

Egyéb kőolajtermék termékdíjának számlán történő feltüntetése, illetve a számlán történő átvállalás feltüntetése

A termékdíjas szabályozás tárgyi hatálya alá tartozó egyéb kőolajtermékekhez fűződő egyes kötelezettségek eltérnek az általános szabályoktól, ezért jelen cikk az egyéb kőolajtermék termékdíjának meghatározásával és a számlán való feltüntetésével, valamint a termékdíj számlán történő átvállalásával foglalkozik gyakorlati példákon keresztül.



A cikk célja, hogy egy autóalkatrész kereskedő gazdálkodó (továbbiakban: kereskedő) mindennapi tevékenységén keresztül mutassa be a kötelezett által feltüntetendő szövegeket, illetve a belföldi előállítású és a külföldről behozott egyéb kőolajtermék szabályai közötti különbséget.

A „kereskedő” – 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 jellemzően fogyasztóknak, de egyes esetekben kereskedőknek értékesített/értékesít motorolajat, és a kiskereskedelmi értékesítése során műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagol. A csomagolási összetevőt kizárólag belföldön szerzi be.



1. Egyéb kőolajtermékek:

A termékdíj törvény¹ 2. § (2) bekezdés c) pontja, V. fejezete és az 5. számú melléklete szabályozza az alapvető tudnivalókat, míg a termékdíj törvény végrehajtásáról szóló rendelet² 4. számú mellékletében kerültek felsorolásra - árumegevezés és vámtarifaszám szerint - azon egyéb kőolajtermékek, amelyek forgalomba hozatala vagy saját célú felhasználása után termékdíjat kell fizetni a kötelezettnek.

Azon személyeknek, akik motorolajat; hidraulikus célú olajokat; differenciáolajokat; textil, bőr, szőrme és más anyagok kezelésére használt készítményt; illetve hidraulikusfék-folyadékot stb. hoznak be külföldről vagy szereznek be közvetlenül a belföldi előállítótól, vizsgálják meg terméküket, végezzenek egyeztetést a 4. számú mellékletben feltüntetettekkel, majd vizsgálják meg azt, hogy milyen módon érinti őket a termékdíj-fizetési kötelezettség. Fontos leszögezni, hogy az egyéb kőolajtermékek termékdíjára mentesség nem szerzhető.

2. Termékdíj számlán való feltüntetése:

A termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat – a termékdíj törvény 23. §-a alapján – a termékdíj törvény végrehajtásáról szóló rendelet 14. § (1) bekezdése határozza meg, mely szerint a kiskereskedelmi értékesítés kivételével fel kell tüntetni a kötelezettnek a számlában vagy a számla mellékletében a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szöveget.

Nézzünk meg néhány példát az egyéb kőolajtermék termékdíjának meghatározásával és számlán történő megjelenítésével kapcsolatban:

¹ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény

² a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet

A) példa – a „kereskedő” 1 literes kiszerezésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be közvetlenül a motorolaj „belföldi előállító”-jától. A „kereskedő” a beszerzett motorolajat kiskereskedelmi értékesítés keretében hozza forgalomba.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

- a) Motorolaj:
- 1000 darab 1 literes (0,89 kg/flakon) kiszerezésű motorolaj.
- b) Csomagolás:
- 1000 darab 1 literes műanyag flakon (0,05 kg/flakon x 1000 = 50,00 kg), mint fogyasztói csomagolás;
 - 1000 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,005 kg/címke x 1000 = 5,00 kg);
 - 10 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,1kg/kartondoboz x 100 = 10,00 kg).

