

Kitöltési útmutató

a csekély mennyiségű termékdíjköteles terméket kizárólag végfelhasználó részére forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány fizetésére kötelezettek részére rendszeresített **17KTA** bevalláshoz

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 17KTA bevallás nyomtatvány kitöltési útmutatójában foglalt útmutatások kizárólag a jogszabályi előírások figyelembevételével alkalmazhatóak.

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

„termékdíjátalány:

a) a csekély mennyiségű kibocsátó,

b) a közös agrárpolitika keretébe tartozó támogatási rendszerek alapján a mezőgazdasági termelők részére nyújtott közvetlen kifizetésekre vonatkozó szabályok megállapításáról, valamint a 637/2008/EK és a 73/2009/EK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 17-i 1307/2013/EU Európai Parlament és Tanács rendelete szerinti mezőgazdasági termelő kötelezett, továbbá

c) a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett

számára meghatározott díjfizetési kötelezettség;”

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

A 17KTA nyomtatványcsomagon kizárólag 2017. évre vonatkozóan a csekély mennyiségű termékdíjköteles termék forgalomba hozatalára, saját célú felhasználására, vagy készletre vételére tekintettel átalányfizetést választó kötelezettek (csekély mennyiségű kibocsátók) bevallásai nyújthatók be.

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

A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett termékdíjátalány bevallására a 17KTBEV nyomtatványcsomag erre rendszeresített részletező lapja szolgál.

¹ Ktdt. 15. § (2) bekezdés

² Ktdt. 11. § (3) bekezdés

Csekély mennyiségű kibocsátó: a tárgyévben

- a) 30 kg akkumulátort,
- b) csomagolószert termékkör esetén
 - ba) 3000 kg üveget,
 - bb) 300 kg - a műanyag bevásárló-reklám táska nélkül számított - műanyagot,
 - bc) 75 kg műanyag bevásárló-reklám táskát,
 - bd) 300 kg társított vagy rétegzett csomagolószert,
 - be) 500 kg papír, fa, természetes alapú textil csomagolószert,
 - bf) 300 kg fém csomagolószert,
 - bg) 300 kg egyéb csomagolószert,

azonban a bb)-bg) alpontok esetén mindösszesen legfeljebb 1000 kg csomagolószert,

- c) 40 kg egyéb kőolajterméket,
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékkör esetében,
 - da) 40 kg háztartási nagygépet,
 - db) 40 kg háztartási kisgépet,
 - dc) 40 kg információs (IT) és távközlési berendezést, kivéve a rádiótelefon készüléket,
 - dd) 40 kg szórakoztató elektronikai cikket,
 - de) 40 kg barkácsgépet, szerszámot,
 - df) 10 kg játékot, szabadidős és sportfelszerelést,
 - dg) 10 kg ellenőrző, vezérlő és megfigyelő eszközt,
 - dh) 10 kg adagoló automatát,
 - di) 5 kg rádiótelefon készüléket

mindösszesen legfeljebb 100 kg elektromos, elektronikai terméket;

- e) 60 kg gumiabroncsot,
- f) 100 kg reklámhordozó papírt
- g) 2 kg egyéb műanyag terméket,
- h) 200 kg egyéb vegyipari terméket,
- i) 200 kg irodai papírt

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

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

³ Ktdt. 2. § 6. pont

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

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

Az átalányfizetést választó kötelezettnek az ez irányú döntéséről szóló nyilatkozatát az illetékes adó- és vámigazgatóság felé be kellett jelenteni. A bejelentésre a 'TKORNY formanyomtatvány szolgál. A termékdíjátalány-fizetésre jogosult adózónak – jogszabály kifejezett ilyen irányú rendelkezésének hiányában – 2017-ben nem kell külön bejelentést tennie, amennyiben 2016. évben vagy azt megelőzően a bejelentési kötelezettségének már eleget tett és a termékdíjátalány-fizetésre való jogosultság feltételei továbbra is fennállnak.

