

Környezetvédelmi termékdíj 2017

(2011. évi LXXXV. törvény a környezetvédelmi termékdíjról, 343/2011. Korm. rendelet a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról)

Az egyes termékek funkciójuk betöltése során használatukkal, valamint elhasználódásuk után - általában hulladékként - terhelik vagy veszélyeztetik a környezetet. A termékdíjas szabályozás célja, hogy ösztönzőleg hasson a szennyezőanyag kibocsátásának csökkentésére, elősegítse a természeti erőforrásokkal való takarékos gazdálkodást, illetve a hazai és nemzetközi előírásokon alapuló hulladékgazdálkodási célkitűzések megvalósulását. További célja, hogy a termékdíj-köteles termékek által közvetve vagy közvetlenül okozott környezeti károk megelőzéséhez, mérsékléséhez az állam számára pénzügyi forrásokat teremtsen. E veszélyek és várható terhelések csökkentése, illetve a pénzügyi források megteremtése érdekében a termék első belföldi forgalomba hozója, saját célú felhasználója vagy készletre vevője köteles a termék tömegére megállapított díjat fizetni, a következők szerint.

1. Tárgyi hatály – termékdíj-köteles termékek köre

A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (továbbiakban: Ktdt.) alapján a termékdíjköteles termékek körébe tartozik

- a) az akkumulátor;
- b) a csomagolószerszám;
- c) az egyéb hőolajtermék;
- d) az elektromos, elektronikai berendezés;
- e) a gumiabroncs;
- f) a reklámhordozó papír;
- g) az egyéb műanyag termék;
- h) az egyéb vegyipari termék;
- i) az irodai papír.¹

A fenti termékkategóriák összefoglalóan jelölik ki a termékdíj-köteles termékek körét, melyekre vonatkozó magyarázat a törvény 2. § 8., 9., 10., 13., 18a., 26. pontjaiban található. A Ktdt. 1. számú melléklete a Kombinált Nomenklatúra 2010. január 1-jén hatályos állapota szerinti vámtarifaszámok (továbbiakban: vtsz.) segítségével határozza meg, hogy a fent megnevezett egyes termékáramokba, illetőleg anyagáramokba mely konkrét termékek tartoznak.

Egy konkrét termék akkor tekinthető termékdíj-köteles terméknek, ha megfelel a Ktdt. szövegében meghatározott definíciónak, vámtarifaszáma megtalálható a Ktdt. hivatkozott mellékletében és nem szerepel a kivételek között.

A termékdíjköteles termékek azonosítása kódrendszer alkalmazásával történik, ennek megfelelően a termékdíjas szabályozás megkülönböztet KT (környezetvédelmi termékkód) és CsK (csomagolószerszám katalógus kódszám) kódokat, melyek a termékek azonosításán túl a termékdíj-kötelezettség megállapítására egyaránt szolgálnak. A termékdíj-köteles

¹ Ktdt. 1.§ (3) bekezdés

csomagolószerek CsK kódját a Vhr. 1. melléklet A) cím II. pontja, míg a további termékdíj-köteles termékek környezetvédelmi termékkódját az 1. melléklet B) címe tartalmazza.

Új termékdíj-köteles termék jön létre, ha a feldolgozás, megmunkálás következtében a termék Ktdt. 1. mellékletben meghatározott vámtarifaszáma, vagy a Vhr-ben meghatározott környezetvédelmi termékdíjkódjának vagy csomagolószere esetében a csomagolószerekatalógus szerinti kódszámának első három jegye megváltozik.²

1.1. Akkumulátor

Az akkumulátor termékáram a Ktdt. 1. számú mellékletében az ex **8507 vtsz.** alá osztályozandó „*Elektromos akkumulátorok a 8507 80 20 a 8507 80 30 és a 8507 90 alszám alá tartozó termékek és a nátrium-kén (NaS) helyhez kötött energiatároló berendezés kivételével*” árukat tartalmazza. A kivételek körébe a 8507 80 20 vtsz. alá tartozó nikkel-hibrid, a 8507 80 30 vtsz. alá tartozó lítium-ion akkumulátor, az 8507 90 vtsz. alá osztályozandó alkatrészek, illetve a helyhez kötött nátrium-kén (NaS) energiatároló berendezések tartoznak.

1.2. Csomagolószere

A termékdíj-kötelesnek minősülő csomagolószerek listáját anyagáramonkénti bontásban, vtsz. szerint a Ktdt. 1. melléklete tartalmazza, megnevezve a tárgyi hatály alóli kivételeket.

Csomagolószere³ fogalomkörébe a csomagolóeszköz, a csomagolóanyag és a csomagolási segédanyag tartozik.

Csomagolóeszköz⁴ a termék vagy a kisebb csomagolás befogadására, egységbe fogására kialakított, meghatározott anyagú, szerkezetű – általában ipari, vagy szolgáltató jellegű tevékenység keretében előállított – ideiglenes védőburkolat, továbbá a raklap. Csomagolóeszköznek minősül például a hullámkarton doboz, PET palack, műanyag bevásárló reklám táska, stb.

Csomagolóanyag⁵ a csomagolóeszközök előállítására, illetve az ideiglenes védőburkolat kialakítására közvetlenül alkalmazható szerkezeti anyagok gyűjtőfogalma. Csomagolóanyag például a hullámkarton lemez, csomagolópapír, síkfólia, stb.

Csomagolási segédanyag⁶ a csomagolás kiegészítő vagy járulékos részeként felhasználható – így különösen záró, rögzítő, párnázó, díszítő – elemek, valamint kellékek, így különösen címke, páralekötő anyag, hordfogantyú, ragasztó gyűjtőfogalma. Csomagolási segédanyag például a címke, a kupak, dugó, pántoló szalag, stb.

A fenti meghatározásokon túl azonban a termékdíjas szabályozás megkülönböztetetten kezeli a **kereskedelmi csomagolószert**⁷, amely olyan kizárólag fémből készült csomagolóeszköz, és a doboz, hordópalást lezárására szolgáló záróelem, amely rendeltetésszerű felhasználása esetén és további feldolgozás nélkül – ide nem értve a záróelem doboz, hordópalástartalék

² Ktdt. 1. § (5) bekezdés

³ Ktdt. 2. § 11. pont

⁴ Ktdt. 2. § 9. pont

⁵ Ktdt. 2. § 8. pont

⁶ Ktdt. 2. § 10. pont

⁷ Ktdt. 2. § 20. pont

egybeépítését – alkalmas kereskedelmi csomagolás⁸ létrehozására, továbbá a csomagolószer ilyen jellege a csomagolószer forgalomba hozatala vagy saját célú felhasználása során megállapítható.

1.3. Egyéb kőolajtermék

A Ktdt. 1. számú melléklete szerint az **egyéb kőolajtermékek** – mint termékdíj-köteles termékek – körébe az alábbi vámtarifaszámok alá osztályozandó termékek tartoznak:

Vámtarifaszám	Megnevezés
2710 19 81	Motorolaj, kompresszor-kenőolaj, turbina-kenőolaj
2710 19 83	Hidraulikus célú folyadék
2710 19 85	Fehérolaj, folyékony paraffin
2710 19 87	Differenciálolaj és reduktorolaj
2710 19 91	Keverék fémmegmunkáláshoz, formaleválasztó olaj, korróziógátló olaj
2710 19 93	Villamosszigetelési olaj
ex. 2710 19 99	Más kenőolaj és más olaj, kivéve kenőzsírok
3403 11 00	Textil, bőr, szőrme és más anyagok kezelésére használt készítmények
3403 19 10	Legalább 70 tömegszázalék kőolaj vagy bitumenes ásványokból előállított olajtartalommal, de nem fő alkotóként
ex. 3403 19 90	Más, kivéve kenőzsírok
ex. 3819 00 00	Hidraulikus fékfolyadék és más elkészített folyadék hidraulikus hajtóműhöz, amely kőolajat vagy bitumenes ásványokból nyert olajat 70 tömegszázaléknál kisebb arányban tartalmaz

1.4. Elektromos, elektronikai berendezés

Az **elektromos, elektronikai berendezés**⁹ legfeljebb 1000 V váltakozó feszültségű, illetve 1500 V egyenfeszültségű árammal működő berendezés, amelynek rendeltetésszerű működése elektromágneses mezőktől vagy villamos áramtól függ, ideértve az elektromágneses mező, illetve villamos áram előállítását, mérését, átvitelét biztosító eszközöket is.

Az elektromos, elektronikai berendezések termékkörbe tartozó termékek további kilenc **termékáramba osztályozhatók**, melyek díjtételei több esetben eltérők:

- Nagygépek
- Kisgépek
- Információs (IT) és távközlési berendezések, kivéve a rádiótelefon készülék
- Szórakoztató elektronikai cikkek
- Elektromos és elektronikus barkácsgépek, szerszámok, kivéve a helyhez kötött, nagyméretű ipari szerszámok
- Játékok, szabadidős és sportfelszerelések
- Ellenőrző, vezérlő és megfigyelő eszközök

⁸ Ktdt. 2. § 19. pont

⁹ Ktdt. 2. § 13. pont

- Adagoló automaták
- Rádiótelefon készülék

Valamennyi, a Ktdt. 1. mellékletében található konkrét vámtarifaszámmal azonosított elektromos, elektronikai termék a fent található valamely termékáramba osztályozandó, mely a későbbiekben **az egységnyi díjtételek meghatározása** során kap jelentőséget.

Fontos azonban megjegyezni, hogy a Ktdt. 1. melléklet f) pontja alatt meghatározottak szerint a * jelzéssel ellátott vámtarifaszámok alatt azonosított elektromos, elektronikai berendezések közül csak a legfeljebb 200 kg bruttó tömegű, vagy legfeljebb 4 kW elektromos teljesítmény-felvételű termékek minősülnek termékdíjkötelesnek. E két törvényi feltételt (bruttó tömeg, teljesítmény felvétel) külön-külön szükséges vizsgálni!

1.5. Gumiabroncs

A Ktdt. 2. §-ában található értelmező rendelkezések nem határozzák meg a **gumiabroncs** termékfogalmát, azonban az általános szabályokat értelmezve megállapítható, hogy a szóban forgó termékdíjköteles termék önálló terméként vagy **jármű alkotórészeként és tartozékként is** díjköteles terméknek tekintendő.

A Ktdt. 1. melléklete szerint a gumiabroncs termékfőcsoport alá az ex **4011** vtsz. alá osztályozandó **új gumi légabroncs**, illetve a **4012** vtsz. alá tartozó **újrafutózt vagy használt gumi légabroncs, a tömör vagy kisnyomású gumiabroncs** értendő, a 4012 90 30 (gumiabroncs-futófelület) és a 4012 90 90 (gumiabroncs-tömlővédő szalag) vtsz. alá tartozó termékek, továbbá a kerékpár gumiabroncs kivételével.

1.6. Reklámhordozó papír

Reklámhordozó papír¹⁰ a Ktdt. vontkozásában a gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló törvényben¹¹ (továbbiakban Grtv.) meghatározott gazdasági reklámot tartalmazó, a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló törvény¹² által meghatározott sajtótermékek közül az időszaki lap egyes lapszámait, az egyéb nyomtatott anyagok közül a grafikát, rajzot vagy fotót tartalmazó kiadvány, a térkép a nyomtatott képeslap, az üdvözlő- és más hasonló kártya – a névjegykártya kivételével – a nyomtatott naptár, a nyomtatott üzleti reklámanyag, a katalógus, a prospektus, a reklámposzter és hasonló, a röplap és az egyéb szöveges kiadvány – ideértve azt is, ha mindezek más kiadvány külön mellékletét képezik.

Nem tartozik a reklámhordozó papír fogalmába:

- a) a kiadványonként, annak teljes nyomtatott felületére vetítve legalább 50%-ában nem gazdasági reklám terjesztésére szolgáló kiadvány, időszaki lap,
- b) a közhasznú szervezet, állami, önkormányzati szerv által, alapfeladata körében kiadott kiadvány, időszaki lap,
- c) a könyv, tankönyv.

A reklámhordozó papír definíciója olyan meghatározásokat foglal magában, melyek ismerete szükséges a termékfőcsoportba tartozó termékek pontos meghatározásához.

¹⁰ Ktdt. 2. § 26. pont

¹¹ 2008. évi XLVIII. törvény

¹² 2010. évi CLXXXV. törvény

A **gazdasági reklám fogalmát** a – hivatkozásként is feltüntetett – a Grtv. 3. § d) pontja határozza meg.

A gazdasági reklám alapvetően egyfajta közlés, tájékoztatás vagy megjelenítési mód útján valósulhat meg, mely a reklámhordozó papír termékkörére vonatkoztatva kizárólag fizikai megjelenéssel, „nyomatott” formában értelmezhető, ahol a nyomatott forma alatt valamely olyan eljárás értendő, mellyel a reklám képi, szöveges megjelenítési formát ölt.

Az így megjelenített reklám azzal nyeri el gazdasági jellegét, hogy valamely szolgáltatás, termék vagy áru értékesítésének előmozdítását, vagy azzal összefüggésben a vállalkozás nevének, megjelölésének, tevékenységének népszerűsítését vagy áru, árujelző ismertségének növelését tűzi ki célul. Tehát a reklám célzatos, közvetett vagy közvetlen módon gazdasági érdek fűződik hozzá.

A **sajtótermék** definíciójának meghatározását a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló törvény tartalmazza, mely szerint „*Sajtótermék: a napilap és más időszaki lap egyes számai, valamint az internetes újság vagy hírportál, amelyet gazdasági szolgáltatásként nyújtanak.....*”¹³

A Ktdt. az Mttv. által meghatározott sajtótermékek közül az időszaki lap egyes számait tekinti termékdíjköteles terméknek, tehát a jogalkotó a napilapot nem emeli a szabályozás tárgyi hatálya alá.

A **reklámpapír definíciójának szempontjából jelentőséggel bíró grafikát, rajzot vagy fotót tartalmazó kiadvány, térkép, röplap nyomatott képeslap, üdvözlő- és hasonló kártya, nyomatott naptár, nyomatott üzleti reklámanyag, katalógus, prospektus, reklámposzter és hasonló, és az egyéb szöveges kiadvány,¹⁴ megnevezését az Mttv. a **kiadvány**¹⁵ definíciójában nevesíti.**

A Ktdt. reklámhordozó papír definíciójába az Mttv. által a kiadvány meghatározásának részét képező egyéb nyomatott anyagok közül csak egyes kiadvány típusokat emel át a jogalkotó, a további kiadványok nem minősülnek termékdíjköteles terméknek, így a címtár, névtár, nyomatott kép, minta, fénykép, stb.

A törvény tárgyi hatálya kiterjed az Mttv. kiadvány definíciójában nevesített termékekre akkor is, ha azok „**más kiadvány külön mellékletét képezik**” és azok ilyen formán akár nem termékdíjköteles kiadvánnyal együtt kerülnek terjesztésre.

