

Külföldre értékesítő első belföldi vevő termékdíj-fizetési kötelezettség átvállalása szerződéssel

A Kt.¹ alapján a kötelezettől másik személy, az első belföldi vevő meghatározott céllal, szerződéssel átvállalhatja a termékdíj-fizetési kötelezettséget. A szerződéses átvállalás nem tűnik bonyolult szabályozásnak, azonban az ezt alkalmazók, és az e téma iránt érdeklődő portállátogatók mégis sokszor teszik fel ugyanazon kérdéseket, persze mindenki a saját gazdasági eseményeinek megfelelően.

Először is azt célszerű tisztázni, hogy milyen „formái” vannak a termékdíj-fizetési kötelezettség átvállalásának.

<u>A termékdíj-fizetési kötelezettség átvállalása</u>	
<u>Számla alapján</u>	<u>Szerződés alapján</u>
a) csomagolás esetén a csomagolás összetevőit a kötelezett számára gyártó vagy forgalmazó belföldi vállalkozó által	a) a <u>termékdíj-köteles terméket külföldre értékesítő első belföldi vevő</u> *
b) belföldi előállítású termékdíj-köteles egyéb kőolajtermék esetén az első belföldi forgalomba hozó által	b) az első belföldi vevő, ha a kötelezettől megvásárolt termékdíj-köteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti
	c) a bérgyártó
	d) a termelői szerveződésen keresztül forgalomba hozott termékdíj-köteles termék esetén a termelői szerveződés
	e) a mentességgel rendelkező hasznosítást koordináló szervezet

További fontos jogszabályi előírás, hogy szerződéses átvállalásra termékdíj-köteles termékenként legfeljebb egyszer kerülhet sor, illetve az átvállalóra - a hasznosítást koordináló szervezet kivételével - a kötelezetre vonatkozó szabályok alkalmazandóak, és ha a szerződéses átvállaló az átvállalt kötelezettséget nem teljesíti, a nem teljesített kötelezettségért az eredeti kötelezett köteles helytállni.



A továbbiakban a kötelezettől termékdíj-köteles terméket beszerző, külföldre értékesítő első belföldi vevő helyzetét szemléltetem az 1. és a 2. pontban bemutatott gazdasági események alapján, illetve a 3. pont szerinti gazdasági eseményen keresztül a termékdíj-fizetési kötelezettség szerződéses átvállalást részletezem:

1. Gyártó Kft. (2010. januárjában megkezdett gyártása és január 11-én történő első belföldi értékesítése alapján) havonta - minden hónap második hetében egy alkalommal 2000 db papír és műanyag csomagolással ellátott villanyvasalót értékesít a Kereskedő Kft.-nek. A Gyártó Kft. az elektromos és elektronikai berendezés és annak csomagolása vonatkozásában nem

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

rendelkezik egyéni mentességgel és nem csatlakozott hasznosítást koordináló szervezethez sem, továbbá egyik termék sem környezetbarát jelzésű.

A Kereskedő Kft. a beszerzett termékeket változatlan formában, átcsomagolás nélkül értékesíti a beszerzést követő napon a Közösség más tagállamaiba.

A villanyvasaló a Kt. 2. § (1) bekezdés f) pontjában meghatározott elektromos és elektronikai termékek közé tartozik és megfelel a 20. § 6. pontjában leírt feltételeknek, továbbá vámtarifaszáma szerepel a Kt. végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 4. számú mellékletében az „Elektromos és elektronikai berendezések”-nél, ezen belül a „Háztartási kisgépek” termékkörnél. A villanyvasaló vámtarifaszáma és alszáma 8516 40, melynek termékdíjtétele 83,-Ft/kg.

Elektromos és elektronikai berendezés	ESZ		
Csomagolás	CSE		
Kereskedelmi csomagolás	CSE		
Egyéb költségtételek	KSE		
Reklámborítók papír	PSI		

A táblázat érintett rovataiban a termékdíj módja az alábbi fogalmak valamelyikével írható be: (0) ha (2) ha a termékdíj fizetési köze átváltásra kerül, (3) ha átváltó, (4) ha teljes mentes, (5) ha vissza; (6) ha a Csár. 6. § 2) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezett, (7) nem teljes mentes, (8) ha (9) Kt. alapján nem kell megfizetni.

*Tegye meg Amennyiben a termékdíj feladás és kötelezettség bejelentése irányultság tekintetében valamely egy a vámtarifaszám az adott adatmező tekintetében a bejelentést automatikusan "0" (nem érintett) kódzsal.

Bejelentés érvényessége: 2 0 1 0 1 0 1 2 7 kiköszöntő Tárgyfelvétel vonalvezetés nem vezetett termék

Havi forgalomba hozatali adatok:

- villanyvasaló (elektromos és elektronikai berendezés): 2 000 db, tömeg: 1,5 kg/db;
- csomagolás: papírdoboz: 0,4 kg/db, műanyag: 0,05 kg/db.

A Gyártó Kft. kötelezettségei:

- A VPID, a GLN és az elektronikus regisztráció mellett a bejelentési kötelezettség teljesítése:
- A Kft-nek a villanyvasaló (mint elektromos és elektronikai berendezés), valamint a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló papírdoboz és műanyag fólia után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

- villanyvasaló: 2 000 db x 1,5 kg/db = 3 000 kg x 83,-Ft/kg = **249 000,-Ft.**
- csomagolás:
 - papír: 2000 db x 0,4 kg/db = 800 kg x 16,-Ft/kg = 12 800,-Ft
 - műanyag: 2000 db x 0,05 kg/db = 100 kg x 36,-Ft/kg = 3 600,-Ft
 - csomagolás összesen: **= 16 400,-Ft.**

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a Gyártó Kft-nek:

„az elektromos és elektronikai berendezés (83,-Ft/kg) 249 000,-Ft, a papír csomagolás (16,-Ft/kg) 12 800,-Ft, a műanyag csomagolás (36,-Ft/kg) 3 600,- Ft környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 265 400 Ft”

- A tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási és termékdíj megfizetési kötelezettségét.