A termékdíj-fizetési kötelezettségek a „belföldi előállító”-t és a „kereskedő”-t érintően:

1. A „belföldi előállító” cég a csomagolást (flakon, címke, kartondoboz) érintően, mint első belföldi forgalomba hozó válik kötelezetté. A csomagolás tekintetében nem jogosult termékdíj-kedvezményre és egyéni mentességgel nem rendelkezik, továbbá nem csatlakozott hasznosítást koordináló szervezethez, ezért a csomagolási összetevők (csomagolásul szolgáló műanyag flakon és műanyag címke, valamint a papír kartondoboz) után a következő termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezik:

- csomagolás:
- o 55 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 1 980,-Ft;
 - o 10 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 160,-Ft.
-
- összesen = 2 140,-Ft

A kiszerezelt motorolaj értékesítését tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „belföldi előállító” cégnek:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) 1980,-Ft, papír csomagolás (16,-Ft/kg) 160,-Ft környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 2140 Ft”.³

Milyen kötelezettségei vannak a „belföldi előállító” -nak az általa gyártott, csomagolt, majd a kereskedőnek értékesített kiszerezelt motorolajjal kapcsolatban:

- az adott hónapban kibocsátott csomagolás mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a csomagolást érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- alkalmaznia kell az általa kibocsátott számlán, a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat.

Fontos megjegyezni, hogy a „belföldi előállító” motorolaj tekintetében nem minősül kötelezettnek, mivel a termékdíj törvény szabályai szerint a belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevője a kötelezett.

2. A „kereskedő” cég a motorolaj kiskereskedelmi értékesítése során termékdíj-fizetésre kötelezetté válik, mint a belföldi előállítású motorolaj első belföldi forgalomba hozó első vevője, és a fizetési kötelezettsége az adott negyedévben forgalomba hozott motorolaj mennyisége után keletkezik. Mivel a motorolaj értékesítését jellemzően 1-5 flakon/vásárló végzi és minden

³ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 14. § (1) bekezdés a) pontja szerinti szöveg

értékesítéshez műanyag (bevásárló-reklám) táskát ad, ezért a műanyag (bevásárló-reklám) táska forgalomba hozatala következtében (is) termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

Az adott negyedévben forgalomba hozott mennyiségek és a fizetendő termékdíj:

- motorolaj:	
1000 liter x 0,89 kg/liter = 890 kg x 97,- Ft/kg =	86 330,-Ft;
- csomagolás:	
500 db műanyag (bevásárló-reklám) táska (0,04kg/darabx500=20,00kgx1900Ft/kg=38000,-Ft.	
	összesen: 124 330,-Ft,

mely az ezer forintos kerekítést követően: 124000,-Ft.

Milyen kötelezettségei vannak az „kereskedő” -nek az általa forgalomba hozott és műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagolt motorolajjal kapcsolatban:

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj és műanyag (bevásárló-reklám) táska mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolaj és műanyag (bevásárló-reklám) táskát érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- viszont nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

B) példa – a „kereskedő” 1 literes kiszerezésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be közvetlenül a motorolaj „belföldi előállító”-jától, aki számlán átvállalja a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségét. A „kereskedő” a beszerzett motorolajat kiskereskedelmi értékesítés keretében jellemzően műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagolva hozza forgalomba.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

- a) Motorolaj:
 - 1000 darab 1 literes (0,89 kg/flakon x 1000 = 890 kg) kiszerezésű motorolaj.
- b) Csomagolás:
 - 1000 darab 1 literes műanyag flakon (0,05 kg/flakon x 1000 = 50,00 kg), mint fogyasztói csomagolás;
 - 1000 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,005 kg/címke x 1000 = 5,00 kg);
 - 10 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,1kg/kartondoboz x 100 = 10,00 kg).

A termékdíj-fizetési kötelezettségek a „belföldi előállító”-t és a „kereskedő”-t érintően:

1. A „belföldi előállító” cég a csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében, mint első belföldi forgalomba hozó kötelezettnek minősül. Mivel a motorolaj tekintetében számlán átvállalja a „kereskedő”-től a termékdíj-fizetési kötelezettséget, ezért a motorolaj forgalomba hozatala után is kötelezettségei vannak. Továbbá, mivel a csomagolás tekintetében nem jogosult termékdíj-kedvezményre és egyéni mentességgel nem rendelkezik, illetve nem csatlakozott hasznosítást koordináló szervezethez, ezért a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló műanyag flakon és műanyag címke, valamint a papír kartondoboz a termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

