kiválasztani.

### Az önellenőrzési pótlék kiszámítása<sup>12</sup>

Ha az önellenőrzés az adózó terhére állapít meg eltérést, **önellenőrzési pótlékot kell fizetni**.

Az önellenőrzési pótlékot az **adózónak kell megállapítani adónként, illetve költségvetési támogatásonként** a korábban bevallott helytelen és az önellenőrzéssel helyesbített adó, költségvetési támogatás összegének különbözete után.

**Az önellenőrzési pótlék mértéke** minden naptári nap után a késelem, illetve az esedékesség előtti igénybevétele (felszámítás) időpontjában érvényes jegybanki alapkamat háromszázhatvanötöd része. **Ugyanazon bevallás ismételt önellenőrzésekor** az önellenőrzési pótlék mértéke ennek másfélszerese.

Az önellenőrzési pótlékot az eredeti bevallási határidőt követő naptól az önellenőrzés benyújtásáig **minden naptári napra** fel kell számítani. Az önellenőrzési pótlékot a jegybanki **alapkamat változásaihoz igazodva** kell kiszámítani, azaz az önellenőrzéssel érintett időszakot ez alapján időintervallumokra kell bontani. A százalékos mértéket **három tizedesjegy pontossággal** kell meghatározni és a harmadik tizedesjegy utáni számokat el kell hagyni;

Ha az önellenőrzés nem tár fel **pótlólag fizetendő adót**, mert azt az adózó az eredeti határidőig vagy korábbi önellenőrzésekor már rendezte, az önellenőrzési pótlék összegét az általános szabályok szerint kell **meghatározni**, de **bevallani és befizetni** magánszemély esetében **legfeljebb 1000 forintot**, más adózók esetében **legfeljebb 5000 forintot kell**.

Az önellenőrzési pótlék kérelemre **mérsékelhető, illetve elengedhető**, ha az adózó olyan körülményeket tud bizonyítani, amelyek egyébként megalapoznák az adóbírság mérséklését, kiszabásának mellőzését is.

### Nem kell önellenőrzési pótlékot felszámítani

- ha az önellenőrzés az adózó javára állapít meg eltérést<sup>13</sup>,

<sup>12</sup> Az önellenőrzési pótlékkal kapcsolatos szabályokat az Art. 211 - 214. § paragrafusai tartalmazzák.

<sup>13</sup> Art. 57. § (3) bekezdés

- ha az adózó a bevallását az előírt határidőt megelőzően módosítja önellenőrzéssel,
- ha az adózó a munkáltató vagy kifizető késedelmes vagy hibás igazolása miatt nyújt be önellenőrzést,
- ha a munkáltató vagy kifizető a természetes személy hibás nyilatkozata miatt önellenőrzéssel módosítja az elektronikus havi adó- és járulékbevallást.

Az adózó

- az önellenőrzés benyújtásával **mentesül az adóbírság, mulasztási bírság alól,**
- a helyesbített, meg nem fizetett adó, jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás, továbbá az önellenőrzési pótlék megfizetésével az önellenőrzés időpontjáig esedékes **késedelmi pótlék alól.**

**Az önellenőrzési pótlék összegének kiszámítását a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu) oldalon a „Szolgáltatások/Kalkulátorok/Pótlékszámítás” útvonalon elérhető **kalkulátor segíti.****

### Az önellenőrzési pótlék befizetése

A megállapított önellenőrzési pótlék megfizetése annak bevallásával egyidejűleg esedékes.

Az önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig a következő számlaszámra kell befizetni:

Költségvetési számla száma	Költségvetési számla megnevezése	Adónemkód
10032000-01076301-00000000	NAV Bírság, mulasztási bírság és önellenőrzéssel kapcsolatos befizetések bevételi számla	215

Ha a korábbi önellenőrzésben megállapított önellenőrzési pótlék összegének helyesbítésére nyújt be újabb önellenőrzést, akkor a főadónemeket már nem módosíthatja, ezeket az adatokat az előző önellenőrzésben szereplő adatokkal megegyezően kell feltüntetni.