A Ktdt. 1. számú mellékletében reklámhordozó papírként az ex 48-as árucsoportba tartozó „*Papír és karton; papíripari rostanyagból, papírból vagy kartonból készült áruk*”, illetve az ex 49-es árucsoportba tartozó „*Könyvek, újságok, képek és más nyomdaipari termékek*” kerültek meghatározásra.

A **reklámhordozó papírnak a Ktdt. értelmezése szempontjából akkor minősül a termék, ha a 2. § 26. pontjában foglalt definíciónak megfelel, vámtarifaszáma szerepel az 1. számú mellékletben (ex. 48 és ex. 49 ács.), gazdasági reklámot nyomatott felületére vetítve több, mint 50 %-ban tartalmaz és nem szerepel a kivételek között.**

¹³ Mttv. 203. § 60. pont

¹⁴ Ktdt. 2. § 26. pont

¹⁵ Mttv. 203. § 22. pont

1.7 Egyéb műanyag termék

A Ktdt. 2. §-ában található értelmező rendelkezések nem határozzák meg az egyéb műanyag termék fogalmát, a törvény 1 melléklete szerint ugyanakkor e díjköteles termékör alatt a 6702 10 vámtarifaszám alá tartozó műanyag művirágot, levél- és gyümölcsutánezatot és ezek részeit, valamint az ezekből készült árukat kell érteni.

1.8 Egyéb vegyipari termék

A termékdíjköteles egyéb vegyipari termékek körét két nagy csoportra lehet osztani: a szappanok, szerves felületaktív anyagok és mosószerek, valamint a szépség- vagy testápoló készítmények közé tartozó termékek körére.

A Ktdt. 1. számú mellékletében meghatározottak alapján az egyéb vegyipari termékek körét az alábbi vámtarifaszámok alá osztályozandó termékek alkotják:

Vámtarifaszám	Megnevezés
Szappanok, szerves felületaktív anyagok, mosószerek kivéve: kézműipari termék	
ex 3401	Szappan; szappanként használt szerves felületaktív termékek és készítmények rúd, kocka vagy más formába öntve, szappantartalommal is; bőr (testfelület) mosására szolgáló szerves felületaktív termékek és készítmények folyadék vagy krém formájában és a kiskereskedelemben szokásos módon kiserelve, szappantartalommal is; szappannal vagy tisztítószerral impregnált, bevont vagy borított papír, vatta, nemez és nem szótt textília kivéve: a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiserelésű termékek, illetve a kézműipari termék
ex. 3402	Szerves felületaktív anyagok (a szappan kivételével); felületaktív készítmény, mosókészítmények (beleértve a kiegészítő mosókészítményeket is), és tisztító készítmények, szappantartalommal is, a 3401 vtsz. alá tartozók kivételével kivéve: a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiserelésű termékek
ex. 3405 40	Súrolókrémek és –porok és más súrolókészítmények kivéve: a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiserelésű termékek
Szépség- vagy testápoló készítmények kivéve: kézműipari termék	
3305	Hajápoló szerek, kivéve: kézműipari termék
3307	Borotválkozás előtti, borotválkozó vagy borotválkozás utáni készítmények, dezodorok, fürdőhöz való készítmények, szőrtelenítők és máshol nem említett illatszerek, szépség- vagy testápolószerek; helyiségszagtalanító, illatosított vagy fertőtlenítő tulajdonságúak is, kivéve: kézműipari termék

Fontos kiemelni, hogy a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiserelésű szappanok, szerves felületaktív anyagok és mosószerek körébe tartozó termékek nem minősülnek termékdíjkötelesnek, mint ahogyan a kivételként nevesített kézműipari termékek¹⁶ sem.

¹⁶ Ktdt. 2. § 20b. pont

1.9 Irodai papír

A Ktdt. értelmében vett irodai papírnak az olyan információ hordozására alkalmas író, nyomtató vagy fénymásoló papír minősül, amely további megmunkálás nélkül alkalmas írásra, nyomtatásra vagy fénymásolásra. A törvényi definícióban foglaltak alapján ide kell továbbá érteni az iratok, dokumentumok, folyóiratok vagy hasonló termékek tartására, rendezésére szolgáló, papírból készült iratrendező, dossziét, iratborítót, levélrendező és irattartó mappát is.¹⁷

A Ktdt. 1. számú melléklete szerint az **irodai papír** – mint termékdíj-köteles termékek – körébe az alábbi vámtarifaszámok alá osztályozandó termékek tartoznak:

Vámtarifaszám	Megnevezés
ex. 4802	Nem bevont papír és karton írásra, nyomtatásra vagy más grafikai célra tekercsben vagy téglalap alakú ívben bármilyen méretben a végfelhasználó számára kiszerve kivéve: könyv alappapír
ex. 4810	Papír és karton egyik vagy mindkét oldalán kaolinnal (kínai agyaggal) vagy más szervesetlen anyaggal bevonva, kötőanyag felhasználásával is, de más bevonat nélkül, felületileg színezett, díszített vagy nyomtatott is, tekercsben vagy téglalap (beleértve a négyzet) alakú ívben, bármilyen méretben írásra, nyomtatásra vagy más grafikai célra a végfelhasználó számára kiszerve kivéve: könyv alappapír
ex. 4820	Regiszter, jegyzetfüzet (notesz), írótümb, előjegyzési jegyzetűtümb, napló és hasonló termék, írómappa, iratrendező (cserélhető lapokkal vagy más), dosszié, iratborító, sokszorosított üzleti űrlap, karbon betétlapos tümb és más irodaszer papírból vagy kartonból; album, minták vagy gyűjtemények számára papírból vagy kartonból kivéve: a reklámhordozó papírnak minősülő termékek

Fontos kiemelni, hogy a könyv alappapír, valamint a reklámhordozó papírnak minősülő termékek nem tekinthetők termékdíj-köteles irodai papírnak.

2. Személyi hatály

A törvény **személyi hatálya** azokra terjed ki, akik a tárgyi hatályban nevesített termékdíj-köteles termékekkel meghatározott tevékenységet – **első belföldi forgalomba hozatal, saját célú felhasználás vagy készletre vétel, továbbá bérgyártás** – végeznek.

A termékdíj-kötelezettség

- az első belföldi forgalomba hozót vagy első saját célú felhasználót,
- belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevőjét, vagy a saját célú felhasználót,
- bérgyártás esetén a bérgyártatót,
- a külföldi előállítású csomagolást alkotó termékdíjköteles csomagolószer első belföldi forgalomba hozóját vagy a lebontott csomagolásból képződő csomagolási hulladék első belföldi birtokosát,

¹⁷ Ktdt. 2. § 18a. pont

e) a 6. § (1) bekezdés alapján készletre vételt végzőt [a továbbiakban a)–e) pontok együtt: kötelezett] terheli.¹⁸

A személyi hatály meghatározásához szükséges a forgalomba hozatal, a saját célú felhasználás, a készletre vétel és a bérnyújtás fogalmi elemeinek ismerete.

2.1. Forgalomba hozó

Forgalomba hozatalnak a termékdíj-köteles termék tulajdonjogának első belföldi ingyenes vagy visszerhes, valamint belföldön gazdasági céllal letelepedett vagy belföldön nyilvántartásba vett kötelezett általi átruházását szükséges tekinteni, amennyiben a külföldről küldeményként vagy a fuvarozásra feladott termék a küldeményként való megérkezésekor, vagy a fuvarozás befejezésekor belföldön található.

A tulajdonjog-átruházás, mint forgalomba hozatal, megvalósulhat olyan termékek esetében is, melyek nem tartoznak a törvény tárgyi hatálya alá. Ezen esetekre tartalmazza a definíció azt a kiegészítést, hogy forgalomba hozatalnak minősül a végtermék **tartozékként vagy alkotórészeként** történő átruházás, továbbá **a csomagolószerszám csomagolás részekénti** átruházása.¹⁹

A definíció változásának következtében a belföldön nyilvántartásba vett gazdasági szereplő külföldön lévő és saját tulajdonát képező termékdíj-köteles termékének belföldre irányuló tulajdonjog-átruházása 2014. évtől forgalomba hozatalként értékelendő.

2.2. Saját célú felhasználó

Saját célú felhasználásnak minősül a termékdíj-köteles termék, ideértve más termék tartozékként vagy alkotórészeként, továbbá a csomagolószerszám esetében a csomagolás részeként:

- a) a kötelezett saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználása;
- b) a számvitelről szóló törvényben meghatározott
 - ba) alap kutatás,
 - bb) alkalmazott kutatás,
 - bc) kísérleti fejlesztés,
 - bd) beruházás,
 - be) felújítás,
 - bf) karbantartás keretében való felhasználása;
- c) megsemmisítése, alaktalanítása, elfogyasztása;
- d) minden más, az a)-c) pontokban nem említett használata, ideértve a szolgáltatásnyújtás keretében történő használatot, felhasználást vagy használatba adást is, ami nem a számvitelről szóló törvényben meghatározott saját termelésű készlet létrehozását eredményezi.²⁰

A Ktdt. tehát négy kategóriába sorolja a saját célú felhasználás fogalma alá tartozó tevékenységek körét:

1. a kötelezett saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználás,
2. a számvitelről szóló törvény által meghatározott és a termékdíjas szabályozásba emelt tevékenységek,

¹⁸ Ktdt. 3. § (2) bekezdés

¹⁹ Ktdt. 2. § 14. pont

²⁰ Ktdt. 3. § (3) bekezdés

3. megsemmisítés, alaktalanítás, elfogyasztás,
4. minden más használat, ami nem eredményezi saját termelésű készlet létrehozását.

A **magánszükséglet kielégítése** olyan tevékenységet takar, mely nem gazdasági cél elérését, hanem egyéni fogyasztási igények kielégítését szolgálja.

A **számvitelről szóló** törvény²¹ határozza meg a Ktdt. szempontjából releváns tevékenységi köröket.

Megsemmisítés valamely termékdíj-köteles terméknek teljes egészében használatra alkalmatlanná tétele oly módon, hogy a termék fizikai jellemzői véglegesen megváltoznak, az eredeti termék felismerhetetlenné válik. **Alaktalanítás** a termékdíj-köteles termék eredeti célra történő felhasználásának alkalmatlanná tételét foglalja magába oly módon, hogy a termék fizikai jellemzője kis mértékben változik, az eredeti termék azonban felismerhető. Ilyen lehet akár egy termékből egy bemutató darab elkészítése. **Elfogyasztás** a termékdíj-köteles termék rendeltetésének megfelelő, a szükségletek kielégítésére történő felhasználását jelenti.

Minden más használat, ideértve a szolgáltatásnyújtás keretében történő használatot, felhasználást vagy használatba adást is, ami nem eredményezi saját termelésű készlet létrehozását magába foglal valamennyi olyan, a szolgáltatásnyújtás keretében értelmezhető felhasználási és használatba adási tevékenységet, mely nem minősül a Ktdt. értelmében vett bérnyújtásnak (tehát a gyártási folyamat eredményeként létrejött végtermék nem minősül termékdíj-köteles terméknek), továbbá valamennyi olyan tevékenységet és esetet, mely a fenti három kategória egyikébe sem sorolható egyértelműen.

Ez alól kivétel képez – és így nem értelmezhető a termékdíj-kötelezettséggel járó saját célú felhasználás fogalmi körében – az újrahasználatos raklap engedélyezett bérleti rendszer üzemeltetője részére – a bérleti rendszer keretén belül történő használat céljából – rendelkezésre bocsátása.²²

Az Sztv. szerinti **saját termelésű készletnek**²³ minősülnek a félkész termékek, a késztermékek.

A saját célú felhasználás egyik speciális esete a **csomagolás terméktől történő végleges elválasztása**²⁴. Nyilvánvaló, hogy a csomagolószerből – annak terméktől történő végleges elválasztásával – csomagolási hulladék keletkezik, ezért indokolt annak termékdíj-kötelezettséggel való terhelése. Fontos azonban kiemelni, hogy csak olyan csomagolásból származó csomagolási hulladék esetén merülhet fel termékdíj-kötelezettség, mely csomagolás összetevői után korábban az nem került rendezésre. E rendelkezés alól további kivétel képez a belföldi gazdálkodó tulajdonában lévő, külföldről visszahozott újrahasználatos csomagolószer elválasztása, illetve a külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószer 365 napon belüli külföldre történő visszaszállítása.

²¹ 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 3.§ (4) bekezdés 2-4., 7- 9. pontjai

²² Ktdt. 3. § (3b) bekezdés

²³ Sztv. 3. § (6) bekezdés 6. pont

²⁴ Ktdt. 3. § (4) bekezdés

2.3. Készletre vétel

A szabályozás lehetőséget ad arra, hogy a kötelezett termékdíj kötelezettségét beszerzéssel, a termékdíj-köteles termék készletre vételével keletkeztesse, mellyel jelentős mértékben csökkenthető a kötelezettséghez kapcsolódó adminisztrációs teher.

2.4. Bérgyártó

Bérgyártásnak tekintendő a megrendelő (bérgyártató) által a Magyarországon letelepedett természetes, vagy jogi személy (a továbbiakban együtt: bérgyártó) részére ellenszolgáltatás nélkül – részben, vagy egészben – rendelkezésére bocsátott anyagokból, félkész termékekből ellenszolgáltatás ellenében termékdíj-köteles termék előállítás, amely során a bérgyártó anyagáramonként és termékáramonként legfeljebb a termékdíjköteles termék tömegében számított 50%-os mértéket meg nem haladóan adhat hozzá terméket a bérgyártató részére gyártott termékdíjköteles termékhez.²⁵

2.5. Átvállaló

A termékdíjas szabályozás a törvényben meghatározott feltételek teljesülése esetén lehetőséget biztosít arra, hogy az eredeti kötelezettől a termékdíj-kötelezettséget átvállalják. Az **átvállaló** olyan speciális kötelezettnek tekinthető, aki a kötelezettségek teljesítése tekintetében az eredeti kötelezett helyébe lép.

3. A termékdíj alapja, mértéke

A környezetvédelmi **termékdíj alapja a termékdíj-köteles termék tömege²⁶, kilogrammban kifejezve**, melyet a bevallásban két tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni. Az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített általános szabályok szerinti egységnyi termékdíj tételt a Ktdt. 2. melléklete tartalmazza²⁷.

Amennyiben a kötelezett egyéni hulladékkezelést teljesítőként jelentkezett be az adóhatósághoz, az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített egységnyi termékdíj-tételt és a fizetendő díjra vonatkozó számítási módot a Ktdt. 3. melléklete tartalmazza.²⁸

4. Képviselő

A képviselő ellátása az Art²⁹-ban meghatározott általános szabályok szerint lehetséges, egy lényeges kivétellel, amelyet a Ktdt. 9. §-a tartalmaz.

A kötelezett a termékdíjjal kapcsolatos ügyének intézéséhez az Art. szerinti pénzügyi képviselőt köteles megbízni, amennyiben gazdasági céllal harmadik országban letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van. Ebben az esetben a pénzügyi képviselő megbízása – az Art. rendelkezéseitől eltérően – nem lehetőség, hanem kötelezettség.³⁰

²⁵ Ktdt. 2. § 5. pont

²⁶ Ktdt. 7. § (1) bekezdés

²⁷ Ktdt. 7. § (2) bekezdés

²⁸ Ktdt. 7. § (3) bekezdés

²⁹ az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény

³⁰ Ktdt. 9. §

A Ktdt. hatálya alá tartozó ügyekben a kötelezett termékdíj ügyintézői szakképesítéssel rendelkező személy az Art. vonatkozó rendelkezései szerint³¹ képviselheti.

