
Csomagolás termékdíjának számlán történő feltüntetése, továbbá a számlán történő átvállalás feltüntetése

Mivel a csomagolás témájának és tárgykörének különböző irányú megközelítésével már több szakcikk foglalkozott, ezért most csak a gyakorlatban előforduló egyes eseteket kívánom ismertetni a termékdíj számlán való feltüntetésén keresztül.

Ezen cikkem célja, hogy egy élelmiszerkereskedést végző személy (továbbiakban: üzlet) mindennapi tevékenységén keresztül mutassam be a kötelezett által feltüntetendő szövegeket.

Az „üzlet” – 2010. január hónapban kezdte meg a tevékenységét és a nyilvántartásba vételi (VPID, GLN), valamint a bejelentési kötelezettségének (BJ1) határidőben eleget tett – a napi tevékenysége során a fogyasztóknak értékesített különféle élelmiszerek és háztartási cikkek csomagolásához műanyag zacskót, papír tasakot, műanyag fóliát, papír kartondobozt és műanyag (bevásárló-reklám) táskát használ fel, mely csomagolási összetevőket kizárólag belföldön szerzi be.



1. Csomagolás:

A csomagolásnak minősül a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény (továbbiakban: Kt.) 20. § 5. pontja alapján

- a) valamennyi olyan tétel, amelyet a termelő vagy a felhasználó valamely termék (a nyersanyagtól a feldolgozott termékig) befogadására, megóvására, kezelésére, szállítására és bemutatására (csomagolási funkció) használ, ideértve az ugyanilyen célra használt egyszer használatos tételt,
- b) az a) pontban meghatározottaknak - a csomagolás által biztosított egyéb funkciók sérelme nélkül - megfelelő tételek, kivéve, ha az adott tétel a termék szerves részét képezi és a termék tárolásához, eltartásához vagy megőrzéséhez annak teljes élettartama alatt szükséges, és az egyes alkotóelemeket együttes felhasználásra, fogyasztásra vagy értékesítésre szánták,
- c) a forgalmazás helyén történő megtöltésre tervezett és szánt, illetve a forgalmazási helyen eladott vagy megtöltött, csomagolási funkciót ellátó egyszer használatos tételek,
- d) a termékre közvetlenül ráakasztott vagy ahhoz rögzített, csomagolási funkciót ellátó kiegészítő elemek, kivéve, ha azok a termékek szerves részét képezik, és az egyes alkotóelemeket együttes fogyasztásra vagy értékesítésre szánták; a csomagolásba beépülő egyéb összetevőket és kiegészítő elemeket azon csomagolás részének kell tekinteni, amelyikbe azokat beépítették;

2. Termékdíj számlán való feltüntetése:

A termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat - a Kt. 23.§-a alapján - a Kt. végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet (továbbiakban: KtMr.) 14. § (1) bekezdése határozza meg, mely alól kivétel a (2) bekezdés, vagyis a kiskereskedelmi értékesítés esetén nem kell feltüntetni – a kötelezettnek – a számlában vagy a számla mellékletében az (1) bekezdés szerinti szöveget.

Nézzünk meg néhány példát a csomagolás számlán történő megjelenítésével kapcsolatban:

a) példa – az „üzlet” papír kartondobozt és műanyag fóliát szerez be a „Csom-gyártó” cégtől:

A beszerzett csomagolási összetevők: 1000 darab papír kartondoboz és 200 kg műanyag fólia, melyeket a „Csom-gyártó” cég műanyag fóliával és műanyag pánttal (együtt a két tétel 6 kg) csomagol be.

A „Csom-gyártó” cég nem jogosult termékdíj-kedvezményre és egyéni mentességgel nem rendelkezik, továbbá nem csatlakozott hasznosítást koordináló szervezethez, ezért a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló műanyag fólia és műanyag pánt után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag): 6 kg műanyag (fólia és pánt) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 216,- Ft.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „Csom-gyártó” cégnek:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj összege a nettó árból 216 Ft”.

Milyen kötelezettségei vannak az „üzlet”-nek a nála vásárolt termékhez adott papír kartondoboz és műanyag fólia mennyiségét illetően:

- i. az adott hónapban kibocsátott mennyiségről nyilvántartást kell vezetnie;
- ii. a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási és termékdíj megfizetési kötelezettségeit;
- iii. viszont nem kell alkalmaznia az általa kibocsátott számlán a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

b) példa – az „üzlet” papír kartondobozt és műanyag fóliát szerez be a „Csom-gyártó” cégtől és ezen cég a csomagolás anyagáram esetében teljes mentességgel rendelkezik:

A beszerzett csomagolási összetevők: 1000 darab papír kartondoboz és 200 kg műanyag fólia, melyeket a „Csom-gyártó” cég műanyag fóliával és műanyag pánttal csomagol be.