A „belföldi előállító” cégnek a forgalomba hozott motorolaj után az alábbi termékdíjat kell megfizetnie, illetve az értékesítését tartalmazó számlán a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségének számlán történő átvállalása végett az alábbi szöveget kell feltüntetnie:

- motorolaj: 1000 liter x 0,89 kg/liter = 890,00 kg x 97 Ft/kg = 86 330,-Ft;

„a termékdíj fizetés alól mentes, mivel a bruttó árból 86 330 Ft termékdíj megfizetésre került”⁴

A „belföldi előállító” cégnek kiszerezelt motorolaj csomagolása után az alábbi termékdíjat kell megfizetnie, illetve az értékesítését tartalmazó számlán a csomagolás tekintetében az alábbi szöveget kell feltüntetnie:

- csomagolás:

o 55 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel	= 1 980,-Ft;
o 10 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel	= 160,-Ft,
	<hr/>
összesen	= 2 140,-Ft

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) 1 980,-Ft, papír csomagolás (16,-Ft/kg) 160,-Ft környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 2140 Ft”.⁵

Milyen kötelezettségei vannak a „belföldi előállító”-nak az általa készített, csomagolt, majd a kereskedőnek értékesített kiszerezelt motorolajjal kapcsolatban:

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj és csomagolás mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolaj átvállalt és csomagolás forgalomba hozatalát érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- alkalmaznia kell az általa kibocsátott számlán, a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, ide értve a motorolaj átvállalt termékdíjának számlán való feltüntetését is.

2. A „kereskedő” cég a motorolaj kiskereskedelmi értékesítése során nem válik termékdíj-fizetésre kötelezetté, mivel a „belföldi előállító” a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségét számlán átvállalta. Azzal azonban, hogy a motorolaj értékesítéséhez műanyag (bevásárló-reklám) táskát ad a vásárlóknak, termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

Az adott negyedévben forgalomba hozott műanyag (bevásárló-reklám) táska mennyisége és a fizetendő termékdíj:

- csomagolás:

500 db műanyag (bevásárló-reklám) táska (0,04 kg/darab x 500)= 20,00 kg x 1 900,-Ft/kg = 38 000,-Ft.

Milyen kötelezettségei vannak az „kereskedő”-nek az általa forgalomba hozott műanyag (bevásárló-reklám) táskával kapcsolatban:

- az adott hónapban kibocsátott műanyag (bevásárló-reklám) táska mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a műanyag (bevásárló-reklám) táskát érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- viszont nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

⁴ a környezetvédelmi termékdíjmentesség, a termékdíj visszaigénylésének és átvállalásának, valamint a használt gumibroncs behozatalának feltételeiről szóló 53/2003. (IV. 11.) Korm. rendelet 14. § (3) bekezdés b) pontja szerinti szöveg

⁵ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 14. § (1) bekezdés a) pontja szerinti szöveg

C) példa – a „kereskedő” 1 literes kiszerezésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be közvetlenül a motorolaj „belföldi előállító”-jától, aki számlán átvállalja a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségét. A „kereskedő” a beszerzett motorolajat kiskereskedelmi értékesítés keretében jellemzően műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagolva hozza forgalomba. Azonban a „belföldi előállító” a műanyag (bevásárló-reklám) táska termékdíj-fizetési kötelezettségét is átvállalja számlán, mivel csomagolási összetevők nagykereskedelme is a tevékenységi köréhez tartozik.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

- a) Motorolaj:
- 1000 darab 1 literes (0,89 kg/flakon x 1000 db = 890 kg) kiszerezésű motorolaj.
- b) Csomagolás:
- 1000 darab 1 literes műanyag flakon (0,05 kg/flakon x 1000 db = 50 kg), mint fogyasztói csomagolás;
- 1000 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,005 kg/címke x 1000 db = 5 kg);
- 10 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,1kg/kartondoboz x 100 = 10 kg).
- c) Csomagolási összetevő:
- 500 darab műanyag (bevásárló-reklám) táska (0,04 kg/darab x 500 db = 20 kg).

