

Egyszer használatos ivópoharak termékdíj-fizetési kötelezettsége

1. Az egyszer használatos ivópohár, mint csomagolás:

Az egyszer használatos ivópohár a csomagolás termékkörön belül 2009.06.01-től nem tartozik a kereskedelmi csomagoláshoz, mivel ezt a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény (továbbiakban: Kt.) 2009.06.01-től hatályos módosítása egyértelműen kimondta.

Kereskedelmi csomagolásnak minősül a vám- és a statisztikai nomenklatúráról, valamint a Közös Vámtarifáról szóló, a Tanács 1987. július 23-i 2658/87/EGK tanácsi rendelete 2010. január 1-jén hatályos I. melléklete szerint Kt. 20. § 12. pontjának a)-g) alpontjában meghatározott különféle italtermékek fogyasztói csomagolása, **kivéve a címke és kupak, továbbá az egyszer használatos ivópohár (továbbiakban: ivópohár).**



Tehát a Kt. egyértelműen meghatározza, hogy az ivópohárban lévő italterméktől függetlenül az ivópohár nem minősül kereskedelmi csomagolásnak, azonban ha az ivópohárba italterméket töltenek és forgalomba hozzák – tehát a „a forgalmazás helyén történő megtöltésre tervezett és szánt, illetve a forgalmazási helyen eladott vagy megtöltött, csomagolási funkciót ellátó egyszer használatos tételek” kifejezés érvényesül –, akkor csomagolásról van szó. A fizetendő termékdíjtételt a Kt. 2. számú melléklet 1. pontja alapján kell, az ivópohár anyaga szerint meghatározni, vagyis műanyag ivópohár esetében 36,-Ft/kg-os termékdíjtétellel. Ennél az árunál is érdemes a gyártást, forgalmazást a felhasználástól elkülöníteni.

A forgalomba hozatal egyik leggyakoribb és legszemléletesebb esete az, amikor italautomatában kerül elhelyezésre az ivópohár, amelynek célja, hogy az ital kiválasztása után, az ital ivópohárban kerüljön - a megtöltés helyén - elfogyasztásra.



2. Néhány példa a műanyag ivópohár, mint csomagolóeszköz forgalmazására, illetve mint csomagolás forgalomba hozatalára:

a) példa – csomagolóeszköz gyártása és belföldi értékesítése

„Műanyag eszkozygyártó” cég „Műanyag eszkozy nagykereskedő” cégnek értékesít 100 000 db 0,2 literes űrtartalmú műanyag ivópoharat. A gyűjtőcsomagolás műanyag tasak, és egy tasakban 20 darab műanyag ivópohár került elhelyezésre; illetve papír kartondoboz, és egy dobozban 100 műanyag tasakban lévő műanyag ivópohár került elhelyezésre.

Tömegadatok:

- 3 g/műanyag ivópohár;
- 2 g/műanyag tasak;
- 0,5 kg/papír kartondoboz.

„Műanyag eszkozygyártó” cégnek a műanyag ivópohár csomagolásául szolgáló műanyag tasak és papír kartondoboz forgalomba hozatala során a következő adatok szerint keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag tasak): 0,002 kg x 5000 db gyűjtőcsomagolás = 10 kg műanyag x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 360,- Ft.
- csomagolás (papír kartondoboz): 0,5 kg/db x 50 db = 25 kg papír x 16 Ft/kg termékdíjtétellel = 400,- Ft;

Fizetendő termékdíj: 360,-Ft + 400,-Ft = 760,- Ft.

1	419 00 B1	tasak	10	0	0	10	36	360
2	439 00 B1	kartondoboz	25	0	0	25	16	400

„Műanyag eszkögyártó” cég kötelezettségei:

- a termékdíj-fizetési kötelezettség bejelentése,
- a termékdíj bevallása és megfizetése,
- nyilvántartás vezetése, illetve
- a termékdíj számlán való megjelenítése.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni:

„a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) 360,-Ft, papír csomagolás (16,-Ft/kg) 400,-Ft környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 760 Ft”

Mivel a műanyag ivópohár, mint csomagolási összetevő (csomagolóeszköz, vagyis mint „önálló áru”) nem tartozik a termékdíj törvény tárgyi hatálya alá, illetve a termékdíj számlán történő átvállalása sem történik meg, ezért a műanyag ivópohár forgalomba hozatala során a „Műanyag eszkögyártó” cégnek nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége.

b) példa – „Műanyag eszköz nagykereskedő” cég továbbértékesíti a beszerzett 100 000 darab műanyag ivópoharat változatlan formában „Italautomata üzemeltető” cégnek.

Mivel „Műanyag eszköz nagykereskedő” cég az a) pont szerint belföldön beszerzett műanyag ivópoharat a csomagolásával együtt változatlan formában értékesíti belföldön tovább, ezért nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége (nem kell vezetnie ezekről a termékekről nyilvántartást, nem kell bevallást és termékdíj befizetést teljesítenie, illetve nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való megjelenítését).

c) „Italautomata üzemeltető” cég a „Műanyag eszköz nagykereskedő” cégtől beszerzett műanyag ivópoharat az általa üzemeltetett italautomatákba helyezi. A tárgynegyedév végéig az összes műanyag ivópohár felhasználásra kerül az italautomatákban forgalmazott különféle italok csomagolásaként.

Az „Italautomata üzemeltető” cég a műanyag ivópoharat, mint csomagolást hozza belföldön elsőként forgalomba, ezért termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

Adatok:

- forgalomba hozott műanyag ivópohár mennyisége: 100 000 darab;
- 3 g/műanyag ivópohár.

Az „Italautomata üzemeltető” cégnek a műanyag ivópohár (mint csomagolás) forgalomba hozatala során a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag ivópohár):
 $0,003 \text{ kg} \times 100\,000 \text{ darab} = 300 \text{ kg műanyag} \times 36 \text{ Ft/kg termékdíj tétel} = 10\,800,- \text{ Ft.}$

a	b	c
1	419 00 B1	műa. ivópohár
2		

A bevallásban fizetendő termékdíj: 11 000,- Ft.

Az „Italautomata üzemeltető” cég kötelezettségei:

- a termékdíj-fizetési kötelezettség bejelentése,
- a termékdíj bevallása és megfizetése,
- nyilvántartás vezetése.

Mivel az „Italautomata üzemeltető” cég kiskereskedelmi értékesítést végez, vagyis a végső felhasználó részére értékesíti a műanyag ivópohárba töltött italokat, ezért nem kell alkalmaznia a termékdíj számlán való feltüntetését. (Az automaták esetében nincs számla vagy nyugta adás.)

d) „Italautomata üzemeltető” cég a „Műanyag eszköz nagykereskedő” cégtől beszerzett műanyag ivópoharat az általa üzemeltetett italautomatákba helyezi. A tárgynegyedév végéig az összes műanyag ivópohár felhasználásra kerül az italautomatákba forgalmazott különféle italok csomagolásaként. Az „Italautomata üzemeltető” cég csomagolás anyagáram vonatkozásában hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott, és teljes mentességgel rendelkezik.

Az „Italautomata üzemeltető” cég a műanyag ivópoharat, mint csomagolást hozza belföldön elsőként forgalomba, ezért termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

Adatok:

- forgalomba hozott műanyag ivópohár mennyisége: 100 000 darab;
- 3 g/műanyag ivópohár.

Az „Italautomata üzemeltető” cégnek a műanyag ivópohár (mint csomagolás) forgalomba hozatala során a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag ivópohár):
0,003 kg x 100 000 darab = 300 kg műanyag x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 10 800,- Ft.

a	b	c
1	419 20 B1	műa. ivópohár
2		

A teljes mentesség végett a fizetendő termékdíj: 0,- Ft.

Az „Italautomata üzemeltető” cég kötelezettségei:

- a termékdíj-fizetési kötelezettség bejelentése,
- a termékdíj bevallása és megfizetése,
- a nyilvántartás vezetése, illetve
- adatszolgáltatás a koordináló szervezet felé szerződése szerint.

Mivel az „Italautomata üzemeltető” cég kiskereskedelmi értékesítést végez, vagyis a végső felhasználó részére értékesíti a műanyag ivópohárba töltött italokat, ezért nem kell alkalmaznia a termékdíj feltüntetését.

e) „Műanyag eszköz nagykereskedő” cég továbbértékesíti a műanyag ivópoharat „Italautomata üzemeltető” cégnek azzal, hogy a műanyag ivópohár (mint csomagolási összetevő) termékdíj-fizetési kötelezettségét számlán átvállalja.

A „Műanyag eszköz nagykereskedő” cég a csomagolás anyagáram vonatkozásában a „KSZ” nevű hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott és a koordináló szervezet részére teljes mentességet biztosított.