A „Csom-gyártó” cég hasznosítást koordináló szervezettel átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességet biztosított számára, ezért a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló műanyag fólia és műanyag pánt után (együtt a két tétel 6 kg) a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag): 6 kg műanyag (fólia és pánt) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 216,- Ft.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „Csom-gyártó” cégnek:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100 %-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a nettó árból 0 Ft”

Milyen kötelezettségei vannak az „üzlet”-nek, aki a teljes termékdíj megfizetésére kötelezett a nála vásárolt termékhez adott papír kartondoboz és műanyag fólia mennyiségét illetően:

- i. az adott hónapban kibocsátott mennyiségről nyilvántartást kell vezetnie;
- ii. a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási és termékdíj megfizetési kötelezettségeit;
- iii. viszont nem kell alkalmaznia az általa kibocsátott számlán a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

c) példa – az „üzlet” papír kartondobozt és műanyag fóliát szerez be a „Csom-gyártó” cégtől és ezen cég a csomagolás anyagáram esetében teljes mentességgel rendelkezik, továbbá számlán átvállalja a termékdíj-fizetési kötelezettséget az „üzlet”-től.

A beszerzett csomagolási összetevők: 1000 darab (100 kg) papír kartondoboz és 200 kg műanyag fólia, 300 kg műanyag zacskó, 500 kg papír tasakot, melyeket a „Csom-gyártó” cég műanyag fóliával és műanyag pánttal csomagol be.

A „Csom-gyártó” cég hasznosítást koordináló szervezettel (KSZ) átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességét biztosított számára, ezért a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló műanyag fólia és műanyag pánt (együtt a két tétel 12 kg), valamint az átvállalt csomagolási összetevők után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag): 12 kg műanyag (fólia és pánt) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 432,- Ft.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „Csom-gyártó” cégnek:

1. A csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló fóliára és pántra (együtt a két tétel 12 kg) vonatkozóan:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100 %-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 0 Ft”

2. Az átvállalt csomagolási összetevőkre vonatkozóan:

- csomagolási összetevők:
 - o papír kartondoboz: 100 kg x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 1 600,- Ft
 - o papír tasakot: 500 kg x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 8 000,- Ft
 - o műanyag fólia: 200 kg x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 7 200,- Ft
 - o műanyag zacskó: 300 kg x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 10 800,- Ft
(300 kg x 36 x 0,2 = 2 160,-Ft)

Tekintettel arra, hogy a műanyag zacskó esetében, melyet beltéri zacskóként használ fel az üzlet, a hasznosítást koordináló szervezethez történő csatlakozással csak 80%-os mentesség szerezhető, ezért a fennmaradó 20%-ot meg kell fizetnie a kötelezettnak – jelen esetben az átvállalónak – és a számlán ezt fel is kell számíttatnia.

Megjegyzés! A teljes mentesség feltétele (80% feletti rész), hogy a forgalmazás helyén, a forgalmazott termékhez adott 3923 21 és 3923 29 vámtarifaszámú, a csomagolásról és a csomagolási hulladék kezelésének részletes szabályairól szóló külön jogszabály szerinti műanyag zsák és zacskó (ideértve a kúp alakút is) - kivéve a műanyag (bevásárló-reklám) táskák - csomagolás esetében 2010. évben az üzlet ezzel megegyező használati célú, környezetbarát védjeggyel rendelkező beltéri zacskót 30%-os mennyiségben hoz forgalomba. 30%.

„a termékdíj-fizetés átvállalásra került, mivel a hasznosítási díj a (cég neve) „KSZ” hasznosítást koordináló szervezetnek, valamint az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 2160 Ft megfizetésre került”

Milyen kötelezettségei vannak az „Csom-gyártó” cégnek az általa értékesített termékdíj-köteles termékek vonatkozásában:

- i. az adott hónapban átvállalt és kibocsátott mennyiségről nyilvántartást kell vezetnie;
- ii. a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási és termékdíj megfizetési kötelezettségeit (műanyag zacskó termékdíjának 20%-a, vagyis „7,2 Ft/kg”);
- iii. alkalmaznia kell az általa kibocsátott számlán a termékdíj számlán való megjelenítésére és az átvállalás feltüntetésére vonatkozó szabályokat.

Milyen kötelezettségei vannak az „üzlet”-nek:

- i. mivel a csomagolási összetevő gyártó számlán átvállalta a termékdíj-fizetési kötelezettséget, ezért nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége, vagyis nem kell bevallást és megfizetést teljesítenie, illetve nem kell vezetnie a nyilvántartást sem.

d) példa – az „üzlet” műanyag (bevásárló-reklám) táskát szerez be a „Csom-gyártó” cégtől, és ezen termékeket a vásárlóinak ellenszolgáltatás nélkül (a pénztárnál) biztosítja.

A beszerzett csomagolási összetevők: 100 kg műanyag (bevásárló-reklám) táska, melyet a „Csom-gyártó” 2 kg műanyag fóliával csomagol be. A „Csom-gyártó” cég hasznosítást koordináló szervezettel (KSZ) átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességet biztosított számára.