A termékdíj-fizetési kötelezettségek a „belföldi előállító”-t és a „kereskedő”-t érintően:

1. A „belföldi előállító” cég a csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében, mint első belföldi forgalomba hozó kötelezettnek minősül. Mivel a motorolaj és a műanyag (bevásárló-reklám) táska tekintetében számlán átvállalja a „kereskedő”-től a termékdíj-fizetési kötelezettséget, ezért a motorolaj és a csomagolási összetevő – műanyag (bevásárló-reklám) táska – forgalomba hozatala után is kötelezettségei vannak.

A csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében hasznosítást koordináló szervezettel (KSZ) átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességet biztosított számára, továbbá a kereskedelmi csomagolás kötelezettsége tekintetében a hasznosítást koordináló szervezettel hasznosítási szerződést is kötött, 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 „belföldi előállító” cégnek a forgalomba hozott motorolaj után az alábbi termékdíjat kell megfizetnie, illetve az értékesítését tartalmazó számlán a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségének számlán történő átvállalása végett az alábbi szöveget kell feltüntetnie:

- motorolaj: 1000 liter x 0,89 kg/liter = 890 kg x 97 Ft/kg = 86 330,-Ft;

„a termékdíj fizetés alól mentes, mivel a bruttó árból 86 330 Ft termékdíj megfizetésre került”⁶

A „belföldi előállító” cégnek kiszerezelt motorolaj csomagolása után az alábbi termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik, illetve az értékesítését tartalmazó számlán a csomagolás tekintetében az alábbi szöveget kell feltüntetnie:

- csomagolás:
55 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 1 980,- Ft (teljes mentes);

⁶ a környezetvédelmi termékdíjmentesség, a termékdíj visszaigénylésének és átvállalásának, valamint a használt gumiabroncs behozatalának feltételeiről szóló 53/2003. (IV. 11.) Korm. rendelet 14. § (3) bekezdés b) pontja szerinti szöveg

10 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel mentes) Ft.	=	160,-Ft (teljes összesen = 0,-
---	---	-----------------------------------

*„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg), papír csomagolás (16,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100%-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 0 Ft”.*⁷

A „belföldi előállító” cégnek a forgalomba hozott csomagolási összetevő – műanyag (bevásárló-reklám) táska – termékdíj-fizetési kötelezettségének számlán történő átvállalása végett az alábbi termékdíjat kell megfizetnie, illetve az értékesítését tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni:

- csomagolás: 500 darab műanyag (bevásárló-reklám) táska x 0,04 kg/darab = 20 kg x 1 900 Ft/kg = 38 000,-Ft.

*„a termékdíj-fizetés átvállalásra került, mivel a hasznosítási díj a (cég neve) „KSZ” hasznosítást koordináló szervezetnek, valamint az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 38 000 Ft megfizetésre került”*⁸

Milyen kötelezettségei vannak az „belföldi előállító” -nak az általa készített, csomagolt, majd a kereskedőnek értékesített kiserelt motorolajjal, valamint a számlán átvállalt termékdíj-fizetési kötelezettséggel kapcsolatban:

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj, a csomagolás, és a csomagolási összetevő mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- adatot kell szolgáltatnia szerződése(i) alapján a csomagolást hasznosító koordináló szervezetnek (a koordináló szervezeti átvállalás következtében alkalmazott termékdíj mentességről és az átvállalt hasznosítási kötelezettségről);
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolaj, annak csomagolása és a csomagolási összetevőt érintő átvállalás bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- alkalmaznia kell az általa kibocsátott számlán a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, ide értve a motorolaj és a műanyag (bevásárló-reklám) táska átvállalt termékdíjának számlán való feltüntetését is.

2. A „kereskedő” cég a motorolaj kiskereskedelmi értékesítése során nem válik termékdíj-fizetésre kötelezetté, mivel a „belföldi előállító” a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségét számlán átvállalta, továbbá a nála vásárolt termékhez adott műanyag (bevásárló-reklám) táska esetében sem válik kötelezetté, mivel a „belföldi előállító”, mint a csomagolási összetevő forgalmazója számlán átvállalta a termékdíj-fizetési kötelezettséget, ezért nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége, vagyis nem kell bevallást és megfizetést teljesítenie, illetve nem kell vezetnie nyilvántartást sem.