A bevallás benyújtásának módja

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

A termékdíjátalány bevallás benyújtására kötelezettek 2017. évre vonatkozóan az átalányfizetési kötelezettségükkel kapcsolatban a 17KTA formanyomtatványon tesznek eleget bevallási kötelezettségüknek. A formanyomtatvány, mely magába foglalja a kitöltési útmutatót is a Nemzeti Adó- és Vámhivatal internetes honlapjáról letölthető:

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

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

Határidők

– Bejelentési kötelezettség

- A termékdíjköteles termékkel végzett tevékenység megkezdésétől számított 15 napon belül bejelentés arról, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettség teljesítése termékdíjátalány-fizetőként, termékdíj-kötelezettség teljesítése a készletre vételre vagy a forgalomba hozatalra, illetve a saját célú felhasználásra vonatkozó szabályok szerint történik.
- A tárgyévet megelőzően az adóhatóság nyilvántartásában lévő, a tárgyévre vonatkozóan termékdíjátalány-fizetést választó kötelezettnek a fenti bejelentést tárgyév január 31-ig kell megtennie. Azon adózókat nem terheli ismételt bejelentési kötelezettség, akik már 2016. évben is, az akkor, vagy azt megelőzően megtett bejelen-

⁴ Ktdt. 15. § (7) bekezdés

⁵ Ktdt. 11. § (2) bekezdés

tésük alapján, termékdíjátalány-fizetésre jogosultként tettek eleget bevallási kötelezettségüknek, feltéve, hogy a bejelentés alapjául szolgáló termékdíjátalány-fizetési jogosultság feltételei változatlanul fennállnak.

- A Ktdt. 11. § (2) bekezdése értelmében a termékdíjátalány-fizetésre jogosult kötelezett a tárgyévét követő év január hónap 20. napjáig tesz eleget bevallási kötelezettségének.
- Amennyiben az átalányfizetést választó kötelezett a tárgyév során a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határt bármely termék tekintetében túllépi, arra a negyedévre nézve, amelyben a mennyiségi határ túllépése megtörtént – a fenti határidőig benyújtott termékdíjátalány bevalláson túl – valamennyi termék kör tekintetében az általános szabályok szerint bevallást kell benyújtania (17KTBEV).
- Az általános szabályok szerinti bevallások benyújtásának határideje a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.
- A soron kívüli bevallás esetén benyújtandó bevallás határidejére az Art. 33. §-ában meghatározottak az irányadók.

Meghatalmazás

A kötelezett 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.⁶

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.⁷

⁶ Art. 7. § (1) bekezdése

⁷ Art. 7. § (2) bekezdése

Az adózó a képviselet ellátására állandó meghatalmazást vagy megbízást adhat, és ezt az adóhatósághoz bejelentheti. Az állandó meghatalmazás, megbízás – a külön jogszabályban meghatározott feltételek teljesítésén túl – az adóhatóság előtti eljárásban akkor érvényes, ha azt az adózó vagy képviselője az adóhatóság által rendszeresített formanyomtatványon jelenti be. Ha az állandó meghatalmazást, megbízást vagy annak megszűnését az adózó képviselője jelenti be, az adóhatóság a bejelentésről az adózót írásban értesíti. Az adózó az eseti, illetve az állandó meghatalmazás, megbízás visszavonását, felmondását haladéktalanul köteles bejelenteni az adóhatósághoz, illetve a képviseleti jog megszűnését a meghatalmazott, megbízott is bejelentheti az adóhatóságnál. A képviseleti jog keletkezése és megszűnése az adóhatósággal szemben az adóhatósághoz történő bejelentéstől hatályos azzal, hogy a képviseleti jog megszűnésének bejelentése napján a meghatalmazottat még az adóhatósági iratok átvételére jogosult személynek kell tekinteni.⁸

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, a termékdíjjal kapcsolatos ügyének intézéséhez az Art. szerinti pénzügyi képviselő megbízása kötelező.⁹ Az Art. 9. § (5) bekezdése értelmében a képviselet fennállása alatt kizárólag a pénzügyi képviselő jogosult, de egyben köteles is a külföldi vállalkozás nevében teljesíteni az adókötelezettségeket (bevallás, befizetés, stb.) Ez azt jelenti, hogy a pénzügyi képviselet fennállása alatt a külföldi vállalkozás saját maga nem teljesítheti adókötelezettségét, de arra sincs mód, hogy akár az adózó, akár a pénzügyi képviselő más személyt, szervezetet bízjon meg a külföldi vállalkozás adóügyeinek intézésére.