### Visszaigénylés

Ha az önellenőrzéssel visszaigényelhető adó keletkezik, akkor a visszaigényléshez vagy más adónemre történő átvezetéshez az adott évre rendszeresített **„Átvezetési és kiutalási kérelem az adószámlán mutatkozó túlfizetéshez”** elnevezésű '17-es nyomtatványt (például 2020. évben: 2017 jelű nyomtatvány) kell kitölteni és beküldeni a NAV-hoz.

Az önellenőrzés szabályairól bővebben a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) a Főlap > Információs füzetek > Eljárási szabályok útvonalon található **23. számú információs füzetből** tájékozódhat.

## 8. Mik a jogkövetkezmények?

Ha az adózó a bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, **a NAV a törvényben meghatározott szankcióval élhet<sup>14</sup>.**

<sup>14</sup> Art. 150-162. §, 220-221. § és 237-238. §.



## 9. Milyen részei vannak a bevallásnak?

20KTA	Főlap Bevallás a termékdíj-átalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettek részére 2020. év
20KTA-BEV	Bevallás a csekély mennyiségű kibocsátó által végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termék mennyiségéről valamint a nettó termékdíj átalány kötelezettségről
20KTA-ONP	Önellenőrzés
20KTA-EUNY	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes adókötelezettséget megállapító jogszabály vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik

## 10. További információ, segítség

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

### Interneten:

- a NAV honlapján a [www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)-n.

### E-mailen:

- a következő címen található űrlapon: <http://nav.gov.hu/nav/e-ugyfsz/e-ugyfsz.html>.

### Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
  - belföldről a 1819,
  - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül\*
  - belföldről a 80/20-21-22-es,
  - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

A NAV Infóvonala és az ÜCC hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

\*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE adatlap benyújtása is szükséges.

### Személyesen:

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

## 11. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

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

## II. Részletes tájékoztató

### 1. Kitöltési információk a 20KTA főlaphoz

#### A főlapot minden esetben ki kell tölteni.

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

Az adózó/kötelezett adószámát, a természetes személy adóalanynak az „Adózó/kötelezett adóazonosító jele” rovatot is ki kell töltenie. Ebben az esetben a családi és utónevet is meg kell adni.

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

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt, akkor kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását a NAV értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formáját küldik be. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet a NAV az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

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

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

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

Tekintettel arra, hogy az átalánybevallásra, annak jellegéből adódóan, nem minden esetben alkalmazhatók a soron kívüli bevallásra vonatkozó szabályok, a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárással érintett kötelezettek, továbbá a szüneteltetéssel, az átalakulással (jogutóddal való megszűnéssel), vagy EU más tagállamában illetékességgel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással érintett kötelezetteknek kizárólag egy darab bevallást kell benyújtani a tárgyévre vonatkozóan.

#### Példákkal szemléltetve:

- Ha egy kötelezett esetében 2020. évben kezdődött meg a felszámolási eljárás és az 2020. december 31-ig nem zárul le, akkor 2021. január 20-ig kell benyújtani az átalánybevallást. A bevallásra 2020.01.01-2020.12.31. bevallási időszakot kell feltüntetni.
- Ha egy kötelezett esetében 2020. évben kezdődött meg a felszámolási eljárás és az lezárul, a kötelezett 2020. november 1-jével megszűnik, akkor az átalánybevallást az eseménytől számított 30 napon belül kell benyújtani, a bevallásra pedig 2020.01.01-2020.10.31. időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2020. évben július 1-vel jogutóddal megszűnik, és a jogutód már nem folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor az eseménytől számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani 2020.01.01-2020.06.30 bevallási időszakkal. Ha a jogutód folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor a bevallást 2021. január 20-ig kell benyújtani 2020.01.01-2020.12.31. bevallási időszakkal.
- Ha a kötelezett 2020. november 1-jén jogutód nélkül szűnik meg akkor az eseménytől számított harminc napon belül benyújtott bevallásra 2020.01.01-2020.10.31. bevallási időszakot kell írni.