5. A termékdíj kötelezettséggel kapcsolatos speciális szabályok

5.1. Nyilatkozattétel

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

- a) a csomagolószert termékdíjátalány fizetésre jogosult mezőgazdasági termelőként csomagolás előállítására használja fel,
- b) az újrahasználható csomagolószerek nyilvántartásába a felhasználó kérelmére felvett
 - ba) újrahasználható csomagolószert a betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló kormányrendelet szerinti betétdíjas rendszerben, vagy
 - bb) újrahasználható raklapot a beszerzéstől számított legalább 365 napig újrahasználható csomagolóeszközként csomagolás létrehozására, használja fel,
- c) a csomagolóanyagot vagy a csomagolási segédanyagot
 - ca) mint annak végfelhasználója nem csomagolás előállítására, vagy
 - cb) más termék előállításához közvetlen anyagként (alapanyagként) használja fel,
- d) a termékdíj-köteles terméket termékdíj raktárba szállítja be,
- e) a raklapot a 3/A. § szerinti engedéllyel bíró bérleti rendszer üzemeltetőjeként – a 3/A. § szerinti engedélyezett bérleti rendszer keretében történő használat céljából – vásárolja meg,
- f) a raklapot a 3/A. § szerinti engedéllyel bíró bérleti rendszer üzemeltetője számára a 3/A. § szerinti engedélyezett bérleti rendszer keretében történő használatra átadja.³²

A szabályozás meghatározott feltételek teljesülése esetén lehetőséget biztosít arra, hogy a termékdíj-köteles termék belföldi vevője által tett nyilatkozat alapján a kötelezett ne fizesse meg a forgalomba hozatal címén keletkezett termékdíjat.

A Ktdt. fenti pontjainak valamelyikére hivatkozással

- az **átalány–fizetésre jogosult mezőgazdasági termelő,**
- **a csomagolószert újrahasználható csomagolóeszközként felhasználó vevő,**
- az **újrahasználható raklapot 365 napon át forgató vevő,**
- az **egyéb csomagolószert nem csomagolás előállítására felhasználó végfelhasználó vevő,**
- az **egyéb csomagolószert más termék előállításához közvetlen alapanyagként felhasználó vevő,**
- a termékdíj-köteles terméket **termékdíj raktárba beszállító vevő,**
- az engedélyezett bérleti rendszer üzemeltetője, valamint
- az engedélyezett bérleti rendszer üzemeltetője számára használatba adó vevő

nyilatkozata alapján a termékdíj-köteles termék belföldi forgalomba hozójának nem kell a termékdíjat megfizetnie. Fontos hangsúlyozni, hogy a c) pont szerinti nyilatkozattétel kizárólag egyéb csomagolószert, vagyis csomagolóanyag és csomagolási segédanyag, míg az e)-f) pont szerint kizárólag raklap esetében jogszerű.

³¹ Art. 7. § (1) – (2) bekezdés

³² Ktdt. 3. § (6) bekezdés

Az a nyilatkozó, aki a **nyilatkozatában foglaltaktól eltérően jár el, kötelezettnek minősül**, a termékre eső környezetvédelmi termékdíjat a csomagolószer beszerzésének időpontjától számított késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni.³³

A nyilatkozattétel részletszabályait a Vhr. rendezi, mely szerint a kötelezett belföldi vevője **nyilatkozatát írásban köteles megtenni**,³⁴ még hozzá meghatározott adattartalommal³⁵, melyet teljesíthet alkalmanként az egyes ügyletek során (eseti nyilatkozat) vagy időszakra szólóan.

5.2. Nem minősül forgalomba hozatalnak

A termékdíjköteles termék **tulajdonjogának természetes személy által, nem gazdasági tevékenység keretében végzett átruházása**, az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti **adóraktárba való beraktározása és az adóraktáron belüli értékesítése, vámjogi szabadforgalomba kerülését megelőző, továbbá termékdíj raktáron belüli átruházása**, valamint az **általános forgalmi adófizetési kötelezettséggel nem járó apport, jogutódlással történő megszűnés vagy üzletág-átruházás keretében történő átadása** nem minősül forgalomba hozatalnak.³⁶

5.3. Egyéb jogcímek

Nem keletkezik termékdíj-kötelezettség

- a) a termékdíj-köteles termék igazolt külföldre kiszállítása esetén, ideértve a termékdíj köteles termék változatlan állapotban más termék alkotórészeként, tartozékaként, illetve a csomagolást alkotó csomagolószer igazolt külföldre kiszállítását is;
- b) a termékdíj-köteles termék személyes szükséglet kielégítését meg nem haladó mennyiségű, természetes személy általi saját célú felhasználása során;
- c) a technológiai folyamatba visszavezetett maradék anyag vagy a selejt felhasználása esetén;
- d) a külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószer saját célú felhasználása során, amennyiben a kötelezett az újrahasználatos csomagolószer 365 napon belül közvetlenül külföldre vagy ipari termékdíj raktárba visszaszállította;
- e) az újrahasználatos csomagolószer csomagolás részeként történő kibocsátása esetén, ha a csomagolószer az újrahasználatos csomagolószer nyilvántartásába a felhasználó kérelmére felvételre került, és arra a kötelezett betétdíjat alkalmaz;
- f) újrahasználatos raklapnak a beszerzéstől számított legalább 365 napig való forgatása;
- g) a termékdíj-köteles termék nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló tranzit területen kialakított, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzletben, végső úti céllal külföldre utazó utasok részére történő értékesítése esetén; vagy
- h) belföldön lévő termékdíj-köteles termék tulajdonjogának belföldön gazdasági céllal letelepedett, vagy belföldön nyilvántartásba vett gazdálkodó részére első alkalommal történő

³³ Ktdt. 3. § (7), (8) bekezdés

³⁴ Vhr. 2. § (1) bekezdés

³⁵ Vhr. 3. melléklet

³⁶ A Ktdt. 4. § (1) bekezdés

átruházása esetén, ha a külföldi rendeletetési helyre fuvarozásra vagy küldeményként feladott termékdíjköteles termék igazolt módon külföldre kiszállításra kerül.³⁷

6. A kötelezettség keletkezésének időpontja

A termékdíj-kötelezettség – ha e törvény másképp nem rendelkezik – az első belföldi forgalomba hozatalkor a számlán vagy számlakibocsátás hiányában az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett **teljesítés napján**, ezek hiányában az ügylet teljesítésének napján keletkezik.³⁸

Saját célú felhasználás esetén a kötelezettség – ha e törvény másként nem rendelkezik – a saját célú felhasználás **költségként történő elszámolásának napján**, amennyiben ez az időpont nem határozható meg, úgy **az ügylet teljesítésének napján** keletkezik.³⁹

A külföldről behozott csomagolás lebontásához kapcsolódó saját célú felhasználás esetén – amennyiben az időpont az előbbiek alapján nem határozható meg – a csomagolás végleges lebontásának a napján keletkezik termékdíj-kötelezettség.⁴⁰

Belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében a kötelezettség – tekintettel arra, hogy a kötelezett nem az első belföldi forgalomba hozó, hanem annak első vevője – az első belföldi forgalomba hozó első vevője által kiállított számlán vagy az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett teljesítés vagy a saját célú felhasználás költségként történő elszámolásának napján keletkezik.⁴¹

A termékdíj-kötelezettség **elszámolható hiányt meghaladó hiány** vagy megsemmisülés esetén a hiányról vagy a termékdíj-köteles termék megsemmisülésének tényéről felvett okirat alapján, annak könyvelése napján keletkezik.⁴²

A kötelezettség keletkezésének tekintetében a Ktdt. speciális szabályt is tartalmaz, az egyszerűsítés és az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében. A kötelezett dönthet úgy, hogy tárgyévtől fennálló termékdíj-kötelezettsége a termékdíj-köteles termék **készletre vételének napján keletkezzen (készletre vétel)**⁴³ és az ne a forgalomba hozatalhoz vagy a saját célú felhasználáshoz meghatározott általános szabályokhoz kapcsolódjon.

Az értékesítésekre egy adott termékdíj-köteles mennyiség vagy készlet tekintetében különböző időpontokban (számlán feltüntetett teljesítés napja) kerülhet sor. A készletre vétel intézménye e részmennyiségek után különböző időpontokban fennálló termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontjait összevonja, és időben visszahelyezi. A készletre vétel napja a beszerzési számla szerinti teljesítés napja, vagy amikor a terméket eszközként a fel kell venni a számviteli nyilvántartásba.

Ahhoz, hogy a kötelezett a készletre vétel intézményét jogszerűen alkalmazhassa a Ktdt. további feltételeket szab, vagyis a naptári év fordulójával történő választás esetén kötelezett köteles a tárgyév első napján készleten levő termékdíj-köteles termékeiről leltárt készíteni, amely egyben a tárgyév nyitókészlete, és a termékdíjat – a tárgyévben érvényes termékdíjtétel mértékével – tárgyév első termékdíj megállapítási időszakának bevallásában bevallani és

³⁷ Ktdt. 4. § (2) bekezdés

³⁸ Ktdt. 5. § (1) bekezdés

³⁹ Ktdt. 5. § (3) bekezdés a)-b) pont

⁴⁰ Ktdt. 5. § (3) bekezdés c) pont

⁴¹ Ktdt. 5. § (2) bekezdés

⁴² Ktdt. 5. § (4) bekezdés b) pontja

⁴³ Ktdt. 6. § (1) bekezdés

megfizetni.⁴⁴ A kötelezettség keletkeztetésének módja tárgyéven belül nem változtatható meg.⁴⁵

Abban az esetben, ha a kötelezett a készletre vétellel való teljesítést követően ismét az általános szabályok szerint szeretné kötelezettségét teljesíteni, úgy az év fordulónapján készleten levő termékdíj-köteles termékeiről leltárt készít, és ezen készleten levő termékeket elkülönítetten nyilvántartja. A kötelezettnak a készleten levő termékek után az egyszer már megfizetett termékdíjat ismételtelen nem kell megfizetnie.⁴⁶

A termékdíj-kötelezettség keletkezése időpontjának pontos meghatározása valamennyi, a termékdíj-kötelezettség fogalmi elemébe tartozó egyéb kötelezettség teljesítésére jelentős kihatással van. Ugyanis bizonyos kötelezettségek teljesítésére a szabályozás határidőt ír elő, így például a bejelentés teljesítésével kapcsolatban azt, hogy a kötelezettség keletkezésétől számított 15 napon belül kell teljesíteni.

7. Bejelentési, nyilvántartás-vezetési, bevallási, befizetési, számlán történő feltüntetési kötelezettség, a termékdíj előleg

7.1. Bejelentés

A kötelezett a **termékdíj-köteles termékkel végzett tevékenységét annak megkezdésétől számított 15 napon belül az állami adóhatóságnál bejelenti**, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettségét kollektív teljesítéssel vagy egyéni hulladékkezelést teljesítőként, illetve termékdíj-átalányt fizetőként, továbbá a termékdíj-kötelezettségét a készletre vételre vagy a forgalomba hozatalra, illetve a saját célú felhasználásra vonatkozó szabályok szerint teljesíti.⁴⁷ A termékdíj-kötelezettségre kiható bármely változást a kötelezett, annak bekövetkeztét követő 15 napon belül köteles bejelenteni.⁴⁸

A fentiekben meghatározott határidő elmulasztása esetén a kötelezett az átalányfizetésre, a készletre vételre, továbbá az egyéni hulladékkezelésre vonatkozó szabályokat nem alkalmazhatja,⁴⁹ kötelezettségét az általános szabályok szerint köteles teljesíteni. A határidő elmulasztása esetén igazolásnak nincs helye.

A bejelentést meghatározott adattartalommal⁵⁰, elektronikus úton kell teljesíteni a 2. számú melléklet szerinti adattartalommal, a 17TKORNY nyomtatvány kitöltésével. (A 2016. évre vonatkozó pótbejelentések a 16TKORNY, míg a 2012-2015. évre vonatkozó pótbejelentések a TKORNY nyomtatványon teljesíthetők.) Az Art. eltérő rendelkezésének hiányában a termékdíj-kötelezettségre kiható változásnak minősül, ha a 2. melléklet szerinti adatok bármelyike módosul.

⁴⁴ Ktdt. 6. § (2) bekezdés

⁴⁵ Ktdt. 6. § (3) bekezdés

⁴⁶ Ktdt. 6. § (4) bekezdés

⁴⁷ Ktdt. 10. § (1) bekezdés

⁴⁸ Ktdt. 10. § (7) bekezdés

⁴⁹ Ktdt. 10. § (2) bekezdés

⁵⁰ Vhr. 3. § (1) bekezdés

A kötelezetteknek a nyilvántartásba vételi eljárás kezdeményezéséhez nem kell külön vámaazonosító számmal (VPID szám) rendelkezni, azonosításukra az adóazonosító szám szolgál.

7.2. Bejelentés különös szabályai

Bejelentési kötelezettségét **az egyéni hulladékkezelést teljesítőnek tárgyévénként, valamint termék- és anyagáramonként⁵¹ kell megtennie, tárgyév január 31-ei határidővel.**

A készletre vétellel történő teljesítés érdekében a kötelezettek bejelentési kötelezettségüket ugyancsak tárgyév január 31-ig tehetik meg. E kötelezettségre a termékdíjas szabályozás nem állapít meg évente ismétlődő bejelentést. A meghatározott időpontig teljesítendő bejelentéssel kizárólag azon kötelezetteknek kell élnie, akik termékdíj-kötelezettségüket a bejelentést megelőzően a bejelentésben foglaltaktól eltérően állapították meg.⁵²

A fentiekben meghatározott határidők elmulasztása jogvesztő.⁵³

A Ktdt. és a Vhr. kifejezett, ilyen irányú rendelkezése hiányában a csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettnek, illetve a 73/2009 EK tanácsi rendelet szerinti mezőgazdasági termelő, átalányfizetést választó⁵⁴ kötelezettnek 2017-ben nem kell ismételt az átalányfizetési jogosultságát bejelentenie, amennyiben annak egyszer már eleget tett. Amennyiben a termékdíj kötelezettség tekintetében 2017. évben változás áll be, úgy a bejelentésnek az általános szabályok szerint 15 napon belül kell eleget tenni azzal, hogy az átalányfizetésre vonatkozó jogosultság a tárgyéven belül nem változtatható meg.⁵⁵

A gépjárművek forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele okán, annak termékdíjköteles alkotórészei, összetevői – azaz a gumiabroncs, az akkumulátor, a kenőolaj és az elektromos, elektronikai berendezés tömege – vonatkozásában keletkező kötelezettség telejsíthető termékdíj-átalány-fizetés útján is. Ehhez azonban a kötelezettnek külön bejelentést kell tennie, melyet a fentiekben említett, a kötelezettség keletkezését követő 15 napon belül teljesíthet. A határidő elmulasztása ez esetben is jogvesztő.