- csomagolás (műanyag): 2 kg műanyag (fólia) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 72,- Ft.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „Csom-gyártó” cégnek:

A csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló fóliára (2 kg) vonatkozóan:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100 %-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a nettó árból 0 Ft”

Milyen kötelezettségei vannak az „üzlet”-nek, aki a teljes termékdíj megfizetésére kötelezett a nála vásárolt termékhez adott műanyag (bevásárló-reklám) táska mennyiségét illetően:

- i. az adott hónapban kibocsátott mennyiségről nyilvántartást kell vezetnie;
- ii. a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási és termékdíj megfizetési kötelezettségeit (100 x 1900,-Ft/kg = 190 000,-Ft);
- iii. viszont nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

e) példa – az „üzlet” műanyag (bevásárló-reklám) táskát szerez be a „Csom-gyártó” cégtől, és a cég számlán átvállalja a termékdíj-fizetési kötelezettséget az „üzlet”-től.

„Csom-gyártó” cég a csomagolás anyagáram esetében teljes mentességgel rendelkezik, illetve a kereskedelmi csomagolás kötelezettsége tekintetében hasznosítási szerződést kötött hasznosítást koordináló szervezettel, aki a hasznosítási szerződésben vállalja a kötelezett által forgalomba hozott csomagolás – beleértve a kereskedelmi csomagolás mennyiségét is – utáni felső hasznosítási aránynak megfelelő hasznosítási kötelezettséget.

A beszerzett csomagolási összetevők: 100 kg műanyag (bevásárló-reklám) táska, melyet a „Csom-gyártó” 2 kg műanyag fóliával csomagol be.

- csomagolás (műanyag): 2 kg műanyag (fólia) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 72,- Ft

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni (2 kg):

A csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló fóliára vonatkozóan:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100 %-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a nettó árból 0 Ft”

A műanyag (bevásárló-reklám) táskára vonatkozóan:

- műanyag (bevásárló-reklám) táska: 100 kg x 1 900,-Ft/kg termékdíj tétel = 190 000,-Ft

„a termékdíj-fizetés átvállalásra került, mivel a hasznosítási díj a (cég neve) „KSZ” hasznosítást koordináló szervezetnek, valamint az ezen felül fennmaradó termékdíj, a nettó árból 190 000 Ft megfizetésre került”

Milyen kötelezettségei vannak az „üzlet”-nek a nála vásárolt termékhez adott műanyag (bevásárló-reklám) táskára esetében:

- ii. mivel a csomagolási összetevő gyártó számlán átvállalta a termékdíj-fizetési kötelezettséget, ezért nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége, vagyis nem kell bevallást és megfizetést teljesítenie, illetve nem kell vezetnie a nyilvántartást sem.

f) példa – az „üzlet” beltéri műanyag zacskót szerez be a „Csom-gyártó” cégtől.

A beszerzett csomagolási összetevők: 300 kg műanyag zacskó, melyet a „Csom-gyártó” cég műanyag fóliával és műanyag pánntal (együtt a két tétel 12 kg) csomagol be.

A „Csom-gyártó” cég hasznosítást koordináló szervezettel (KSZ) átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességet biztosított számára, ezért a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló műanyag fólia és műanyag pánt után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag): 12 kg műanyag (fólia és pánt) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 432,- Ft.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „Csom-gyártó” cégnek:

A csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló fóliára és pántra (12 kg) vonatkozóan:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100 %-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 0 Ft”

Az „üzlet” a műanyag zacskó esetében a hasznosítást koordináló szervezethez történő csatlakozással (csak) 80%-os mentességgel rendelkezik. A 80% feletti rész mentességének a feltétele, hogy a forgalmazás helyén, a forgalmazott termékhez adott 3923 21 és 3923 29 vámtarifaszámú, a csomagolásról és a csomagolási hulladék kezelésének részletes szabályairól szóló külön jogszabály szerinti műanyag zsák és zacskó (ideértve a kúp alakút is) - kivéve a műanyag (bevásárló-reklám) táska - csomagolás esetében környezetbarát védjeggyel rendelkező csomagolást, a csomagolás helyén 30%-os arányban hozzon forgalomba. A 80% feletti részre vonatkozó mentességet kérelemre az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség adja ki. (2010. évre vonatkozó kérelmet 2010. március 31-ig lehetett benyújtani!) A kérelem során többek között az alábbiakat kell igazolni: hasznosítást koordináló szervezethez történő csatlakozás (átvállalási szerződés), a csomagolás helyén vállalt 30%-os arány mértékéről szóló nyilatkozat, az „üzlet” és a környezetbarát védjeggyel rendelkező csomagolóeszközt gyártó „Csom-gyártó” cég között létrejött megállapodást, illetve környezetbarát védjegyhasználat jogosultságának igazolása.

Milyen kötelezettségei vannak az „üzlet”-nek a nála vásárolt termékhez adott műanyag zacskó 20%-ára vonatkozóan:

- iv. az adott hónapban kibocsátott mennyiségről nyilvántartást kell vezetnie;
- v. a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási kötelezettségét (teljes mentességgel);
- vi. viszont nem kell alkalmaznia az általa kibocsátott számlán a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.