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

Adóhatósági javítás, adózói javítás (helyesbítés), önellenőrzés

Adóhatósági javítás:

Az adóbevallás helyességét az Art. 26. §-ban foglalt esetben az adóhatóság megvizsgálja a számítási hibát és más hasonló elírást kijavítja, és ha a kijavítás az adófizetési kötelezettség vagy az adó-visszatérítés összegét érinti, az adózót a kijavítástól számított 30 napon belül értesíti.¹⁰

Amennyiben 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 állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában sem sze-

⁸ Art. 7. § (5) bekezdése

⁹ Ktdt. 9. §

¹⁰ Art. 34. § (1) bekezdés

repelnek – 15 napon belül megfelelő határidő tűzésével az adózót javításra (hiánypótlásra) szólítja fel.¹¹

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

Adózói javítás (helyesbítés):

Az adó megállapításához való jog elévülési idején belül az adózó is kezdeményezheti az adó-bevallás kijavítását, ha a bevallás - adó, adóalap, költségvetési támogatás összegét nem érintő - hibáját észleli.¹²

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

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

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

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

Önellenőrzés

Az önellenőrzéssel feltárt adót a feltárás időpontjában nyilvántartásba kell venni. A nyilvántartásból ki kell tűnnie az eredeti bevallási kötelezettség és a helyesbítés időpontjának, a helyesbített adó alapjának és összegének. A nyilvántartáshoz mellékelni kell a helyesbítés szöveges indokolását, valamint az önellenőrzési pótlék számítását. A nyilvántartást és a helyesbítés bizonylatait az elévülési időn belül meg kell őrizni.¹³

Önellenőrzéssel csak azt az adót, költségvetési támogatást lehet helyesbíteni, amely helyesbítésének összege az 1000 forintot, a helyi adó, a magánszemélyek jövedelemadója és egés-

¹¹ Art. 34. § (6) bekezdés

¹² Art. 34. § (7) bekezdés

¹³ Art. 49. § (3)-(4) bekezdés

zségügyi hozzájárulása esetében a 100 forintot meghaladja.¹⁴ **A termékdíjátalány esetében tehát az önellenőrzéssel helyesbített adó helyesbítésének összege meg kell, hogy haladja az 1000 forintot.**

A helyesbített adó, a költségvetési támogatás és a megállapított önellenőrzési pótlék a helyesbített összeg és a pótlék bevallásával egyidejűleg esedékes. 2014. január 1-jétől – a korábbi szabályokkal ellentétben – önellenőrzés már nem csak a bevallási határidőt követően, hanem azt megelőzően is benyújtható. Amennyiben az adózó bevallását önellenőrzéssel az adóbevallás benyújtására előírt határidőt megelőzően helyesbíti, a helyesbített adó, a költségvetési támogatás az általános szabályok szerint válik esedékessé. Az adózó javára mutató 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” menüből a megfelelő betű jelölése mellett, a módosított, „új” adatokkal valamennyi – az önellenőrzéssel érintett bevalláson szerepeltetett – adatot ki kell tölteni.

A bevallást csak az elévülési időn 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 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.

Amennyiben az önellenőrzéssel történő módosítással az adózónak pénzügyileg rendezendő adókötelezettsége keletkezik, akkor az adót és az esetlegesen felszámított önellenőrzési pótlékot az önellenőrzés benyújtásának napjáig lehet – késedelmi pótlék felszámítása nélkül – megfizetni. Kötelezettség csökkenése esetén az adó visszaigénylésének lehetősége ugyanezen időponttól nyílik meg.¹⁸

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

Késedelem, pótlás

Ezt a nyomtatványt kell használni a 2017. évre vonatkozó késedelmesen, vagyis a bevallás benyújtásának esedékességét követően, az elévülési időn belül benyújtott bevallások esetében is.