7.3. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség

A kötelezett a termékdíj-köteles termékekkel, hulladékaikkal, továbbá a nem csomagolószerként forgalomba hozott, a csomagolószer-katalógusban meghatározott termékekkel kapcsolatos **kötelezettségek teljesítésének ellenőrizhetősége céljából a valóságot tükröző nyilvántartást⁵⁶ köteles vezetni.**

A nyilvántartásnak meghatározott adatokat⁵⁷ kell tartalmaznia, egyéb tekintetben formai követelmény nincs meghatározva.

Az általános szabályként minden kötelezettre vonatkozó, a termékdíj-köteles termékekről vezetett nyilvántartáson túl a termékdíjas szabályozás egyéb jogcímhez vagy termékhez kötött nyilvántartás-vezetési kötelezettségeket is tartalmaz. A Vhr. rendelkezik – többek között – a termékdíj-köteles termék alapanyagként történő felhasználásához köthető, a visszaigénylési

⁵¹ Ktdt. 10. § (3) bekezdés

⁵² Ktdt. 10. § (4) bekezdés

⁵³ Ktdt. 10. § (5) bekezdés

⁵⁴ Ktdt. 15. § (2) bekezdés

⁵⁵ Ktdt. 15. § (3) bekezdés

⁵⁶ Ktdt. 10/A. § (1) bekezdés

⁵⁷ Vhr. 5. melléklet

jogcím alkalmazásának feltételét képező nyilvántartás adattartalmáról, továbbá a Magyarországon hulladékká vált egyéb kőolajtermékből újrafinomítás vagy más célra történő újrahasználat eljárással előállított termékdíj-köteles termék forgalomba hozatala (saját célra történő felhasználása vagy készletre vétele), a termékdíj-köteles termékek nyilatkozattal történő beszerzése kapcsán vezetendő nyilvántartási kötelezettségről is.⁵⁸

7.4. Bevallási kötelezettség

A kötelezett – az átalányfizetést választó csekély mennyiségű kibocsátó és az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett kivételével – a nyilvántartása alapján az állami adóhatósághoz – annak honlapján közzétett – elektronikusan támogatott formanyomtatványon, elektronikus úton és formában, negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig bevallást**⁵⁹ nyújt be. (Az átalányfizetést választó mezőgazdasági termelőt bevallási kötelezettség nem terheli.)

A **csekély mennyiségű kibocsátó** kötelezett bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig⁶⁰ köteles elektronikus úton beküldeni, míg a mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választónak nem kell bevallást készítenie⁶¹, ezzel teljes mértékben mentesül a bevallási, adatszolgáltatási és nyilvántartás-vezetési kötelezettség alól. A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő, termékdíj-átalány-fizetést választó kötelezett bevallását negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig nyújtja be.

Az **egyéni hulladékkezelés útján teljesítő** kötelezettet 2016. évtől évente teljesítendő bevallási kötelezettség terheli, melyet a tárgyévet követő év április 20. napjáig kell teljesítenie.⁶²

A kötelezettnek a bevallási kötelezettségét számviteli bizonylattal és a Vhr. mellékletében előírt nyilvántartással megegyezően a 4. melléklet szerinti adattartalommal kell teljesítenie az állami adóhatóság felé.⁶³

A bevallási nyomtatványon a kötelezett a termékdíj-fizetési kötelezettség megállapításához szükséges adatokat forintban, a tömeg adatokat pedig – két tizedesjegy pontossággal – kilogrammban tünteti fel. Termékdíj-átalány-fizetés választása során a gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíjköteles termék esetében a gépjármű mennyiségét kell a bevallásban feltüntetni.⁶⁴

7.5. Befizetési kötelezettség

A termékdíj-megállapítási időszakban (tárgynegyedévben) forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált, illetve készletre vett termékdíj-köteles termék mennyisége után keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettséget a bevallás benyújtására meghatározott határidőig kell teljesíteni.⁶⁵ Ez az általános szabályok értelmében a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napját** jelenti.

⁵⁸ Vhr. 2. § (2)-(3) bekezdés

⁵⁹ Ktdt. 11. § (1) bekezdés

⁶⁰ Ktdt. 11. § (2) bekezdés

⁶¹ Ktdt. 11. § (3) bekezdés

⁶² Ktdt. 11. § (2a) bekezdés

⁶³ Vhr. 3. § (2) bekezdés

⁶⁴ Ktdt. 11. § (4) bekezdés

⁶⁵ Ktdt. 12. § (1) bekezdés

Amennyiben a bevallásban a termékdíj összege az ezer forintot nem éri el, továbbá az Art. szerinti ellenőrzés vagy önellenőrzés során a termékdíj-különbözet az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni. Az állami adóhatóság az ezer forintot el nem érő termékdíj-visszatérítést nem utalja ki.⁶⁶

E kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályok között tesz említést a Ktdt. arról, hogy a termékdíj-köteles termék termékdíját nem kell megfizetni, ha a kötelezett:

- a) az egyéb köolajterméket alapanyagként használja fel;
- b) a Magyarországon hulladékká vált egyéb köolajtermékből újrafinomítás vagy más célra történő újrahazsnálat eljárással előállított termékdíjköteles terméket belföldön forgalomba hozza, saját célra felhasználja vagy készletre veszi;
- c) a belföldön hulladékká vált termék az újrafelhasználásra előkészítését vagy a használt termék újbóli felhasználásra történő előkészítését követően létrejött terméket belföldön forgalomba hozza, saját célra felhasználja vagy készletre veszi, a termékbe beépített új termékdíjköteles alkotórészek, tartozékok kivételével;
- d) az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsákok belföldön forgalomba hozza, saját célra felhasználja vagy készletre veszi;
- e) a teljes egészében megújuló forrásból származó alapanyagból, - az MSZ EN 13432:2002 szabvány, vagy azzal egyenértékű megoldás követelményeinek megfelelően - biológiai úton lebomló műanyagból készült termékdíjköteles terméket belföldön forgalomba hozza, saját célra felhasználja vagy készletre veszi.

⁶⁷

Csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett részére évi egyszeri, a tárgyévet követő év január 20. napjáig teljesítendő bevallási kötelezettséget ír elő a jogszabály, így befizetési kötelezettségének is ezen időpontig, tehát **a tárgyévet követő év január 20. napjáig** kell eleget tennie.

A fentiekől eltérő a mezőgazdasági termelő befizetési kötelezettsége, ugyanis nem terheli bevallási kötelezettség, viszont **tárgyévi átalány megfizetési kötelezettségét a tárgyévet követő év április 20-ig kell teljesítenie**⁶⁸.

Az **egyéni hulladékkezelés útján teljesítő** kötelezett befizetését a tárgyévet követő év április 20. napjáig kell teljesíteni.

7.6. Termékdíj-előleg megállapítási kötelezettség

A kötelezettet – a nyilatkozatával ellentételesen eljáró és így kötelezetté váló gazdálkodó⁶⁹, valamint a termékdíj-átalányt fizető⁷⁰, továbbá az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett kivételével – a tárgyév negyedik negyedévére nézve termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli.⁷¹

A jogalkotó tehát a termékdíj-előleggel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozóan kiveszi az általános kötelezett körből a termékdíj-átalány-fizetésre jogosult – csekély mennyiségű kibocsátó, a 1307/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti

⁶⁶ Ktdt. 12. § (2) bekezdés

⁶⁷ Ktdt. 3. § (9) bekezdés

⁶⁸ Ktdt. 11. § (3) bekezdés

⁶⁹ Ktdt. 3. § (7) bekezdés

⁷⁰ Ktdt. 15. § (2) bekezdés

⁷¹ Ktdt. 12/A. § (1) bekezdés

mezőgazdasági termelő és a gépjárműátalány-fizetést választó –, a Ktdt. 3. § (6) bekezdésében foglalt valamely jogcímre adott nyilatkozatával ellentétesen eljáró kötelezettet, valamint az egyéni hulladékkezelés útján teljesítőt.

A termékdíj-előleg mértékét a jogalkotó **a tárgyév első három negyedéve után fizetett termékdíj harmadának a 80%-ában** állapítja meg, mely során figyelembe kell venni az erre az időszakra benyújtott önellenőrzésben, pótbevallásban bevallott összeget is⁷².

A kötelezettnek a termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségét a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt kell teljesítenie⁷³, és a megállapított előleg összegét **tárgyév december 20-ig megfizetnie**⁷⁴. A termékdíj-előleget a kötelezett a negyedik negyedévi bevallásban a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig kiegészíti, vagy a különbözetet visszaigényli.⁷⁵

A **csekély kibocsátó**, valamint a **termékdíj-átalány fizetést választó kötelezettet** termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség nem terheli.

Az általános szabályoktól eltérően az **egyéni hulladékkezelést választó** kötelezettet termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettsége a a tárgyévre (adóévre) nézve terheli⁷⁶, melyet tárgyév december 20-ig⁷⁷ kell teljesítenie. Az előlegének mértékét a tárgyévet megelőző évre az adott termék- vagy anyagáramra vonatkozóan bevallott termékdíj összegének 95%-ában kell megállapítania, amelyben szintén figyelembe kell vennie az erre az időszakra vonatkozóan elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget is.⁷⁸

7.7. Számlán történő feltüntetés kötelezettség

A számlán

- a) **számlán vagy szerződéssel történő átvállalás esetén,**
- b) a kötelezett és **vevőinek visszaigénylésre jogosult vevő partnerei által igényelt esetben,**
- c) a **3. § (6) bekezdésben foglaltak alkalmazása során,** továbbá
- d) **a termékdíj raktárba** a termékdíj visszaigénylésével történő beszállítása során – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – az e törvény végrehajtására kiadott rendeletekben meghatározott **számla záradékkal** megegyező szöveget kell feltüntetni.⁷⁹

7.7.1. Számlán és szerződéssel történő átvállalás esetén

Számla alapján a termékdíj-kötelezettséget belföldi előállítású termékdíj-köteles egyéb kőolajtermék esetén az első belföldi forgalomba hozó, annak a kibocsátott számlán történő feltüntetésével a kötelezettől átvállalhatja.⁸⁰

Fentiekkel kapcsolatban a Vhr. további részletszabályt fogalmaz meg, mely szerint az egyéb kőolajtermék termékdíj-kötelezettség számla alapján való átvállalása esetén a számlán „*az*

⁷² Ktdt. 12/A. § (3) bekezdés

⁷³ Ktdt. 12/A. § (5) bekezdés

⁷⁴ Ktdt. 12/A. § (7) bekezdés

⁷⁵ Ktdt. 12/A. § (8) bekezdés

⁷⁶ Ktdt. 12/A. § (2) bekezdés

⁷⁷ Ktdt. 12/A. § (6) bekezdés

⁷⁸ Ktdt. 12/A. § (4) bekezdés

⁷⁹ Ktdt. 13. § (1) bekezdés

⁸⁰ Ktdt. 14. § (4) bekezdés

egyéb kőolajtermék vevője nem termékdíj-kötelezett, a bruttó árból Ft termékdíj átvállalásra került” szövegű záradékot kell feltüntetni.⁸¹

Szerződéses átvállalás esetén a belföldi forgalomba hozatalról szóló számlán a következő szöveget kell szükséges feltüntetni:

„a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés) pontja ...) alpontja alapján a vevőt terheli”.⁸²

A záradékszövegben nem a termékdíj mértékét, hanem az átvállalás pontos jogcímét szükséges megjelölni.

7.7.2. A kötelezett és vevőinek visszaigénylésre jogosult vevő partnerei által igényelt esetben

A Ktdt. rendelkezése⁸³ szerint a visszaigénylésre jogosult vevő igénye alapján a kötelezettnek, illetve a kötelezett vevőinek a számlán fel kell tüntetni a termékdíjköteles termék CsK, KT kódját, a termékdíj mértékét és összegét, továbbá a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait. Megfizetést igazoló dokumentumok adatai közül - legalább a termék első belföldi forgalomba hozatalakor - a kötelezett által kibocsátott számla számát, keltét, a kötelezett nevét, címét, adószámát a záradéknak tartalmaznia kell.

A Ktdt. értelmében a visszaigénylési pozícióba került kötelezett személy igényére beszállítójának a visszaigénylési jogosultság érvényesítéséhez szükséges záradékot kell feltüntetnie a számlán. A záradék szövege nem került meghatározásra, csak annak adattartalma. A záradék alkalmazása általánosságban véve nem kötelező, azt csak a visszaigénylési pozícióba kerülő kötelezett kifejezett kérése alapján kell teljesíteni.

A mezőgazdasági termelőként, vagy csekély mennyiségű kibocsátóként termékdíj-átalányfizetést választó kötelezett a fentiek szerinti számlazáradékot - az átalánytermékdíj-fizetéssel teljesített termékdíj-kötelezettség esetében - nem tüntethet fel a számlán.⁸⁴

7.7.3. A Ktdt. 3. § (6) bekezdésében foglaltak alkalmazása során:

A termékdíj felszámítása nélkül történő forgalomba hozatal során – a termékdíjköteles termék kötelezettje, a termékdíjköteles termék Ktdt. 1. § (3) bekezdése szerinti termékáram megjelölésével a számlán, a számla tételeire hivatkozva

a) „a(z) termékdíja a vevő eseti nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre”, vagy

b) „a(z) termékdíja a vevő ... számon iktatott időszakra vonatkozó nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre”
szöveget tünteti fel.⁸⁵

Lényeges eleme a Vhr. fenti rendelkezésének, hogy az egyes záradékszövegeket a számla tételeire való hivatkozással együttesen kötelező feltüntetni.