A fentiekén túl akkor is szerepelhet tört időszak a bevalláson, ha az adózó 2020.01.01-je utáni időpontban kezdi a termékdíj-kötelezettséget eredményező tevékenységét (TKORNY bejelentésen bejelentett adatok hatálya például: 2020.03.01). Ez esetben a bevallásra 2020.03.01-2020.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Ha a kötelezett termékdíj-kötelezettsége 2020.12.31. előtti hatállyal megszűnik (TKORNY bejelentésen kijelentkezés hatálya például: 2020.10.01.), akkor a bevallásra 2020.01.01-2020.09.30. időszakot kell feltüntetni.

A „Bevallás jellege” mezőben lehet jelölni azt, hogy önellenőrzés, vagy adózói javítás (helyesbítés) miatt nyújtják be a nyomtatványt. Önellenőrzés esetén az **O** betűjelet, adózói javítás esetén pedig a **H** betűjelet kell kiválasztani a legördülő listából. Alapbevallás esetén ezt a mezőt üresen kell hagyni. Az önellenőrzés összesítésére kialakított lapot (ONP) csak akkor lehet megnyitni és kitölteni, ha a mezőben az **O** betűt választja ki.

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.

## 2. A 20KTA-BEV lap kitöltése:

Az *(A) blokk a) oszlopába* a termékdíj-átalány alapjául szolgáló termékdíjköteles termékek mennyiségét kell beírni. A megfelelő sorokba azt a mennyiséget kell beírni, ami után a tárgyévben átalány fizetési kötelezettség keletkezett, vagyis a tárgyévben belföldön előállított, vagy a harmadik országból és a Közösség más tagállamából behozott és végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vételezett (együtt: kibocsátott) termékdíjköteles termék mennyiségét.

A bevallásban annak a terméknek a mennyiségét is fel kell tüntetni, amely termék vonatkozásában az átalányfizetést választó kötelezett átvállalta a termékdíj-kötelezettséget az eredeti kötelezettől. A mennyiségi adatokat az 1-10, 12, 18, 19-23. sorokba kell beírni. Ezeket a sorokat akkor is ki kell tölteni, ha 0 kg volt a kibocsátás az adott termék és anyagáram vonatkozásában.

A 11. sorban a nyomtatványkitöltő program összesíti a 3-10. sorok mennyiségét. A 18. sorba a tárgyidőszakban kibocsátott elektromos, elektronikai berendezés (hőcserélő berendezés;

képernyő, monitor valamint 100 cm<sup>2</sup>-nél nagyobb képernyőt tartalmazó berendezés; nagy gép; kis gép; kisméretű számítástechnikai berendezés és távközlési berendezés) együttes tömegét kell beírni.

A (B) blokk 30-38. soraiba a kibocsátott termékdíjköteles termék mennyiségének függvényében a nyomtatványkitöltő program automatikusan beemeli az adott termékáramra fizetendő termékdíjátalány összegét. A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíjátalánya:

- akkumulátorra 2 000 Ft/év;
- csomagolószerre 12 000 Ft/év;
- egyéb kőolajtermékre 4 000 Ft/év;
- elektromos, elektronikai berendezésre 10 000 Ft/év;
- gumiabroncsra 3 000 Ft/év;
- reklámhordozó papírra 8 000 Ft/év;
- egyéb műanyag termékre 4 000 Ft/év;
- egyéb vegyipari termékre 4 000 Ft/év;
- irodai papírra 4 000 Ft/év.

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

A (C) blokk 40. sor a) oszlopát a nyomtatványkitöltő program automatikusan kitölti. A program itt összesíti a (B) blokk 30-38-soraiban található, termékáramonként fizetendő összegeket és automatikusan bejegyzí a tárgyévre fizetendő termékdíjátalányt.

### 3. A 20KTA-ONP lap kitöltése

Önellenőrzés esetén a 20KTA-ONP önellenőrzési mellékletet kötelező kitölteni.