A „Műanyag eszköz nagykereskedő” cégnek a csomagolásként funkcionáló csomagolási összetevő (vagyis a műanyag ivópohár) forgalmazójaként azzal, hogy a kötelezettől, vagyis az „Italautomata üzemeltető” cégtől számlán átvállalja a termékdíj-fizetési kötelezettséget az alábbi kötelezettségei keletkeznek:

Adatok:

- forgalomba hozott műanyag ivópohár mennyisége: 100 000 darab;
- 3 g/műanyag ivópohár.

A „Műanyag eszköz nagykereskedő” cégnek a műanyag ivópohár (mint csomagolási összetevő) forgalomba hozatala során a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag ivópohár):
0,003 kg x 100 000 darab = 300 kg műanyag x 36 Ft/kg termékdíj tétel = 10 800,- Ft.
- Mivel teljes mentességgel rendelkezik, ezért a fizetendő termékdíj 0 Ft.

Sorozatszám	KT kód	Megnevezése (maximum 15 karakter)	Csomagolás számában átvált mennyisége Kt. 2/A. § (2) a)
			Tárgydíjazak (kg)
a	b	c	d
1	419 20 BA	műa. ivópohár	300

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni:

"a termékdíj-fizetés átvállalásra került, mivel a hasznosítási díj a KSZ hasznosítást koordináló szervezetnek, valamint az ezen felül fennmaradó termékdíj, a bruttó árból 0,- Ft megfizetésre került"

A „Műanyag eszköz nagykereskedő” cégnek a műanyag ivópoharak esetében az alábbi kötelezettségei vannak :

- a termékdíj-fizetési kötelezettség bejelentése,
- a termékdíj bevallása és megfizetése,
- nyilvántartás vezetése,
- az átvállalás feltüntetése a számlán,
- adatszolgáltatás a koordináló szervezet felé szerződése szerint.

A „Italautomata üzemeltető” cégnek az értékesítés során nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége a műanyag ivópohár, mint csomagolás forgalomba hozatala után, mivel az erre eső termékdíj-fizetési kötelezettséget tőle „Műanyag eszköz nagykereskedő” cég, mint csomagolási összetevőt forgalmazó számlán átvállalta.

f) „Italautomata üzemeltető” cég a „Műanyag eszköz nagykereskedő” cégtől beszerzett műanyag ivópoharat az általa üzemeltetett italautomatákba helyezi. A tárgynegyedév végéig a beszerzett műanyag ivópohár mennyiség fele felhasználásra kerül az italautomatákba forgalmazott különféle italok csomagolásaként, míg a másik fele a Közösség más tagállamába működő partnerének kerül értékesítésre. Az „Italautomata üzemeltető” cég csomagolás anyagáram vonatkozásában hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott, és teljes mentességgel rendelkezik.

Az „Italautomata üzemeltető” cég a műanyag ivópoharat, mint csomagolást hozza belföldön elsőként forgalomba, ezért termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik.

Adatok:

- forgalomba hozott műanyag ivópohár mennyisége: 50 000 darab;
- 3 g/műanyag ivópohár.

Az „Italautomata üzemeltető” cégnek a műanyag ivópohár (mint csomagolás) forgalomba hozatala során a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- csomagolás (műanyag ivópohár): $0,003 \text{ kg} \times 50\,000 \text{ db} = 150 \text{ kg műanyag} \times 36 \text{ Ft/kg termékdíj tétel} = 5\,400,- \text{ Ft}$.

KT kód	(maximum 15 karakter)	1. hó (kg)	2. hó (kg)	3. hó (kg)	Negyedév összesen (kg)	Ment. (%)	KTD-tétel (Ft/kg)	Kötelezettség (Ft)
a	b	d1	d2	d3	d3	e	f	g
141920B1	múa. ivópohár	40	60	50	150		36	0

A teljes mentesség végett a fizetendő termékdíj: 0,- Ft.

Az „Italautomata üzemeltető” cég kötelezettségei:

- a termékdíj-fizetési kötelezettség bejelentése,
- a termékdíj bevallása és megfizetése,
- nyilvántartás vezetése, továbbá
- adatszolgáltatás a koordináló szervezet felé szerződése szerint.

Mivel az „Italautomata üzemeltető” cég kiskereskedelmi értékesítést végez, vagyis a végső felhasználó részére értékesíti a műanyag ivópohárba töltött italokat, ezért nem kell alkalmaznia a termékdíj feltüntetését.

A külföldre történő értékesítés, vagyis más tagállami partnerének eladott műanyag ivópohár mennyisége után (50 000 darab) nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége, így ezen mennyiséget a bevallásában sem kell feltüntetnie.

Debreczeni László

2010. július