D) példa – a „kereskedő” 5 literes kiserelésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be Németországból, és a beszerzést követő napon „autóalkatrész kereskedő” cégnek értékesíti.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

- a) Motorolaj:
1200 darab 5 literes (4,4 kg/flakon x 1200 db = 5 280 kg) kiserelésű motorolaj.

⁷ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 14. § (1) bekezdés c) pontja szerinti szöveg

⁸ a környezetvédelmi termékdíjmentesség, a termékdíj visszaigénylésének és átvállalásának, valamint a használt gumibroncs behozatalának feltételeiről szóló 53/2003. (IV. 11.) Korm. rendelet 14. § (3) bekezdés a) pontja szerinti szöveg

b) Csomagolás:

1200 darab 5 literes műanyag flakon (0,4 kg/flakon x 1200 db = 480 kg), mint fogyasztói csomagolás;

1200 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,01 kg/címke x 1200 db = 12 kg);

3 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,15 kg/kartondoboz x 1200/3 db = 60 kg).

A „kereskedő” termékdíj-fizetési kötelezettségei:

1. A „kereskedő” cég a motorolaj és a csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében, mint első belföldi forgalomba hozó kötelezettnek minősül. A csomagolás tekintetében nem jogosult termékdíj-kedvezményre és egyéni mentességgel nem rendelkezik, továbbá nem csatlakozott hasznosítást koordináló szervezethez, ezért a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló műanyag flakon és műanyag címke, valamint a papír kartondoboz után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- motorolaj:

6000 liter x 0,89 kg/liter = 5340 kg x 97 Ft/kg termékdíj tétel = 517 980,-Ft;

- csomagolás:

492 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 17 712,-Ft;

60 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 960,-Ft;

összesen: = 536 652,-Ft

A kiszerezelt motorolaj értékesítését tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „kereskedő” cégnek:

*„egyéb kőolajtermék (97,-Ft/kg) 517 980,-Ft, a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) 17 712,-Ft, papír csomagolás (16,-Ft/kg) 960,-Ft környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 536 652 Ft”.*⁹

Milyen kötelezettségei vannak a „kereskedő”-nek az által külföldről behozott és belföldön értékesített motorolaj és a csomagolás tekintetében:

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj és csomagolás mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolaj és a csomagolás tekintetében bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- alkalmaznia kell az általa kibocsátott számlán, a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat.

2. A „autóalkatrész kereskedő” cég a beszerzett motorolaj kiskereskedelmi értékesítéséhez műanyag (bevásárló-reklám) táskát ad a vásárlóknak, ezért a műanyag (bevásárló-reklám) táskák forgalomba hozatala következtében termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

Az adott negyedévben forgalomba hozott mennyiségek és a fizetendő termékdíj:

- csomagolás: 500 db műanyag (bevásárló-reklám) táskák, 0,04 kg/darab x 500 db = 20 kg x 1900 Ft/kg = 38 000,-Ft.

Milyen kötelezettségei vannak az „autóalkatrész kereskedő” -nek az általa forgalomba hozott és műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagolt motorolajjal kapcsolatban:

- az adott hónapban kibocsátott műanyag (bevásárló-reklám) táskák mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;

⁹ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 14. § (1) bekezdés a) pontja szerinti szöveg

- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a műanyag (bevásárló-reklám) táskát érintő bevallási és termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- viszont nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

E) példa – a „kereskedő” 5 literes kiszerezésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be Németországból, és a beszerzést követő napon autóalkatrész nagykereskedő cégnek értékesíti, azonban a csomagolás tekintetében teljes mentességgel rendelkezik.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

a) Motorolaj:

1200 darab 5 literes (4,4 kg/flakon x 1200 db = 5 280 kg) kiszerezésű motorolaj.

b) Csomagolás:

1200 darab 5 literes műanyag flakon (0,4 kg/flakon x 1200 db = 480 kg), mint fogyasztói csomagolás;

1200 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,01 kg/címke x 1200 db = 120 kg);

3 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,15 kg/kartondoboz x 1200/3 = 60 kg).

A „kereskedő” termékdíj-fizetési kötelezettségei:

A „kereskedő” cég a motorolaj és a csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében, mint első belföldi forgalomba hozó kötelezettnek minősül. A csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében hasznosítást koordináló szervezettel (KSZ) átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességet biztosított számára.

A „kereskedő” cégnek a forgalomba hozott motorolaj után az alábbi termékdíjat kell megfizetnie, illetve az értékesítését tartalmazó számlán a motorolaj termékdíj-fizetési kötelezettségének számlán történő átvállalása végett az alábbi szöveget kell feltüntetnie:

- motorolaj:

6000 liter x 0,89 Ft/liter = 5 340 kg x 97 Ft/kg termékdíj tétel = 517 980,-Ft;

- csomagolás:

492 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 17 712,-Ft (teljes mentes);

60 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 960,-Ft (teljes mentes)

összesen: = 517 980,-Ft

A kiszerezett motorolaj értékesítését tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a „kereskedő” cégnek:

„egyéb kőolajtermék (97,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 517 980,-Ft”.¹⁰

A teljes mentesség végett a fizetendő összeg 0,-Ft, illetve a számlán a csomagolásra vonatkozóan az alábbi szöveget kell feltüntetni:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg), papír csomagolás (16,-Ft/kg) környezetvédelmi termékdíj alól 100 %-ban mentes, a hasznosítási díj megfizetve, továbbá az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 0 Ft”¹¹

¹⁰ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 14. § (1) bekezdés a) pontja szerinti szöveg

Milyen kötelezettségei vannak a „kereskedő”-nek az által külföldről behozott és belföldön értékesített motorolaj és a csomagolás tekintetében:

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj és csomagolás mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- adatot kell szolgáltatnia szerződése alapján a csomagolást hasznosító koordináló szervezetnek a koordináló szervezeti átvállalás következtében alkalmazott termékdíj mentességről;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolajat és a csomagolást érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- alkalmaznia kell az általa kibocsátott számlán, a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat.

F) példa – a „kereskedő” 1 literes kiszerezésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be Németországból, és azt belföldön kiskereskedelmi értékesítés keretében műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagolva hozza forgalomba.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

a) Motorolaj:

1200 darab 1 literes (0,89 kg/flakon x 1200 db = 1 068 kg) kiszerezésű motorolaj.

b) Csomagolás:

1200 darab 1 literes műanyag flakon (0,05 kg/flakon x 1200 db = 60 kg), mint fogyasztói csomagolás;

1200 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,005 kg/címke x 1200 db = 6 kg);

10 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,1kg/kartondoboz x 120 db = 12 kg);

500 darab műanyag (bevásárló-reklám) táskák (0,04 kg/darab x 500 db = 20 kg).

A „kereskedő” termékdíj-fizetési kötelezettségei:

A „kereskedő” cég a motorolaj és a csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében, mint első belföldi forgalomba hozó kötelezettnek minősül. A csomagolás tekintetében nem jogosult termékdíj-kedvezményre és egyéni mentességgel nem rendelkezik, továbbá nem csatlakozott hasznosítást koordináló szervezethez, ezért a csomagolásul szolgáló műanyag flakon és műanyag címke, valamint a papír kartondoboz után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- motorolaj:

1200 liter, 0,89 kg/liter; 1068 kg x 97 Ft/kg termékdíj tétel = 103 596,-Ft;

- csomagolás:

66 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 2 376,-Ft;

12 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 192,-Ft;

- kereskedelmi csomagolás:

20 kg műanyag (bevásárló-reklám) táskák x 1900 Ft/kg termékdíj tétel = 38 000,-Ft;

összesen = 144 164,-Ft.

Milyen kötelezettségei vannak a „kereskedő”-nek az által külföldről behozott és belföldön értékesített motorolaj és a csomagolás tekintetében:

¹¹ a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 14. § (1) bekezdés c) pontja (második fordulat) szerinti szöveg

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj és csomagolás mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie;
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolaj és a csomagolást érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

G) példa – a „kereskedő” 1 literes kiszerezésű, 2710 19 81 vámtarifaszám alá tartozó motorolajat szerez be Németországból, és azt belföldön kiskereskedelmi értékesítés keretében műanyag (bevásárló-reklám) táskába csomagolva hozza forgalomba. A csomagolás vonatkozásában hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott.