¹⁴ Art. 50. § (3) bekezdés

¹⁵ Art. 51. §

¹⁶ Art. 164. § alapján.

¹⁷ Art. 49. § (2) bekezdés

¹⁸ Art. 168-169. §-ai alapján.

A 17KTA bevallás különös szabályai

A bevallási nyomtatványgarnitúra részei

17KTA	Főlap Bevallás a csekély mennyiségű termékdíjköteles terméket kizárólag végfelhasználó részére forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő termékdíjátalány fizetésére kötelezettek részére 2017. év
17KTA-BEV	Bevallás a csekély mennyiségű kibocsátó által végfelhasználó részére forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíjköteles termék mennyiségéről valamint a nettó kötelezettségről
17KTA-ONP	Önellenőrzési melléklet
17KTA-EU	Nyilatkozat arról, hogy az önellenőrzés indoka alaptörvény-ellenes vagy az Európai Unió kötelező jogi aktusába ütköző jogszabály

Környezetvédelmi termékdíj bevallás benyújtási kötelezettség keletkezése

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

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

A termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontja

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

Átvállalás

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

Számlán történő átvállalásra kizárólag a belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolaj-termék esetén van lehetőség. A kötelezettséget az első belföldi forgalomba hozó vállalatja át a kötelezettől.

Szerződés alapján a termékdíj-kötelezettséget a kötelezettől

a) a termékdíjköteles termék

aa) első belföldi vevője, vagy

ab) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,

ha a megvásárolt termékdíjköteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti, b) a bér-gyártó,

c) a 1234/2007/EK rendelet szerinti mezőgazdasági termelői szerveződésen keresztül forgalomba hozott termékdíjköteles termék esetén a termelői szerveződés,

d) csomagolószerszám esetében az azt változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelésben továbbértékesítő első belföldi vevő,

e) a csomagolószerszám

ea) első belföldi vevője vagy

eb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,

ha csomagolást hoz vagy bérletben csomagolást hozat létre a csomagolószerszám, továbbá ha az újrahasználatos csomagolószerszám engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználatos csomagolószerszám bérbe adja,

f) csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó

fa) első belföldi vevő vagy

fb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,

g) a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag esetében az azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiszerelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő

ga) első belföldi vevő vagy

gb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője

átvállalhatja.¹⁹

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

A bevallás gyakorisága

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

A kötelezett a termékdíj-átalány-fizetési kötelezettségre vonatkozó választását – a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott kibocsátási határ túllépésének esetét kivéve – tárgyévben belül nem változtathatja meg.²⁰

A termékdíj alapja:

A termékdíj alapja a termékdíjköteles termék – ideértve a belföldi előállítású csomagolást alkotó csomagolóeszközt is – tömege.²¹

¹⁹ Ktdt. 14. § (5) bekezdés

²⁰ Ktdt. 15. § (5) bekezdés

²¹ Ktdt. 7. § (1) bekezdés

A termékdíjátalány mértéke:

A csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett termékdíjátalánya:

- a) akkumulátor termékáram esetén 2 000 Ft/év;
- b) csomagolószerszám termékáram esetén 12 000 Ft/év;
- c) egyéb hőolajtermék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- d) elektromos, elektronikai berendezés termékáram esetén 10 000 Ft/év;
- e) gumibroncs termékáram esetén 3 000 Ft/év;
- f) reklámhordozó papír termékáram esetén 8 000 Ft/év
- g) egyéb műanyag termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- h) egyéb vegyipari termék termékáram esetén 4 000 Ft/év;
- i) irodai papír termékáram esetén 4 000 Ft/év.²²

A termékdíjátalány-fizetési kötelezettség teljesítése:

Az alkalmazandó termékdíjas számlaszám:

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

Jogkövetkezmények

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

Kitöltési információk a 17KTA főlaphoz

A 17KTA főlapját (továbbiakban Főlap) minden esetben be kell nyújtani a bevallás mellé.