A lap csak akkor válik aktívvá, akkor tölthető ki, ha a Főlap „Bevallás jellege” mezőjében az (O) betűjelet választották ki. Ezen a nyomtatványon csak a 2020. évi bevéllások önellenőrizhetők.

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

Az (A) blokk 1. sorának a) mezőjébe (Bevéllott/befizetett termékdíjatalány) az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevéllásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A b) mezőt (Helyesen számított termékdíj) a BEV lap adattartalma alapján automatikusan tölti ki a program. Az a) mezőben az összeget a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**. A c) (Befizetendő/visszaütaladó) mezőben feltüntetett fizetési kötelezettséget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi.

A (B) blokkba kell beírni az önellenőrzés után fizetendő önellenőrzési pótlékot. Az összeget ezer forintra kerekítve, a mezőben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**.

Az adózó javára mutakozó helyesbítés esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.<sup>15</sup>

A (C) blokk szolgál egy korábbi önellenőrzés alkalmával helytelenül kiszámolt és bevallott önellenőrzési pótlék helyesbítésére. A 3. sor a) mezőjébe kell beírni helytelenül bevallott/befizetett a b) mezőbe pedig a helyesen számított önellenőrzési pótlékot. Az összegeket ezer forintra kerekítve, a mezőkben előre feltüntetett „ezer” szöveg figyelembevételével **ezer forintos nagyságrendben kell megadni**. A megadott adatokat a nyomtatványkitöltő program összesíti és a befizetendő vagy visszautalandó pótlékot automatikusan bejegyzzi a c) mezőbe.

## 4. A 20KTA-EUNY lap kitöltése

Ezt a lapot kell kitöltenie, ha az önellenőrzésnek az az oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik, feltéve, hogy az Alkotmánybíróság, az Európai Unió Bírósága e kérdésben hozott döntését még nem hirdették ki az önellenőrzés előterjesztésekor vagy az önellenőrzés a kihirdetett döntésben foglaltaknak nem felel meg.

A lapot csak a bevallás részeként, azzal együtt (egyidejűleg) lehet benyújtani! Ha az adózó a lapot önállóan nyújtotta be, azt az NAV nem tudja figyelembe venni.

A lap fejlécében az adózó azonosításához szükséges adatokat a nyomtatványkitöltő program automatikusan átemeli a Főlapról.

Az (A) blokkban lévő 1. sorban X-szel kell jelölni, ha az önellenőrzés oka, hogy az adókötelezettséget megállapító jogszabály Alaptörvény-ellenes, vagy az Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik.

A (B) blokk 2. sorában található mezőben kell jelölni az önellenőrzéssel és nyilatkozattal érintett adónem kódját, amelyre nézve a végrehajtott önellenőrzés indoka az Alaptörvény-ellenes vagy Európai Unió általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütköző jogszabály. A megfelelő kódját az önellenőrzéssel érintett adónem(ek) függvényében a legördülő lista által felkínált kódok közül kell kiválasztani.

A 3. sorba a kitöltő program automatikusan bejegyzzi az adónem megnevezését, miután a 2. sorban az adónem kódját kiválasztották.

**Ha több adónemre vonatkozik a fenti indokkal végrehajtott önellenőrzés, akkor annyi EUNY lapot kell kitölteni, ahány adónemet érint az önellenőrzés.**

A (C) blokk szabadon gépelhető részt tartalmaz, melyben részleteznie kell, hogy

- melyik az az adókötelezettséget megállapító jogszabály, mellyel kapcsolatban az önellenőrzést benyújtották,
- milyen okból Alaptörvény-ellenes, illetve az Európai Unió mely általános hatályú, közvetlenül alkalmazandó jogi aktusába ütközik és milyen okból,
- ismeretei szerint az Alkotmánybíróság vagy az Európai Unió Bírósága a kérdésben hozott-e már döntést, ha igen, akkor a döntés számát kérjük közölni.

<sup>15</sup> Art. 57. § (3) bekezdése alapján.

A blokkot a 4. sorral kezdve, sor kihagyása nélkül kell kitölteni.

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal**