

## **Számlán feltüntetendő termékdíj teljes termékdíj-fizetés esetén (termékdíj, Áfa, levonás)**

A termékdíj szabályozás a kötelezett számára meghatározza a termékdíj-köteles termék belföldi forgalomba hozatalának egyik legfontosabb elemét, mely a gyakorlatban legtöbbször helytelenül kerül alkalmazásra. Ez nem más, mint a termékdíj számlán való megjelenítésére. A cikk keretein belül kizárólag a teljes termékdíj megfizetését és annak a számlán való megjelenítésére térek ki.

A termékdíj-köteles terméket először belföldön forgalomba hozó, értékesítő vállalkozásnak – kivéve a kiskereskedelmi értékesítést – a termékdíj számlán való megjelenítés az egyik alapvető kötelezettsége. Ezen kötelezettség teljesítésénél három fontos jogszabályi előírást kell szem előtt tartani.

- I. A termékdíj törvény<sup>1</sup> 23. § határozza meg azt, hogy „A számlán a teljesítés dátumát, továbbá a számlán vagy annak mellékletén a termékdíj mértékét, valamint összegét tételenként és összesen fel kell tüntetni.”

Ebből a törvényi megfogalmazásból két lényeges momentumot kívánok kiemelni:

1. „A számlán a teljesítés dátumát...fel kell tüntetni. A termékdíj-fizetési kötelezettség – forgalomba hozatalnál – kezdő időpontja (keletkezése) a termékdíj-köteles termék első belföldi értékesítésekor kiállított számlán feltüntetett teljesítés napja.
2. „...termékdíj mértékét, valamint összegét tételenként és összesen fel kell tüntetni.” A tételek szerinti megfogalmazást a termékdíj törvény 1. – 9. számú mellékletei alapján kell figyelembe venni. Vagyis nem elégséges a számlán csak a termékkör megnevezését és összesített termékdíj tartalmat feltüntetni (pl.: csomagolás), mivel azt tételenként is meg kell adni (pl.: műanyag csomagolás, papír csomagolás stb.).

*Pl.: 30 kg gumiabroncs forgalomba hozatal esetében (110,-Ft/kg termékdíj termékdíj tétellel kell számolni), 3300,- ot a feltüntetendő összeg.*

- II. A termékdíj törvény végrehajtásáról szóló KtMr.<sup>2</sup> termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályai szerint, a kötelezettnak a számlában vagy a számla mellékletében kell feltüntetnie a megfelelő szöveget.

A teljes termékdíj-fizetés esetén:

„a ..... környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból ..... Ft” szöveget díjtételként.

Az előző példánál maradva:

„a gumiabroncs környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 3300 Ft”

- III. A KtMr. 14. § (4) bekezdése alapján a „Termékdíjköteles termék értékesítésekor a termékdíjat közvetlenül az általános forgalmi adó felszámítását megelőzően kell a termék nettó árába beszámítani oly módon, hogy a termékdíj ne képezze az általános forgalmi adón kívül másnak az alapját.”

Ezen előírás alapján a termékdíj nettó összegét kell feltüntetni a II. pontban lévő szöveg második pontozott részébe. Az Áfa törvény<sup>3</sup> 70. § (1) bekezdése alapján a termék értékesítése során az

---

<sup>1</sup> 1995. évi LVI. törvény a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról

<sup>2</sup> 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet (a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról) 14. §

<sup>3</sup> 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról

Áfa alapjába be kell számítani a számlán értékesítésre kerülő valamennyi termék-díj-köteles termék összes termék-díját. Ezt az előírást nem csak az adott aktuális értékesítés és az adott negyedéves bevallás elkészítésénél kell figyelembe venni, hanem a késedelmes bevallások és önellenőrzések teljesítésénél is.

- IV. A számlán történő termék-díj feltüntetésnél a kereskedelmi csomagolást érintő levonási szabályok nem érvényesíthetők, vagyis a teljes termék-díjjal számított összeget kell feltüntetni a II. pontban lévő szöveg második pontozott részébe. A kereskedelmi csomagolás forgalomba hozatala után fizetendő termék-díj a bevallásban vonható le (*korábbi „A kereskedelmi csomagolásra vonatkozó szabályok, levonási lehetőségek 2010-ben”* című szakcikkből részletezésre került), melynek szabályait a Kt. 5/E. § szabályozza.

Debreczeni László

2010. május