⁸¹ Vhr. 8. § (2) bekezdés

⁸² Vhr. 9. § (3) bekezdés

⁸³ Ktdt. 13. § (3) bekezdés

⁸⁴ Ktdt. 13. § (2) bekezdés

⁸⁵ Vhr. 7. § (1) bekezdés

Az eddigieken túl a termékdíjköteles termék termékdíj raktárba történő beszállítása – azaz a Ktdt. 3. § (6) bekezdés d) pontjának alkalmazása – esetén a kötelezett köteles továbbá a számlán feltüntetni a termékdíjköteles termék termékdíjának alapját képező tömegét és KT vagy CsK kódját.⁸⁶

7.7.4. Termékdíj raktárba a termékdíj visszaigénylésével történő beszállítás

A termékdíj-köteles termék ipari termékdíjraktár engedélyese részére, a termékdíj-visszaigénylés igénybevételevel történő értékesítése esetén az eladó (kötelezett) köteles a számla tételeire hivatkozva feltüntetni „a termékdíj visszaigénylését az eladó igénybe veszi” szöveget, továbbá a termékdíjköteles termék KT vagy CsK kódját, mennyiségét, díjtételét és a visszaigénylés összegét.⁸⁷

8. A termékdíj kötelezettség teljesítésének különös szabályai, átvállalás, átalány, egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett csomagolószerek, termékdíj raktár

8.1. Általános átvállalási szabályok

A termékdíj-kötelezettség **számla** vagy **szerződés** alapján, az e törvényben, továbbá az e törvény végrehajtására kiadott rendeletben meghatározott módon **átvállalható**.⁸⁸

Mindkét (számlás, szerződéses) átvállalási formára jellemző, hogy az eredeti kötelezettet terhelő termékdíj-kötelezettség meghatározott időpontban az átvállaló személyére száll át. Az ilyen formán átszálló termékdíj-kötelezettség teljesítéséért az átvállaló felel, így az átvállalás megvalósulásának időpontjától rá a kötelezetre vonatkozó szabályok vonatkoznak.⁸⁹

8.1.1. Számlán történő átvállalás

Számla alapján a termékdíj-kötelezettséget belföldi előállítású termékdíj-köteles egyéb kőolajtermék esetén az első belföldi forgalomba hozó, annak a kibocsátott számlán történő feltüntetésével **a kötelezettől átvállalhatja**.⁹⁰

A fentiekkel kapcsolatban a jogszabály további részletszabályt tartalmaz, mely szerint a számlán történő átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 5. § (1) bekezdésében meghatározott időpontban száll át az átvállalóra.⁹¹

A hatályos termékdíjas szabályozás értelmében számlán **kizárólag** a belföldi előállítású termékdíj-köteles egyéb kőolajtermék első belföldi forgalomba hozatala okán keletkező termékdíj-kötelezettség vállalható át. A Vhr. 8. § (2) bekezdése szerinti záradékot kell tartalmaznia a számlának.

A számlazáradék nem, vagy hibás teljesítése esetén a termékdíj-kötelezettség nem száll át az átvállalóra. Hibás a teljesítés, ha az átvállalás nem a kötelezettől történt, a záradékszöveg nem kerül a számlán feltüntetésre vagy a termékdíj nem a hatályos díjtétellel került kiszámításra.

⁸⁶ Vhr. 7. § (2) bekezdés

⁸⁷ Vhr. 7. § (3) bekezdés

⁸⁸ Ktdt. 14. § (1) bekezdés

⁸⁹ Ktdt. 14. § (2) bekezdés

⁹⁰ Ktdt. 14. § (4) bekezdés

⁹¹ Ktdt. 14. § (3) bekezdés

Nem minősül a követelmény hibás teljesítésének a betűhiba, ide nem értve a záradékszövegben történő jogszabályi helyre való hivatkozást.⁹²

8.1.2. Szerződéses átvállalás

Szerződés alapján a termékdíj-kötelezettséget a kötelezettől

a) a termékdíj-köteles termék

aa) **első belföldi vevője**, vagy

ab) a **d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője**,

ha az átvállalt kötelezettséggel megvásárolt **termékdíj-köteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti**,

b) a **bérgyártó**,

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

d) a csomagolószer esetében – ide nem értve a csomagolást alkotó csomagolószeret – az azt **változatlan formában és állapotban vagy más kiserelésben továbbértékesítő** első belföldi vevő,

e) csomagolószer

ea) első belföldi vevője vagy

eb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,

ha csomagolást hoz vagy bércsomagoltatás keretében csomagolást hozat létre a csomagolószerből, továbbá ha az újrahasználatos csomagolószer engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználatos csomagolószer 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 kiserelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő

ga) első belföldi vevő vagy

gb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője

átvállalhatja.⁹³

Átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség az **átvállaló általi belföldi forgalomba hozatalkor, saját célú felhasználáskor, vagy készletre vételkor keletkezik.**⁹⁴

Szerződés alapján - a Ktdt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott gazdasági tevékenység végzésének céljából - legfeljebb 3 év időtartamra vállalható át a kötelezettség.⁹⁵

Az átvállalási szerződés hatályosságához (ideértve annak módosítását is) a szerződésnek az állami adó- és vámhatóság részéről történő nyilvántartásba vétele szükséges. Az átvállalónak a nyilvántartásba vételre, módosításra vagy a nyilvántartásból történő törlésre vonatkozó kérelmet, vagy a jogutódlás tényét a szerződés vagy a szerződésmódosítás, továbbá a

⁹² Ktdt. 14. § (3a) bekezdés

⁹³ Ktdt. 14. § (5) bekezdés

⁹⁴ Ktdt. 14. § (6) bekezdés

⁹⁵ Ktdt. 14. § (7) bekezdés

szerződés megszűnésére vonatkozó dokumentum keltétől számított 15 napon belül kell elektronikus úton megküldeni az állami adó- és vámhatóságnak, melyhez a szerződést nem kell csatolni. A szerződés a **nyilvántartásba vétel napjától**, vagy **ha a felek a szerződésben későbbi időpontban állapodnak meg, a szerződésben megjelölt időponttól alkalmazható**. A nyilvántartásba vétel időpontjáról az állami adó- és vámhatóság a szerződő feleket értesíti.⁹⁶

Az átvállalással érintett termékdíj-kötelezettség a szerződés alkalmazhatóságának időszaka alatt (tehát a nyilvántartásba vétel napjától, vagy későbbi időponttól a szerződésben foglalt végső dátumig), a belföldi forgalomba hozatal időpontjában⁹⁷ száll át az átvállalóra, amennyiben a bejelentett átvállalási szerződést az állami **adóhatóság nyilvántartásba vette**, és a Vhr-ben meghatározott **záradékszöveg** – „ a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés) pontja ...) alpontja alapján a vevőt terheli.”⁹⁸ – **a számlán feltüntetésre került**. Az átvállalás a fenti feltételek együttes teljesülése esetén jöhet létre, ezt követően a termékdíj-kötelezettség az átvállaló felet terheli.

8.1.2.1.A külföldre értékesítő első vevő általi átvállalás szabályai (Ktdt. 14. § (5) bek. a) pont)

A termékdíj köteles terméket első alkalommal belföldön forgalomba hozótól a termékdíj-kötelezettséget a hivatkozott bekezdés aa) alpontja alapján külföldre értékesítő első belföldi vevője vállalhatja át, feltéve, hogy a megvásárolt termékdíjköteles termékek mennyiségének legalább 60%-át külföldre értékesíti.⁹⁹

Ugyanezen rendelkezés ab) alpontja alapján az értékesítési láncba ékelődő, a termékdíj-köteles csomagolószer változatlan formában és állapotban vagy más kiserelésben továbbértékesítő első belföldi vevőtől nyílik meg a további átvállalás lehetősége, amennyiben annak közvetlen vevője a megvásárolt termékdíj-köteles csomagolószer mennyiségének legalább 60%-át külföldre értékesíti.

A külföldre értékesítő vevőnek a tárgynegyedévben átvállalt termékdíj-köteles termék mennyiségének legalább 60%-át kell az átvállalás tárgynegyedévének utolsó napjától legfeljebb 365 napon belül igazoltan külföldre értékesíteni és kiszállítani. Amennyiben adott mennyiség vonatkozásában az igazolt értékesítés és kiszállítás 365 napon belül nem történik meg, úgy arra a mennyiségre vonatkozóan a 366. napon beáll a külföldre értékesítő belföldi vevő (mint átvállaló) termékdíj-kötelezettsége. A termékdíj-kötelezettség keletkezése szempontjából az átvállalás napján hatályos jogszabályi környezet az irányadó. A kiszállítás elmulasztásával kapcsolatban a jogszabály mulasztási bírság kiszabásának lehetőségével ruházza fel az állami adó- és vámhatóságot.¹⁰⁰

A külföldre értékesített és kiszállított mennyiség után termékdíj-kötelezettség nem keletkezik, a 40 %-ot meg nem haladó mértékű belföldi értékesítés után az általános szabályok szerint keletkezik a termékdíj-kötelezettség. Abban az esetben azonban, ha a belföldi értékesítés mennyisége meghaladja a 40%-ot vagyis a 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti átvállalás feltétele – a 60%-nyi külföldre történő értékesítés – nem teljesül, a teljes átvállalással érintett

⁹⁶ Ktdt. 14/A. §

⁹⁷ Ktdt. 5. § (1) bekezdés

⁹⁸ Vhr. 9. § (3) bekezdés

⁹⁹ Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pont aa) alpont

¹⁰⁰ Ktdt. 14. § (8) bekezdés

mennyiségre vonatkozóan az átvállalónál beáll a termékdíj-kötelezettség, mellyel egyidejűleg a hatóság mulasztási bírságot szabhat ki.

A külföldre értékesítő első belföldi vevő az átvállalás során őt terhelő kötelezettség teljesítését az értékesítésről kiállított számlával és az értékesítéshez tartozó fuvarokmánnal, fuvarokmány hiányában a vevő átvételt igazoló nyilatkozatával igazolja.¹⁰¹

8.1.2.2. Bérgyártó általi átvállalás szabályai (Ktdt. 14. § (5) bek. b) pont)

Az általános szabályok szerint kötelezett bérgyártatótól¹⁰² termékdíj-kötelezettség teljesítését a bérgyártó átvállalhatja.

A bérgyártó által alkalmazandó átvállalás feltétele, hogy a bérgyártó a bérgyártási folyamat során előállított termékdíjköteles termékhez (késztermék) – anyagáramonként és termékáramonként – legfeljebb annak tömegében számított 50%-os mértéket meg nem haladó mértékben adhat hozzá terméket.¹⁰³ Tehát, ha a bérgyártási szolgáltatás keretében előállított termékdíj-köteles termék (késztermék) tömegében a bérgyártó által 50% feletti hozzáadott terméket tartalmaz, akkor az nem bérgyártás, így átvállalás az ilyen formán előállított termékekre nem alkalmazható és a termékdíj-kötelezettségre vonatkozóan az általános szabályok az irányadóak.

A bérgyártó átvállaló az átvállalt kötelezettség teljesítését a bérgyártást igazoló számlával igazolja.¹⁰⁴

8.1.2.3. Termelői szerveződés általi átvállalás szabályai (Ktdt. 14. § (5) bek. c) pont)

A termelői szerveződés az 1234/2007/EK rendelet szerinti mezőgazdasági közös piacok létrehozását szervezi, a rajta keresztül történő forgalomba hozatal esetében az átvállalt kötelezettség teljesítését az átvételhez és a továbbértékesítéshez kiállított számlával igazolja.¹⁰⁵

8.1.2.4. Csomagolószer esetében – ide nem értve a csomagolást alkotó csomagolószer – az azt változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelesben továbbértékesítő első belföldi vevő (Ktdt. 14. § (5) bek. d) pont); a csomagolószer változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelesben továbbértékesítő első belföldi vevő belföldi vevője, ha csomagolást hoz / hozat létre a csomagolószerből vagy ha az újrahasználható csomagolószer az engedélyezett bérleti rendszer szabályai szerint bérbe adja (Ktdt. 14. § (5) bek. eb) alpont); csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője (Ktdt. 14. § (5) bek. fb) alpont)

A továbbértékesítő vevő átvállalásának lehetőségét (és így kötelezeti pozícióba való helyezését) a Ktdt. 2013. január 1-jén hatályba lépett módosítása vezette be. A törvénymódosítás célja egyértelműen az volt, hogy a csomagolószer kereskedelemmel, illetőleg a csomagolószer előállításával foglalkozó vállalkozások előtt is megnyíljanak olyan jellegű átvállalási lehetőségek, amelyek segítik az ágazat hatékony működését.

¹⁰¹ Vhr. 9. § (2) bekezdés a) pont

¹⁰² Ktdt. 2. § 5. pont szerinti szolgáltatás megrendelője

¹⁰³ Ktdt. 2. § 5. pont

¹⁰⁴ Vhr. 9. § (2) bekezdés b) pont

¹⁰⁵ Vhr. 9. § (2) bekezdés c) pont

Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében a rendelkezések lehetővé teszik a csomagolószert kereskedők részére – akik a megvásárolt csomagolószert változatlan formában értékesítik tovább – a szerződéses átvállalást, melynek eredményeként a megvásárolt csomagolószert termékdíj felszámítása nélkül szerezhetik be, illetve a kereskedőnek is lehetősége nyílik termékdíj felszámítása nélkül forgalomba hozni termékét, amennyiben végfelhasználó vevőjétől ilyen tartalmú nyilatkozatot kap.

Az átvállaló az átvállalt kötelezettség teljesítését a csomagolószert változatlan formában és állapotban vagy más kiszerezésben történő továbbértékesítése esetén a továbbértékesítést alátámasztó beszerzési és értékesítési számlákkal; csomagolást előállító belföldi vevő átvállalása esetén a csomagolószert csomagolás részeként történő forgalomba hozatalát vagy felhasználását, illetve az újrahasználatos csomagolószert engedélyezett bérleti rendszer keretében történő bérbe adását igazoló bizonylatokkal, vagy a csomagolóanyagból anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítása esetén anyagmérleggel (amely pontosan bemutatja a gyártáshoz közvetlen anyagként felhasznált csomagolóanyag mennyiségét, illetve a létrejött csomagolóeszköz mennyiségét), és az ahhoz kötődő, a termék előállításához felhasznált anyagok (anyagnorma) mennyiségével igazolja.¹⁰⁶

8.1.2.5. a csomagolószert első belföldi vevője általi átvállalás szabályai, ha csomagolást hoz / hozat létre a csomagolószertből vagy ha az újrahasználatos csomagolószert engedélyezett bérleti rendszer szabályai szerint bérbe adja (Ktdt. 14. § (5) bek. ea) alpont)

Az átvállaló ezen jogcím alkalmazása esetén az értékesíteni kívánt termékével együtt köteles a beszerzett csomagolószert csomagolás részeként a későbbiek folyamán értékesíteni, vagy saját célra felhasználni, illetve újrahasználatos csomagolószert esetében azt a bérleti rendszer keretében bérbe adni. A csomagolást előállító első vevő az átvállalt termékdíj-kötelezettséget a csomagolószert csomagolás részeként történő forgalomba hozatalát, felhasználását, vagy az újrahasználatos csomagolószert engedélyezett bérleti rendszer keretében történő bérbe adását igazoló bizonylatokkal igazolja.¹⁰⁷

8.1.2.6. csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó első belföldi vevő (Ktdt. 14. § (5) bek. fa) alpont)

Az fa) alpont csak részben új jogintézmény, tekintettel arra, hogy a 2013. január 1-jét megelőző szabályozás lehetővé tette az átvállalást, amennyiben csomagolóanyagból csomagolóeszköz került előállításra. Fontos eleme maradt a szabályozásnak, hogy kizárólag a Ktdt. fogalmi meghatározásának¹⁰⁸ megfelelő csomagolóanyag feldolgozása esetén értelmezhető az átvállalás. A feldolgozási folyamat eredményeként nem kizárólag csomagolóeszköz állítható elő, hanem anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz illetve csomagolási segédanyag. A szabályozás megengedi, hogy a csomagolóanyagból nem kizárólag csomagolóeszközöket – hanem például csomagolóanyagokat - előállító vállalkozások a termékdíj kötelezettséget ezen

¹⁰⁶ Vhr. 9. § (2) bekezdés d-f) pont

¹⁰⁷ Vhr. 9. § (2) bekezdés e) pont

¹⁰⁸ Ktdt. 2. § 8. pont

jogcím szerint is átvállalhatják a teljes beszerzéseik után, ezzel az életszerű ipari, technológiai folyamatokhoz történő igazodás irányába mutat.

8.1.2.7. a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag esetében az azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiszerelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő első belföldi vevő vagy a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője

A csomagolószer hazai gyártójától vagy külföldről történő beszerzőjétől a továbbforgalmazó szerződéssel átvállalhatja a kötelezettséget (a termékdíj felszámítása nélkül). A továbbforgalmazó a szabályozás változásával már szintén termékdíj felszámítása nélkül tudja értékesíteni a csomagolószer a végfelhasználó vevőnek, a vevő nyilatkozata alapján. Ezen túlmenően a műanyag fólia (3920 vámtarifaszám) esetében a továbbforgalmazótól is átvállalhatja szerződéssel a kötelezettséget a kiskereskedelmi értékesítő, aki szintén termékdíj felszámítása nélkül tudja értékesíteni a fóliát a végfelhasználó vevőnek, a vevő nyilatkozata alapján.

8.1.3. Szerződés tartalmi követelményei

Az **átvállalási szerződések tartalmi követelményeit** a Vhr. határozza meg, mely szerint tartalmaznia kell a szerződő felek nevét, címét és adószámát (adószám hiányában az adóazonosító jelét), a termékdíj-köteles termék megnevezését, vámtarifaszámát, KT és CsK kódjának első három jegyét, az átvállalás időszakát, valamint az átvállalás jogcímének pontos jogszabályi helyét.¹⁰⁹

8.2. Átalányfizetés

A kötelezettet terhelő adminisztrációs terhek csökkentése érdekében a jogalkotó biztosítja a csekély mennyiségű kibocsátó (termékdíjköteles terméket forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő), a mezőgazdasági termelő és a gépjármű forgalmazó kötelezett számára a **termékdíj átalányfizetés választásának** lehetőségét.

A **csekély mennyiségű kibocsátó** kötelezett, továbbá a Ktdt. 15/A. §-ban foglalt éves értékesítési nettó árbevétellel rendelkező, valamint a tárgyévben kötelezetté váló, 1307/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet szerinti **mezőgazdasági termelő**, valamint a **gépjármű alkotórészeként, tartozékként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő** kötelezett termékdíj átalány fizetésére jogosult.¹¹⁰

A kötelezett a termékdíj-köteles termékkel végzett tevékenységét az állami adóhatóságnál annak megkezdésétől számított 15 napon belül bejelenti. A kötelezettség teljesítése során bejelenti továbbá, ha a termékdíj-kötelezettségét termékdíjatalány fizetésre jogosultként kívánja teljesíteni.¹¹¹

¹⁰⁹ Vhr. 9. § (1) bekezdés

¹¹⁰ Ktdt. 15. § (2) bekezdés

¹¹¹ Ktdt. 10. § (1) bekezdés

A jogosultság igénybe vétele előtt figyelembe kell venni, hogy a kötelezett a termékdíj-átalány fizetésre vonatkozó választását – a mennyiségi értékhatárok túllépésének esetét kivéve – tárgyéven belül nem változtathatja meg.¹¹²

8.2.1. Csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett

Csekély mennyiségű kibocsátó: legfeljebb tárgyévi

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

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

- c) 40 kg egyéb kőolajterméket,
- d) elektromos, elektronikai termékkör esetében,
 - da) 40 kg háztartási nagygépet,
 - db) 40 kg háztartási kisgépet,
 - dc) 40 kg információs és távközlési berendezést, kivéve a rádiótelefon készüléket,
 - dd) 40 kg szórakoztató elektronikai cikket,
 - de) 40 kg barkácsgépet, szewrszámot,
 - 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 célú felhasználó, vagy készletre vevő kötelezett.¹¹³

A rendelkezés szigorú szabályokat szab a csekély mennyiségű kibocsátás meghatározásakor, ugyanis a termékáramokra meghatározott mennyiségek nem csak egyenként értelmezendők, így a bb)–bg) alpontokban meghatározottak közül együttesen maximálisan 1000 kg, a da)-di) alpontokban meghatározottak közül együttesen maximálisan 100 kg kibocsátási mennyiség után vehető igénybe a kedvezmény.

A termékdíj átalány összegét

- a) akkumulár estén 2 000 Ft/év,**
- b) csomagolószer termékáram esetén 12 000 Ft/év,**
- c) egyéb kőolajtermék termékáram esetén 4 000 Ft/év,**

¹¹² Ktdt. 15.§ (3) bekezdés

¹¹³ Ktdt. 2. § 6. pont

- d) elektromos, elektronikai berendezés termékáram esetén 10 000 Ft/év,
- e) gumiabroncs termékáram esetén 3 000 Ft/év,
- f) reklámhordozó papír termékáram esetén 8 000 Ft/év,
- g) egyéb műanyag termék termékáram esetén 4000 Ft/év,
- h) egyéb vegyipari termék termékáram esetén 4000 Ft/év,
- i) irodai papír termékáram esetén 4000 Ft/év.

mértékben állapítja meg a jogalkotó.¹¹⁴

Ha a termékdíj-átalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű kibocsátó kötelezett a meghatározott mennyiségi határokat túllépi, az átlépés dátumát követően kötelezettségeinek az általános szabályok szerint kell eleget tennie.¹¹⁵

8.2.2. Mezőgazdasági termelő kötelezett

A termékdíjas szabályozás mezőgazdasági termelő kötelezettnek a Közösségi szabályozás értelmében vett mezőgazdasági termelőt tekinti.

Mezőgazdasági termelő: olyan természetes vagy jogi személy illetve természetes vagy jogi személyek csoportja – tekintet nélkül az ilyen csoport vagy tagjainak nemzeti jog szerinti jogállására – akinek, illetve amelynek a mezőgazdasági üzeme az EUSZ-nek¹¹⁶ az EUMSZ¹¹⁷ 349. és 355. cikkével együtt értelmezett 52. cikkében meghatározottak szerint a Szerződések területi hatálya alá tartozik, és aki, illetve amely mezőgazdasági tevékenységet folytat.¹¹⁸

A mezőgazdasági tevékenység alatt a mezőgazdasági termékek termelése, tenyésztése vagy termesztése értendő, például mezőgazdasági tevékenységnek minősül a saját méhészetben előállított méz termelése, így annak csomagolása (kiszerezése) az átalány termékdíj jogintézményében értelmezhető. (Azonban a megvásárolt bor palackozása, vagy a megvásárolt méz fogyasztó számára történő kiszerezése a fentiekkel szemben már csak egy csomagolási tevékenységet jelent, így arra nem alkalmazható e jogintézmény adta kedvezmény.) A jogalkotó a mezőgazdasági termelő átalány termékdíját, annak tárgyévet megelőző évi árbevételéhez igazítva eltérő mértékben állapítja meg.

A tárgyévet megelőző évben legfeljebb évi tíz millió forintos értékesítési nettó árbevételt elérő mezőgazdasági termelő termékdíj-átalánya 2000 Ft/év. A tárgyévet megelőző évben évi tíz millió forintot meghaladó, azonban legfeljebb évi ötven millió forintos értékesítési nettó árbevételt elérő mezőgazdasági termelő termékdíj-átalánya 7000 Ft/év, míg a tárgyévben kötelezetté váló mezőgazdasági termelő termékdíj-átalánya 5000 Ft/év.¹¹⁹

8.2.3. Gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket kibocsátó kötelezett

2016. január 1-jétől a termékdíj-átalány intézményének bőlvülésével a gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő kötelezett is jogosulttá válik termékdíj-átalány fizetésére.¹²⁰

¹¹⁴ Ktdt. 15/B. § (1) bekezdés

¹¹⁵ Ktdt. 15/B. § (2) bekezdés

¹¹⁶ Az Európai Unióról szóló szerződés

¹¹⁷ Az Európai Unió működéséről szóló szerződés

¹¹⁸ 1307/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet

¹¹⁹ Ktdt. 15/A. §

¹²⁰ Ktdt. 15.§ (2) bekezdés c) pont

A termékdíjas szabályozásban gépjárműnek csak a 8702-8704 vtsz. és a 8711 vtsz. alá tartozó termékek minősülnek, kivéve a képeznek ez alól a segédmotorral felszerelt kerékpárok.¹²¹

Az átalányfizetés ezen termékek részeként belföldön kibocsátót termékdíjköteles összetevők után nyílik meg.

A gépjármű alkotórészét, tartozékát képező termékdíj köteles termékek tömegét és a fizetendő termékdíj átalány összegét a Ktdt. 4. melléklete tartalmazza.

8.2. Egyéni hulladékkezelést teljesítő

A vonatkozó közösségi szabályozás szerint lehetővé kell tenni, hogy a kötelezett – a gyártói felelősség érvényesülése alapján – választása szerint, saját maga gondoskodhasson az általa forgalomba hozott, saját célra felhasznált vagy készletre vett termékdíj-köteles termékből keletkezett, meghatározott mennyiségű hulladék visszagyűjtéséről és hasznosításáról. E tevékenység a termékdíjas szabályozásban az egyéni hulladékkezelés jogintézményében kap szerepet.

A hulladékok visszagyűjtésével és a hulladékkezelőnek történő átadásával az államra háruló hulladékgazdálkodási feladatok csökkennek, értelemszerűen a hasznosítás elvégzéséhez sem kell az államnak pénzügyi forrásokat biztosítania. Erre tekintettel az egyéni hulladékkezelőnek a hulladékgazdálkodási tevékenységének teljesítménye alapján kell – kedvezményes – környezetvédelmi termékdíjat fizetnie, a Ktdt. 3. mellékletében meghatározott képletek szerint.

Egyéni hulladékkezelés a Ktdt. 1. § (3) bekezdés a) és b), valamint d) és e) pontja szerinti termékdíj-köteles termék termék- és anyagáramából keletkezett hulladék

- a) a kötelezett telephelyén történő gyűjtése, ideértve a kötelezettnek a termék forgalmazását végző kereskedelmi egységgel ténylegesen, közösen, az értékesítés helyén történő gyűjtését,
- b) saját célú felhasználás esetén kötelezett telephelyén történő gyűjtése, vagy
- c) csomagolószert hulladékának hajléktalan-ellátó szervezettel vagy intézménnyel ténylegesen, közösen a szervezet, intézmény épületében elhelyezett gyűjtőautomatával történő gyűjtése és az a) és c) pont szerint gyűjtött hulladék hasznosítása vagy hasznosíttatása.¹²²

Tehát egyéb kőolajtermék és reklámhordozó papír, egyéb műanyagtermék, egyéb vegyipari termék és irodai papír tekintetében nem választható egyéni hulladékkezelés.

Az elszámolni kívánt mennyiség vonatkozásában csak olyan hulladék vehető figyelembe, amely a **kötelezett telephelyén történő gyűjtésből**, vagy a termék forgalmazását végző kereskedelmi egységgel, az értékesítés helyén tényleges, közös gyűjtésből, vagy hajléktalan-ellátó szervezettel vagy intézménnyel közösen a szervezet, intézmény épületében elhelyezett gyűjtőautomatával történő gyűjtésből származik. Ténylegesen közösnek akkor tekinthető az adott gyűjtés, ha erre a célra közösen finanszírozott és működtetett gyűjtőrendszert hoznak létre az érintettek és ezt igazolni is tudják. A hulladékkezelési teljesítmény meghatározása során – a hasznosítás helyétől függetlenül – **kizárólag az a Magyarország területén gyűjtött hulladék vehető figyelembe**, amelynek hasznosításra történő átvételét az átvevő hasznosító a tárgyévben folyamatosan, a teljesítéssel egyidejűleg kiállított és átadott átvételi elismervénnyel igazol és a tényleges

¹²¹ Ktdt. 2. § 14b. pont

¹²² Ktdt. 2. § 12. pont

hulladékhasznosítás megtörténtét a tárgyévet követő év március 31-ig a kötelezett számára leigazol.¹²³

Az egyéni hulladékkezelő jogosult a magánszemély vevőtől lakossági gyűjtésből származó, termék-díj-köteles termékből képződött azonos anyagáramú homogén hulladékok - ideértve a más által forgalomba hozott csomagolási hulladékot - gyűjtésére is¹²⁴.

Fentiekkel kapcsolatban a szabályozás további kiegészítéssel él, miszerint az egyéni hulladékkezelők teljesíthetik kötelezettségüket gyűjtést végző teljesítésben közreműködőn keresztül is.¹²⁵

Az egyéni hulladékkezelés intézményét választó kötelezettnek a kibocsátása (forgalomba hozatal, saját célú felhasználás, vagy készletre vétel) után keletkező hulladék meghatározott mennyiségének visszagyűjtését követően rendelkeznie kell a hulladék megfelelő kezeléséről (hasznosít vagy hasznosíttat).

A jogalkotó elsősorban az **anyagában történő hasznosítást preferálja** az egyéni hulladékkezelés intézményében, így annak mértéke a jogszabályi rendelkezések szerint termék- és anyagáramonként legalább 55%-ot¹²⁶ el kell, hogy érje, így adott termék- és anyagáram vonatkozásában az energetikai hasznosítás a fennmaradó legfeljebb 45%-os¹²⁷ arányban vehető figyelembe. Az anyagában történő hasznosítás fogalmát a Ht.¹²⁸ 2. § (1) bekezdés 1. pontja, az anyagáram és a termékáram fogalmát a Ktdt. 2. § 2. és 28. pontja határozza meg.

Abban az esetben, ha az egyéni teljesítő kötelezett a fentiekben meghatározottak szerint gyűjtött hulladékot nem maga hasznosítja, úgy hasznosíttatás alatt a kötelezett 1. § (3) bekezdés a), b), d), e) pontja szerinti termék-díj-köteles terméknek a termék- és anyagáramából keletkezett – 12. pont szerint gyűjtött – hulladéka vállalkozási szerződés keretében más, erre feljogosított gazdálkodó szervezetnél történő hasznosítását szükséges érteni.¹²⁹

Az egyéni hulladékkezelés intézménye választható lehetőségként áll a kötelezett rendelkezésére, melyre vonatkozó **bejelentést új kötelezettként 15 napon belül, míg a tárgyévet megelőzően is kötelezettként teljesítő gazdálkodó esetében tárgyév január 31-ig kell megtenni.** A bejelentésben a kötelezett nyilatkozik arról, hogy mely termék- és anyagáramokban kíván élni az egyéni teljesítés lehetőségével, megadva a tárgyévben kibocsátani, illetve visszagyűjteni tervezett mennyiségeket, megjelölve a hulladékkezelés során együttműködő szerződött partnereket, és a gyűjtési pontként felhasznált telephelyeket.¹³⁰

Az egyéni teljesítés választásának nem feltétele, hogy valamennyi érintett termékáramra teljes körűen alkalmazásra kerüljön. Ennek eredményeként – a bejelentés során tett nyilatkozatok alapján – lehetőség nyílik arra is, hogy egyes termékáramok tekintetében az egyéni teljesítés szabályai mellett más termékáramokra az általános szabályok legyenek az irányadók.