Az „Azonosítás” (B) blokkban kell szerepeltetni az adózó/kötelezett azonosításához szükséges adatait, valamint itt lehet közölni annak az ügyintézőnek a nevét és telefonszámát, aki a bevallást összeállította, és a közölt adatok gyors kijavítása érdekében a feldolgozás során feltárt hiba javításába bevonható. Ha a bevallást külső cég, vagy erre jogosult egyéb személy készítette, és a bevallás javításába bevonható, ügyintézőként az ő adatait kérjük közölni. Az „Ügyintéző neve” és a „Telefonszáma” rovatok kitöltése nem kötelező, de amennyiben a rovatok közül az egyik kitöltött, akkor mindkettőt ki kell tölteni.

²² Ktdt. 15. § (3) bekezdés

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

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

A „Hibásnak minősített bevallás vonalkódja” mezőt, abban az esetben kell kitölteni, ha az elektronikusan benyújtott, hibásnak bizonyult bevallás javítását az állami adó- és vámhatóság értesítő levélben kérte, és a bevallással ennek a hibás bevallásnak a javított formája kerül beküldésre. A mezőbe azt a 10 jegyű iktatószámot kell beírni, amelyet az állami adó- és vámhatóság az értesítő levélben közölt. Ellenkező esetben a mezőt üresen kell hagyni.

A „Székhely cím” adatok kitöltésekor az „irányítószám”, „város/község”, „közterület neve”, „közterület jellege”, „házszám” rovatok kitöltése kötelező. Amennyiben a székhely címben a közterület jellege helyrajzi szám (hrs.), abban az esetben a „közterület neve” rovatot üresen kell hagyni, a helyrajzi számot pedig a „házszám” rovatban kell szerepeltetni.

A „Levelezési címre” vonatkozó adatokat, akkor kell feltüntetni, ha az eltér a székhely adatoktól. Amennyiben van magyarországi képviselő, úgy a levelezési címben a bejelentett képviselő levelezési címét kell megadni. Ha a levelezési címnél postafiók megadása történik, akkor a „közterület neve” rovatot nem szabad kitölteni, a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát pedig 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.

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

Tört időszak az alábbi esetekben fogadható el:

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

Tekintettel arra, hogy az átalánybevallásra, annak jellegéből adódóan, nem minden esetben alkalmazhatók az Art. 33. §-ban rögzített soron kívüli bevallásra vonatkozó szabályai, a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás alá került kötelezettek, továbbá a szüneteltetéssel, az átalakulással (jogutóddal való megszűnéssel), vagy EU más tagállamában illetékséggel bíró gazdasági társaságba történő beolvadással érintett kötelezetteknek kizárólag egy darab bevallást kell benyújtani a tárgyévre vonatkozóan.

Példákkal szemléltetve:

- Ha a kötelezett 2017. évben felszámolási eljárás alá kerül és az eljárás 2017. december 31-ig nem zárul le, úgy 2018. január 20-ig kell benyújtani az átalánybevallást. A bevallásra 2017.01.01-2017.12.31. bevallási időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2017. évben felszámolási eljárás alá kerül és az eljárás lezárul, a kötelezett 2017. november 1-jével megszűnik, akkor az átalánybevallást az eseménytől számított 30 napon belül kell benyújtani, a bevallásra pedig 2017.01.01-2017.10.31. időszakot kell feltüntetni.
- Ha a kötelezett 2017. év folyamán július 1-vel jogutóddal megszűnik, és a jogutód már nem folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor az eseménytől számított 30 napon belül kell a bevallást benyújtani 2017.01.01-2017.06.30 bevallási időszakkal. Amennyiben a jogutód folytatja a termékdíjköteles tevékenységet, akkor a bevallást 2018. január 20-ig kell benyújtani 2017.01.01-2017.12.31. bevallási időszakkal.
- Ha a kötelezett 2017. november 1-jén jogutód nélkül szűnik meg akkor az eseménytől számított harminc napon belül benyújtott bevallásra 2017.01.01-2017.10.31. bevallási időszakot kell írni.

A fentiekén túl abban az esetben is szerepelhet tört időszak a bevalláson, ha az adózó 2017.01.01-je utáni időpontban kezdi a Ktdt. hatálya alá tartozó tevékenységét (TKORNY bejelentésen bejelentett adatok hatálya például: 2017.03.01). Ez esetben a bevallásra 2017.03.01-2017.12.31. időszakot kell feltüntetni.

Amennyiben a kötelezett termékdíj-kötelezettsége 2017.12.31. előtti hatállyal megszűnik (TKORNY bejelentésen kijelentkezés hatálya például: 2017.10.01.), akkor a bevallásra 2017.01.01-2017.09.30. időszakot kell feltüntetni.

A Főlap (C) blokk tartalmazza a 17KTA nyomtatvány bevallás részletező lapjainak típusát. Amennyiben a nyomtatvány részletező lapjai közül (BEV, ONP, EU) valamely lap megfelelő módon kitöltésre kerül, úgy annak darabszámára vonatkozó rovat automatikusan kitöltődik.

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

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

Ha az adózó/kötelezett az általa megbízott képviselőn keresztül teljesíti bevallási kötelezettségét, akkor az (E) blokkban meg kell adni a képviselő nevét és a rá vonatkozó azonosító adatokat.

A bevallás részletező lap kitöltéséről

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

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

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

A 17KTA-BEV lap kitöltése:

A 17KTA-BEV lapot az akkumulátor, csomagolószerszám, egyéb hővezető termék, elektromos, elektronikai berendezés, gumibroncs, reklámhordozó papír, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék, irodai papír után keletkező termékdíjátalány-fizetési kötelezettség vonatkozásában kell kitölteni.

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

A mennyiséget az 1-8, 10-19, 21-25. sorokban kötelező feltüntetni még akkor is, ha az 0 kg az adott termék és anyagáram vonatkozásában. A 9. sorban a 3-8. sorok mennyiségét, továbbá a 20. sorban a 11-19. sorok mennyiségét a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összesíti.

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

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

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

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

A 17KTA-ONP melléklet kitöltése

Önellenőrzés esetén a 17KTA-ONP önellenőrzési mellékletet kötelező kitölteni.

Amennyiben a Főlapon a „Bevallás jellege” mezőjében az (O) betű nem kerül kiválasztásra, úgy az Önellenőrzési melléklet inaktív. A kiválasztást követően a lap kitölthetővé válik. Ezen a nyomtatványon csak a 2017. évi bevallások önellenőrizhetők. Az önellenőrzést tartalmazó nyomtatványokat is elektronikus úton kell benyújtani.

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

A 17KTA-ONP melléklet (A) blokk 1. sorának *a) mezőjébe (Bevallott/befizetett termékdiátalány)* az önellenőrzéssel módosított (eredeti) bevallásban szereplő fizetési kötelezettséget kell feltüntetni. A *b) mező (Helyesen számított termékdi)* automatikusan kerül kitöltésre a BEV lap alapján. Az *a) mező* kitöltésénél az összegeket ezer forintra kerekítve szükséges megadni. A *c) (Befizetendő/visszautalandó)* mezőben feltüntetett fizetési kötelezettséget a nyomtatvány kitöltő program automatikusan összegzi.

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

Az adózó javára mutakozó módosítás esetén (ha az adózó adókötelezettsége az eredetileg beadott bevalláshoz képest csökken, az adott időszakon belül) önellenőrzési pótlékot sem felszámítani, sem megfizetni nem kell.²³

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.

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.²⁴

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

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

A 17KTA-EU lap kitöltése

Ezt a 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.

²³ Art. 51. § (2) bekezdése alapján.

²⁴ Art. 168. § (3) bekezdése alapján.

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 17KTA-EU lapot kell benyújtani, 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

- 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