A beszerzett motorolaj valamint a csomagolás adatai:

a) Motorolaj:

1200 darab 1 literes (0,89 kg/flakon x 1200 db = 1 068 kg) kiszerezésű motorolaj.

b) Csomagolás:

- 1200 darab 1 literes műanyag flakon (0,05 kg/flakon x 1200 db = 60 kg), mint fogyasztói csomagolás;
- 1200 darab műanyag címke (1 darab címke/flakon; 0,005 kg/címke x 1200 db = 6 kg);
- 10 flakon/papír kartondoboz, mint gyűjtő csomagolás (0,1kg/kartondoboz x 120 db = 12 kg);
- 500 darab műanyag (bevásárló-reklám) táskák (0,04 kg/darab x 500 db = 20 kg).

A „kereskedő” termékdíj-fizetési kötelezettségei:

A „kereskedő” cég a motorolaj és a csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében, mint első belföldi forgalomba hozó kötelezettnek minősül.

A csomagolás (flakon, címke, kartondoboz) tekintetében hasznosítást koordináló szervezettel (KSZ) átvállalási szerződést kötött, és a hasznosítást koordináló szervezet teljes mentességet biztosított számára, továbbá a kereskedelmi csomagolás kötelezettsége tekintetében a hasznosítást koordináló szervezettel hasznosítási szerződést is kötött, aki a hasznosítási szerződésben vállalja a kötelezett által forgalomba hozott csomagolás – beleértve a kereskedelmi csomagolás mennyiségét is – utáni felső hasznosítási aránynak megfelelő hasznosítási kötelezettséget.

- motorolaj:

1200 liter x 0,89 kg/liter = 1 068 kg x 97 Ft/kg termékdíj tétel = 103 596,-Ft;

- csomagolás:

66 kg műanyag (flakon és címke) x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 2 376,-Ft (teljes mentes)

12 kg papír (kartondoboz) x 16 Ft/kg termékdíj tétel = 192,-Ft (teljes mentes)

rész összeg = 103 596,-Ft

Mivel hasznosítást koordináló szervezeten keresztül teljes mentességet élvez, ezért a csomagolást érintő fizetendő termékdíj: 0,-Ft

- kereskedelmi csomagolás:

20 kg műanyag (bevásárló-reklám) táskák x 1900 Ft/kg = 38 000,-Ft.

Figyelem! A kötelezett bevallásában - mivel hasznosítást koordináló szervezeten keresztül teljes mentességet élvez, továbbá a kereskedelmi csomagolás kötelezettsége tekintetében a hasznosítást koordináló szervezettel hasznosítási szerződést is kötött, ezért - a műanyag (bevásárló-reklám) táskák termékdíjának 70%-át levonhatja, ha a hasznosítást koordináló szervezet a műanyag (bevásárló-reklám) táskák hasznosításának tényét igazolja. A fennmaradó 30% termékdíjtétel bevallásban történő levonásának a feltétele a legalább 30%-

nyi mennyiségű műanyag (bevásárló-reklám) táska hulladékának anyagában való hasznosítás tényének, vagy az anyagában való hasznosításra történő átadás-átvétel tényének igazolása.

Milyen kötelezettségei vannak a „*kereskedő*”-nek az általa külföldről behozott és belföldön értékesített motorolaj és a csomagolás tekintetében:

- az adott hónapban kibocsátott motorolaj és csomagolás mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie; adatot kell szolgáltatnia szerződése(i) alapján a csomagolást hasznosító koordináló szervezetnek (a koordináló szervezeti átvállalás következtében alkalmazott termékdíj mentességről és az átvállalt hasznosítási kötelezettségről);
- a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a motorolaj és a csomagolást érintő bevallási és a termékdíj megfizetési kötelezettségét;
- nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályokat, mivel kiskereskedelmi értékesítést végez.

Debreczeni László

2010. június