¹²³ Ktdt. 16. § (1) bekezdés

¹²⁴ Ktdt. 16/A. § (2) bekezdés

¹²⁵ Ktdt. 16/A. § (5) bekezdés

¹²⁶ Ktdt. 16. § (2) bekezdés

¹²⁷ Ktdt. 16. § (3) bekezdés

¹²⁸ A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény

¹²⁹ Ktdt. 2. § 17. pont

¹³⁰ Vhr. 27. § (1) bekezdés

A Vhr. a nyilvántartás-vezetési kötelezettséggel kapcsolatban kimondja, hogy az egyéni hulladékkezelést teljesítő **kötelezett és együttműködő partnerei olyan nyilvántartást kötelesek vezetni**, amelyekből megállapítható a teljesítés időpontja, a kezelt hulladék termékdíj-köteles termékből képződő hulladék termékdíj kódja, az úgynevezett HKT kód, és a hulladék mennyisége. A hulladékkezelőkkel történt elszámolásokat és a cégszerűen aláírt igazolásokat a kötelezett a székhelyén köteles gyűjteni.¹³¹

Az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett bevallási kötelezettségének teljesítésére további különös rendelkezések is vonatkoznak.

Az egyéni hulladékkezelést választó kötelezett (éves) bevallásában, a bevallás benyújtásáig (azaz legkésőbb a tárgyévét követő és április 20-ig) gyűjtött, és hasznosításra átadott, igazoltan hasznosított mennyiséget, és a rá vonatkozó kibocsátott termékdíj-köteles termék mennyiségét veszi figyelembe, és ennek megfelelően számolja ki a 3. mellékletben meghatározott eljárás szerint a kötelezettségét.¹³²

Az egyéni teljesítés rendszerébe 2017. évben újként belépő – azaz 2016-ban nem egyéni teljesítőként eljáró – kötelezett bevallásában a tárgyévi (2017. évi) kibocsátási adatait szerepelteti, míg a 2016. évben már és 2017. évben továbbra is egyéni hulladékkezelőként teljesítő kötelezett a 2016. évben kibocsátott termékdíj-köteles termékeinek mennyiségi adatait veszi figyelembe a bevallásának elkészítése során.

Fenteik alól kivételt képez a csomagolószerek termékárama, annak kizárólag a tárgyévi kibocsátási adatai szerepeltethetők a bevallásban.

8.3. Termékdíj raktár

A jogintézmény bevezetésének célja, hogy könnyítsen a belföldi előállításban és kereskedelemben érintett, valamint az exportra termelő vállalkozások adminisztrációs terhein. Ennek megfelelően a termékdíj raktárban a díjköteles termékek a termékdíj megfizetése nélkül tárolhatók, vagy ipari termékdíj raktárban előállíthatók, vagy tovább feldolgozhatók, újbóli felhasználásra előkészíthetők, és a kötelezettnek csak a végfelhasználáskor vagy a belföldi forgalomba hozatalkor merül fel fizetési kötelezettsége.

Az intézmény alkalmazását azonban szigorú feltételrendszer mentén megvalósuló engedélyezési eljárás előzi meg.

8.3.1. Engedélyezés

Termékdíj raktár üzemeltetése kérelemre annak a gazdálkodó szervezetnek engedélyezhető amely(nek)

- a) a termékdíj raktár működésére szolgáló ingatlan jogszerű használója,
- b) olyan nyilvántartási, bizonylati rendszert alkalmaz, amelynek alapján a felhasznált, előállított, feldolgozott, alkotórészként, tartozékként más termékbe beépített, újbóli

¹³¹ Vhr. 27. § (7) bekezdés

¹³² Ktdt. 16/A. § (8) bekezdés

felhasználásra előkészített, raktározott termékdíjköteles termék mennyiségi számbavétele ellenőrizhető,

- c) nincs meg nem fizetett vám- vagy adó tartozása (kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek),
- d) nem áll csőd-, felszámolási vagy végelszámolási, valamint kényszertörlési eljárás alatt,
- e) ipari termékdíj raktár esetében - a termékdíj raktári engedély kiadásának évét követő évtől vállalja, hogy független könyvvizsgáló által hitelesített (auditált) mérleggel rendelkezik,
- f) termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkezik vagy ilyen szakképesítéssel rendelkező ügyintézőt foglalkoztat, képviselőt alkalmaz a termékdíj raktár ügyeinek intézésére, és
- g) vezetője, vezető tisztségviselője, egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozó
 - a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: 1978. évi IV. törvény) szerinti gazdasági vagy a közélet tisztasága elleni,
 - a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény XXVII. vagy XXXVIII-XLIII. Fejezetében meghatározott bűncselekmény elkövetése miatt nem áll jogerős ítélet hatálya alatt vagy mentesült a büntetett előlethez fűződő hátrányos következmények alól.¹³³

Termékdíj raktári engedély kérelemre – melynek adattartalmát a Vhr. 2/B. § (3) bekezdése határozza meg –, legfeljebb öt évre adható, amely az engedélyezés feltételeinek fennállása esetén újabb öt évre meghosszabbítható.¹³⁴

A termékdíj raktár üzemeltetésének feltételei – az e törvényben és a végrehajtására kiadott rendeletben foglaltak alapján – az állami adóhatóság által kiadott engedélyben kerül meghatározásra.¹³⁵ Abban az esetben, ha a termékdíj raktár engedélyese a termék- és anyagáram bővítését vagy szűkítését, vagy a termékdíj raktár címén, helyrajzi számán belüli termékdíj raktár területének megváltoztatását, továbbá az ideiglenes kiadás alkalmazására irányuló nyilatkozat módosítását kéri, az engedély módosítására irányuló kérelmet kell benyújtania.¹³⁶

Fontos kiemelni, hogy a termékdíj raktár engedélyese felelősséggel tartozik a termékdíj raktárba betárolt termékdíj-köteles termékkel kapcsolatos kötelezettségek és az engedélyben meghatározott feltételek teljesítéséért¹³⁷, így rá a kötelezettre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A termékdíj raktár engedélyezési feltételeinek fennállását az állami adó- és vámhatóság az engedélyezési eljárás során előzetesen, valamint az engedély kiadását követően is vizsgálhatja.

Amennyiben a termékdíj raktár engedélyezési feltételei már nem állnak fenn, vagy, ha a termékdíj raktár engedélyese az állami adó- és vámhatóság ellenőrzése során megállapított hiányosságot az előírt határidőn belül nem szüntette meg, az engedélyt az állami adó- és

¹³³ Ktdt. 9/A. § (1) bekezdés

¹³⁴ Ktdt. 9/A. § (2) bekezdés

¹³⁵ Ktdt. 9/A. § (4) bekezdés

¹³⁶ Vhr. 2/B. § (5) bekezdés

¹³⁷ Ktdt. 9/A. § (5) bekezdés

vámhatóság visszavonja.¹³⁸ Ebben az esetben, illetve az engedély határidejének lejáratára esetén az esemény bekövetkeztét követő napon saját célú felhasználás címen – a raktárkészlet azon mennyisége után, melyre a termékdíj nem került megfizetésre vagy korábban visszatérítésre került – termékdíj-kötelezettsége keletkezik a raktár engedélyesének.¹³⁹

8.3.2. A raktár működése

A termékdíj raktárban nem termékdíj-köteles termék tárolása, előállítása, feldolgozása, alkotórészként, tartozékként más termékbe beépítése is végezhető, amennyiben azok elkülönítése a vezetendő nyilvántartások alapján biztosított. Kereskedelmi termékdíj raktárban a termékdíj-köteles termékek – a Vhr-ben meghatározottak szerint – különböző kezelési eljárások alá vethetők.¹⁴⁰

Az ipari termékdíj raktárban más tulajdonát képező termékdíj-köteles termék termékdíj raktár engedélyes általi előállítása, feldolgozása, készletezése, alkotórészként, tartozékként más termékbe történő beépítése, újbóli felhasználásra való előkészítése¹⁴¹; kereskedelmi termékdíj raktár esetén pedig a termékdíj raktár engedélyesének saját tulajdonú termékdíj-köteles terméke tárolása mellett más tulajdonát képező termékdíj-köteles termék termékdíj raktár engedélyes általi tárolása is végezhető, feltéve, hogy erről a felek írásban megállapodtak.¹⁴²

Az ipari termékdíj raktárból a felek írásbeli megállapodása alapján ideiglenesen kiadható a termékdíj-köteles termék, ha

- a) az előállítás, feldolgozás, újbóli felhasználásra való előkészítés, illetve alkotórészként, tartozékként más termékbe történő beépítés egyes részfeladatainak elvégzésére az ipari termékdíj raktár területén nincs lehetőség vagy
- b) az újrahasználható csomagolószert bérleti rendszerének szabályairól szóló kormányrendelet szerint engedélyezett bérletes csomagolószert a bérlő részére rendelkezésre bocsátják.¹⁴³

Az ideiglenes kiadás lehetőségét és az e címen végezni kívánt, technológiailag indokolt tevékenység (tevékenységek) megnevezését az engedélyezés során kérelmezni kell.¹⁴⁴

A termékdíj raktárban kiskereskedelmi értékesítés és bizományosi értékesítés nem végezhető. Ez alól kivételt képez a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag nem csomagolási célú felhasználója, továbbá a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló tranzit területen kialakított, kizárólag nem helyben fogyasztásra értékesítést végző üzletben, végső úti céllal külföldre utazó utas részére történő értékesítés.¹⁴⁵

A termékdíj raktár engedélyese köteles továbbá tételes leltárral alátámasztani

- a) a nyitó termékdíj raktári készletet a termékdíj raktár létesülésének napjára,
- b) a záró termékdíj raktári készletet a termékdíj raktár megszűnésének napjára,

¹³⁸ Ktdt. 9/A. § (7) bekezdés

¹³⁹ Ktdt. 9/A. § (11) bekezdés

¹⁴⁰ Ktdt. 9/A. § (6) bekezdés

¹⁴¹ Vhr. 2/C. § (1) bekezdés

¹⁴² Vhr. 2/D. §

¹⁴³ Vhr. 2/C. § (2) bekezdés

¹⁴⁴ Vhr. 2/C. § (3) bekezdés

¹⁴⁵ Ktdt. 9/A. § (12) bekezdés

c) egyéb esetekben pedig a nyitó és záró termékdíj raktári készletet naptári évenként, a naptári év végének utolsó napjára vonatkozó mennyiségi felvétellel.¹⁴⁶

Abban az esetben, ha a leltározás a nyilvántartáshoz képest mennyiségi eltérést mutat, a mennyiségi eltérés körébe tartozó többletet a tulajdonjog figyelembevételével - amennyiben a tulajdonjog nem állapítható meg, a termékdíj raktár engedélyese részére - be kell tárolni, hiány esetén pedig saját célú felhasználásként kell elszámolni az engedélyes részére.¹⁴⁷

A termékdíj raktárba a tárgy hónap alatt betárolt és kitárolt termékdíj-köteles termékekről, továbbá a raktárkészletről a raktár engedélyesnek adatot kell szolgáltatnia – elektronikus úton – az állami adó- és vámhatóság részére. Az adatszolgáltatást a tárgy negyedévet követő hónap 20. napjáig, negyedévenként kell teljesíteni.¹⁴⁸

A termékdíj raktár nyilvántartásának adattartalmi követelményeit, a beszállítás és kiszállítás rendjét, a termékdíj raktárban végezhető szokásos kezelési módok listáját, valamint a termékdíj raktárba történő be- és kiszállításról, továbbá a raktárkészletről szóló adatszolgáltatás adattartalmát a Vhr. 7. melléklete tartalmazza.

9. Csomagolószerke környezetvédelmi termékdíjára vonatkozó speciális szabályok

9.1. Összetett vagy társított csomagolószer

Mint minden termékdíjköteles termék, így a csomagolószerke esetében is a termékdíj alapját a szóban forgó termékdíjköteles termék kilogrammra vetített tömege határozza meg. Azonban egyes csomagolási formák esetében, amennyiben azok több különböző anyagáramba tartozó összetevő együttes felhasználása révén jönnek létre, szükség van egyfajta elhatárolásra, illetve szabályra, melynek segítségével az ily módon több összetevőből álló termékek tömegére vetített termékdíj meghatározható.

Összetett vagy társított csomagolószerke esetén a fizetendő termékdíj megállapítására,

- a) ha az fizikai módon összetevőire szétválasztható, az egyes összetevőkre vonatkozó termékdíjtételt,
- b) ha az fizikai módon összetevőire szét nem választható és legalább 90%-ban egynemű anyagból áll, a csomagolószerke teljes tömegére a fő összetevőre vonatkozó termékdíjtételt,
- c) ha az fizikai módon összetevőire szét nem választható és nincs olyan összetevő, amely a csomagolószerke tömegének 90%-át eléri, a társított anyagokra vonatkozó termékdíjtételt kell alkalmazni.¹⁴⁹

9.2. Újrahasználható csomagolószer

A törvény preambulumban meghatározott környezetvédelmi célok megvalósítása érdekében az olyan csomagolószerke forgalomba hozatalát illetve saját célú felhasználását, vagy készletre vételét, amelyek többször használhatók, így életciklusuknak köszönhetően később válnak hulladékká, ezáltal egyszer használatos csomagolószerkehez mérten jóval kevésbé terhelik a környezetet, a jogalkotó – meghatározott további feltételek teljesülése esetén – az alábbi rendelkezésben foglaltakkal támogatja.

¹⁴⁶ Vhr. 2/F. § (1) bekezdés

¹⁴⁷ Vhr. 2/F. § (3) bekezdés

¹⁴⁸ Vhr. 2/E. § (5) bekezdés

¹⁴⁹ Ktdt. 27. § (1) bekezdés

Az újrahasználatos csomagolószerek csomagolás részeként történő kibocsátása esetén, az újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásába felvett csomagolószerek tekintetében nem keletkezik termékdíj-kötelezettség, feltéve, hogy a kötelezett arra betétdíj alkalmaz. ¹⁵⁰

A jogalkotó tehát az újrahasználati rendszer alkalmazásának feltételül az **újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásba-vételét**, valamint azokra vonatkozóan **betétdíjas rendszer alkalmazását** nevezi meg. Minimálisan e két feltétel szükséges az újrahasználati rendszer nyújtotta előnyök kihasználása érdekében.

A nyilvántartásba vételt az országos környezetvédelmi hatóságnál lehet kezdeményezni, a Vhr. 8. melléklete szerinti adatok benyújtásával. A környezetvédelmi hatóság a kötelezett, vagy a csomagolószerek felhasználójának kérelmére akkor veszi fel a csomagolószert az újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásába, ha az megfelel a Ktdt. 2. § 31. pontban meghatározott feltételeknek ¹⁵¹, azaz a csomagolószerek az MSZ EN 13429:2004 Csomagolás - Újrahasználat szerinti szabvány, vagy azzal egyenértékű megoldás alapján alkalmas csomagolásként történő többszöri felhasználásra. Az országos környezetvédelmi hatósága nyilvántartásba vételt eljárási díj megfizetése ellenében végzi.

A betétdíj rendszer engedélyezésére vonatkozó szabályokat külön jogszabály határozza meg.

A betétdíjas szabályozás alkalmazásában:

- a) betétdíjas termék: „betétdíjas termék” megjelöléssel gyártott, illetve forgalmazott termék vagy a termék csomagolása, amelynek e megjelöléssel történő gyártását, illetve első forgalomba hozatalát az országos környezetvédelmi hatóságnak bejelentették;
- b) betétdíj: a betétdíjas termék árával együtt felszámított, annak visszaváltásakor a forgalmazónak, illetve visszaváltójának maradéktalanul visszafizetett díj. ¹⁵²

Lényeges elem, hogy a termék vagy a termék csomagolásának betétdíjas terméké minősítéséről maga a gyártó vagy forgalmazó, mint kötelezett dönt. Azonban abban az esetben, ha a gazdálkodó valamely termékét ilyen minősítéssel látja el, úgy a betétdíjas szabályozás kötelezettjévé válik és rá nézve az abban foglaltak irányadóak.

9.3. Külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószerek

A külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószerek saját célú felhasználása során nem keletkezik termékdíj-kötelezettség, amennyiben a kötelezett nyilvántartásával, bizonylatokkal alá tudja támasztani, hogy az újrahasználatos csomagolószert a kötelezettség keletkezésének időpontját követő 365 napon belül közvetlenül külföldre vagy ipari termékdíj raktárba visszaszállították. ¹⁵³

A jogalkotó – a belföldön előállított és kibocsátott újrahasználatos csomagolási összetevők mellett – rendezni kívánja a külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolási összetevők (csomagolószerek) jogi helyzetét is, mégpedig oly módon, hogy rendelkezése értelmében azok vonatkozásában kizárólag abban az esetben nem keletkezik termékdíj-kötelezettség, amennyiben a kötelezettség keletkezését követő 365 napon belül az újrahasználatos csomagolószert igazoltan ismét külföldre visszaszállították. A visszaszállításon a kötelezett maga, vagy megbízása alapján megbízottja útján gondoskodhat.

¹⁵⁰ Ktdt. 4. § (2) bekezdés e) pont

¹⁵¹ Ktdt. 27. § (2) bekezdés

¹⁵² A betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló 209/2005. (X. 5.) Korm. rendelet

¹⁵³ Ktdt. 4. § (2) bekezdés d) pont

A fentiekben részletezettek szerinti újrahasználható csomagolószer külföldre történő vagy ipari termékdíj raktárba történő visszaszállításának igazolására a csomagolószer CsK kódja, GTIN száma vagy GTIN szám hiányában a Vhr. 8. mellékletben foglalt adatok szerinti mennyiségi alapú nyilvántartás is alkalmas. A külföldre vagy ipari termékdíj raktárba történő visszaszállítás igazoltnak tekintendő, ha a behozó nyilvántartása tartalmazza legalább a termékdíj-köteles csomagolószer megnevezését, CsK kódját, GTIN számát, vagy GTIN szám hiányában a 8. mellékletben foglalt adatokat, mennyiségét, kiszállításának dátumát és a kiszállítást igazoló fuvarokmányt, vagy fuvarokmány hiányában a visszavételt igazoló adatokat.¹⁵⁴

Abban az esetben, ha a fentiekben meghatározottak maradéktalanul nem teljesülnek, tehát 365 napon belül az újrahasználható csomagolószer teljes mennyisége vagy annak egy része nem kerül külföldre visszaszállításra, akkor a Magyarországon maradt mennyiségre vonatkozóan a termékdíj-kötelezettség beáll. Ez esetben a termékdíj-megállapítási időn túli külföldre történő kiszállítás alapján visszaigénylésre van lehetőség.¹⁵⁵

A Ktdt. 4. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott újrahasználható csomagolószer

- a) tárgyidőszakon belüli kiszállítása esetén abban az esetben nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, vagy
- b) tárgyidőszakon túl történő kiszállítás következtében történő visszaigénylésre akkor kerülhet sor, ha a kiszállítás igazolt módon megtörtént.

A külföldről behozott áru csomagolásának részeként behozott csomagolószer 2014-évtől nem szükséges az újrahasználható csomagolószer nyilvántartásába felvetetni, amennyiben az a későbbiekben nem kerül belföldi forgalomba.

10. A termékdíj visszaigénylése

A befizetett termékdíj, az átalány-termékdíj kivételével

- a) a termékdíjköteles termék külföldre történő igazolt kiszállítása;
- b) a termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépített külföldre történő értékesítése;
- c) a nemzetközi szerződés szerint köztehermentes beszerzéssel összefüggő tevékenység;
- d) az Észak-atlanti Szerződés Szervezete Biztonsági Beruházási Programja megvalósításával összefüggő tevékenység;
- e) a termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíjköteles termék felhasználása;
- f) a 4. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott csomagolószer termékdíj-megállapítási időszakon túli külföldre történő igazolt visszaszállítása,
- g) csomagolóanyag vagy csomagolási segédanyag esetében, annak – a továbbforgalmazás kivételével – nem csomagolás előállítására való felhasználása,
- h) a csomagolás alkotórészeként forgalomba hozott záróelem kereskedelmi csomagolószerként megfizetett termékdíja esetén visszaigényelhető.¹⁵⁶

¹⁵⁴ Vhr. 2/A. § (2) bekezdés

¹⁵⁵ Ktdt. 25. § (1) bekezdés f) pont

¹⁵⁶ Ktdt. 25. § (1) bekezdés

A kötelezett az általa befizetett egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelheti azon részét, amelyre vonatkozóan a használt vagy hulladékká vált, a kötelezettnél termékdíjköteles egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét és a hasznosítás tényét igazolja.¹⁵⁷

Visszaigényelhető továbbá a növényvédő szerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után megfizetett termékdíjnak azon része, amelyet a visszaigénylő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként - a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószerek tömegére vonatkozóan - igazoltan megfizetett.¹⁵⁸ Ebben az esetben a visszaigényelhető termékdíj alapjának a tárgynegyedévben hulladékkezelésre igazoltan átadott növényvédőszerrel szennyezett csomagolási hulladékot képező csomagolószerek tömegét szükséges tekinteni.¹⁵⁹

A termékdíjat azon termékek után lehet visszaigényelni, amelyekre vonatkozóan a termékdíj megfizetése ténylegesen és igazolható módon megtörtént.¹⁶⁰

A termékdíj visszaigénylésére – a használt vagy hulladékká vált kenőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés kivételével – a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgyidőszakra vonatkozó bevallásban kerülhet sor.¹⁶¹

Valamennyi visszaigénylési jogcím érvényesítése esetén elmondható, hogy a szabályozás a visszaigénylőre kötelezettként tekint, így rá a kötelezetre vonatkozó bejelentéssel, változás-bejelentéssel, termékdíj megállapítással termékdíj bevallással és nyilvántartás-vezetéssel, továbbá az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat kell alkalmazni.¹⁶²

10.1. A termékdíj-köteles termék külföldre történő igazolt kiszállítása

A visszaigénylés leggyakrabban előforduló jogcíme a **termékdíj-köteles termék külföldre történő kiszállítása**.¹⁶³ A nem Magyarországon forgalomba kerülő vagy használatba vett termékdíj-köteles termékből képződött hulladék nem itt válik szennyező anyaggá vagyis nem indokolt utána a termékdíj megfizetése. Amennyiben a termékdíj megfizetésére korábban sor került és a termékdíj-köteles termék külföldre történő kiszállítása igazolt módon megtörtént, lehetőség van a ténylegesen megfizetett termékdíj összegének visszaigénylésére.

10.2. A termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépített külföldre történő értékesítése

A külföldre történő értékesítés számlával vagy az ügylet teljesítését igazoló egyéb okirattal és szállítólevéllel vagy fuvarokmánnyal igazolható. A visszaigénylés további feltétele a termék beszerzéséről kiállított számla vagy az ügylet teljesítését igazoló egyéb okirat, amely tartalmazza a termék első belföldi forgalomba hozatalakor a kötelezett által kibocsátott számla vagy az ügylet teljesítését igazoló egyéb okirat számát, azonosító adatát, a kötelezett nevét,

¹⁵⁷ Ktdt. 25. § (2) bekezdés

¹⁵⁸ Ktdt. 25. § (2a) bekezdés

¹⁵⁹ Ktdt. 25. § (2b) bekezdés

¹⁶⁰ Ktdt. 25/A. § (1) bekezdés

¹⁶¹ Ktdt. 25/A. § (2) bekezdés

¹⁶² Ktdt. 25. § (4) bekezdés

¹⁶³ Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pont

címét, adószámát, és a kötelezett által kiállított számlán vagy annak mellékletében, illetve az ügylet teljesítését igazoló egyéb okiraton feltüntetett termékdíj mértékét és összegét.¹⁶⁴

Használt vagy hulladékká vált termékdíj-köteles termék után – az újrahasználatos csomagolóanyag-nyilvántartásban található csomagolóanyag és az egyéb hőolajtermék hulladékának kivételével – nem lehet a termékdíjat külföldre történő értékesítés esetén visszaigényelni.¹⁶⁵

Fontos megjegyezni, hogy a megfizetett termékdíj visszaigénylése szempontjából a termékdíj-köteles termék ipari termék díj raktárba történő betárolása külföldre történő kiszállítással, vagy a külföldre történő ingyenes vagy visszerhes tulajdonjog-átruházással esik egy tekintet alá.¹⁶⁶

10.3 A termékdíj-köteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíj-köteles termék felhasználása

A termékdíj-köteles termék alapanyagként történő felhasználásának minősül az a felhasználás, amely során a termékdíj-köteles termék a technológiai eljárás szerint épül be egy másik termékbe, egyéb hőolajtermék esetén elveszítve az eredeti tulajdonságait.¹⁶⁷ A termékdíj-köteles termék alapanyagként történő felhasználása esetén a kötelezettnek nyilvántartást kell vezetnie az alapanyagkénti felhasználás időpontjáról, és az alapanyagként felhasznált termékdíj-köteles termék mennyiségéről.¹⁶⁸

A visszaigénylés a gyártási selejt és hulladék mennyiségére is figyelembe vehető, de ebben az esetben a gyártási selejt és hulladék a hulladékhasznosítási teljesítménybe nem vehető figyelembe.¹⁶⁹

Figyelembe véve a fenti bekezdésben írtakat, alapanyagként történő felhasználásnak minősül például a társított csomagolás vagy rétegzett italcsomagolás létrehozására alkalmas csomagolóanyag gyártása során az egyes csomagolóanyagok felhasználása. Tehát a különféle csomagolóanyagokból csomagolóeszköz létrehozása történik, mely által az egyes termékdíj-köteles összetevőkből egy újabb termékdíj-köteles termék kerül előállításra.

10.4 A Ktdt. 4. § (2) bekezdés d) pontjában meghatározott csomagolóanyag termékdíj-megállapítási időszakon túli külföldre történő igazolt visszaszállítása

A külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolóanyag után alapesetben akkor keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, amennyiben a külföldről behozott újrahasználatos csomagolóanyag behozatalának időpontját követő 365 napon belül annak teljes mennyisége nem kerül igazoltan külföldre – vagy ipari termék díj raktárba – visszaszállításra.

Abban az esetben azonban, ha a 365 napon túl a szóban forgó termék ismételen külföldre visszaszállításra kerül, a termékdíj-megállapítási időszakban annak mennyisége után keletkezett (és megfizetett) termékdíj visszaigényelhető.

¹⁶⁴ Ktdt. 25. § (3) bekezdés

¹⁶⁵ Ktdt. 25/A. § (4) bekezdés

¹⁶⁶ Ktdt. 25. § (5) bekezdés

¹⁶⁷ Ktdt. 2. § 1a. pont

¹⁶⁸ Vhr. 2. § (3) bekezdés a) pont

¹⁶⁹ Ktdt. 25. § (6) bekezdés

A visszaigénylés feltétele – a külföldre történő kiszállításhoz kapcsolódó, meghatározott adattartalmú nyilvántartás vezetésén túl – a kiszállítás teljesítésének megfelelő módon való igazolása.

Az újrahasználatos csomagolószerszám külföldre – vagy ipari termékdíj raktárba – történő visszashallításának igazolására a csomagolószerszám CsK kódja, GTIN száma, vagy GTIN szám hiányában a 8. mellékletben foglalt adatok szerinti mennyiségi alapú nyilvántartás is alkalmas. A külföldre – vagy ipari termékdíj raktárba – történő visszashallítás igazoltnak tekintendő, ha a behozó nyilvántartása tartalmazza legalább a termékdíj-köteles csomagolószerszám megnevezését, CsK kódját, GTIN számát, vagy GTIN szám hiányában a 8. mellékletben foglalt adatokat, mennyiségét, a kiszállításhoz való dátumát és a kiszállítást igazoló fuvarokmányt, vagy fuvarokmány hiányában a visszavételt igazoló adatokat.¹⁷⁰

10.5 Csomagolóanyag vagy csomagolási segédanyag esetében, annak – a továbbforgalmazás kivételével – nem csomagolás előállítására való felhasználása

A csomagolóanyag vagy csomagolási segédanyag nem csomagolási célú felhasználása esetén alkalmazható visszaigénylési jogcím¹⁷¹ a Ktdt. 3. § (6) bekezdés c) pont ca) alpontjának párja. Joghatása hasonló, mint a nyilatkozattételnek, azzal a különbséggel, hogy ez esetben az egyéb csomagolószerszám termékdíjjal növelt értéken való belföldi beszerzése már megtörtént, így a számlán továbbhárított termékdíj a kereskedelmi lánc végén elhelyezkedő számára visszaigényelhetővé válik, feltéve, ha a visszaigénylési jogcím feltételeinek eleget tesz.

10.6 Csomagolás alkotórészeként forgalomba hozott záróelem kereskedelmi csomagolószerszámként megfizetett termékdíja

A kereskedelmi csomagolószerszám¹⁷² definíciójának módosításával 2016. január 1-jétől a doboz, hordópalást lezárására szolgáló fém záróelem kereskedelmi csomagolószerszám minősül, így annak forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele során keletkező termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 2. melléklet bb) pontjában található táblázatban foglalt díjtétellel kalkulálva szükséges megállapítani.

Abban az esetben, ha a termékdíjjal növelt áron belföldről beszerzett vagy készletre vett fém záróelem nem kereskedelmi csomagolás alkotórészeként kerül a későbbiekben továbbforgalmazásra vagy felhasználásra, a záróelem mennyisége után a beszerzőkor áthárított és az eredeti kötelezett által megfizetett termékdíj visszaigényelhető.

Nemzeti Adó-és Vámhivatal

¹⁷⁰ Vhr. 2/A. § (2) bekezdés

¹⁷¹ Ktdt. 25. § (1) bekezdés g) pont

¹⁷² Ktdt. 2. § 20. pont