KT kód	megnevezés (maximum 15 karakter)	1. hó (kg)	2. hó (kg)	3. hó (kg)	Negyedév összesen (kg)	Ment (%)	KTD-tétel (Ft/kg)	Kötelezettség (Ft)
a	b	c	d1	d2	d3	e	f	g
1	102 00 B1 villanyvasaló		3000	3000	3000	9000	83	747000
2	439 00 B1 papír		800	800	800	2400	16	38400
3	419 00 B1 műanyag		100	100	100	300	36	10800

- Az adott kibocsátott termékdíj-köteles termék mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie.

I.hó	II.hó	III.hó	Negyedév összesen
b	c	d	e
265400	265400	265400	796200
265400	265400	265400	796200
Mindösszesen (eFt):			796

A Kereskedő Kft. termékdíj visszaigénylési lehetősége:

Mint a belföldi vevőnek jogosultsága keletkezik termékdíj visszaigénylésére, mivel a termékdíj-köteles terméket változatlan formában a Közösség más tagállamába értékesítette.

A visszaigénylés a visszaigénylési jogosultság keletkezését követő tárgynegyedét követő hónap 20-ik napjáig benyújtandó bevallásban lehetséges, melyhez a KT10 környezetvédelmi termékdíj negyedéves bevallás formanyomtatvány csomag (KT10-BEV) Főlapjának és KT10-VIS részletező lap (visszaigénylés/levonás részletező lap) kitöltése és elektronikus úton történő beküldése szükséges.

2. Gyártó Kft. (2010. januárjában megkezdett gyártása és január 11-én történő első belföldi értékesítése alapján) havonta - minden hónap második hetében egy alkalommal 2000 db papír és műanyag csomagolással ellátott villanyvasalót értékesít a Kereskedő Kft.-nek. A Gyártó Kft. teljes mentességgel rendelkezik mindkét szóba jöhető termékdíj-köteles termék (elektromos és elektronikai berendezés, csomagolás) esetében. A Kereskedő Kft. a beszerzett termékeket változatlan formában, átcsomagolás nélkül értékesíti a beszerzést követő napon a Közösség más tagállamaiba.

A villanyvasaló megfelel a Kt. 2. § (1) bekezdés f) pontjának, és a 20. § 6. pontjának, továbbá szerepel a Kt. végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 4. számú mellékletében az „Elektromos és elektronikai berendezések”-nél, ezen belül a „Háztartási kisgépek” termékkörnél a 851640 vámtarifaszám és alszám alatt, ezért termékdíj-köteles terméknek minősül. A termékdíjtétele 83,-Ft/kg.

A Gyártó Kft. az elektromos és elektronikai berendezés és a csomagolás termékdíj csomagolás vonatkozásában hasznosítást koordináló szervezetekhez csatlakozott és ezeken keresztül teljes mentességet élvez.

Adatok:

- villanyvasaló (elektromos és elektronikai berendezés): 2000 db, tömeg: 1,5 kg/db;
- csomagolás: papírdoboz: 0,4 kg/db, műanyag: 0,05 kg/db.

Elektromos és elektronikai berendezés	El.		
Csomagolás	CsM.		
Kereskedelmi csomagolás	CsM.		
Egyéb kisgépek	Kis.		
Reklámborítékos papír	Pt.		

A táblázat érvényes továbbá a termékdíj más az alábbi fogalmak valamelyikével rendelkező: (1) ha a termékdíj fizetés közelebbi körülmények között, (2) ha átvétel, (4) ha teljes mentes, (5) ha a (6) ha a Cár. 6. § 3) bekezdésének hatálya alá tartozó kötelezett, (7) nem teljes mentes, (8) ha (9) ha alapján nem kell megfizetni.

*Figyelem! Amerikában a termékdíj teljes és költségtérítéssel kifizetés irányultságú tekintetében valamely a vállalkozás az adott adatszámzást tekintetében a bejelentést automatikusan "0" (nem érintett) kóddal.

Bejelentés érvényessége: 20100122 | Tárgyára vonatkozó nem bejelentett termék

A Gyártó Kft. kötelezettségei:

- A VPID, a GLN és az elektronikus regisztráció mellett a bejelentési kötelezettség teljesítése:
 - A Kft.-nek a villanyvasaló (mint elektromos és elektronikai berendezés), valamint a csomagolási összetevők csomagolásául szolgáló papírdoboz és műanyag fólia után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:
 - villanyvasaló: $2000 \text{ db} \times 1,5 \text{ kg/db} = 3000 \text{ kg} \times 83,-\text{Ft/kg} = 249\,000,-\text{Ft}$, azonban a teljes mentesség következtében: 0,-Ft.
 - csomagolás:
 - papír: $2000 \text{ db} \times 0,4 \text{ kg/db} = 800 \text{ kg} \times 16,-\text{Ft/kg} = 12\,800,-\text{Ft}$
 - anyag: $2000 \text{ db} \times 0,05 \text{ kg/db} = 100 \text{ kg} \times 36,-\text{Ft/kg} = 3\,600,-\text{Ft}$
- csomagolás összesen: 16 400,-Ft, azonban a teljes mentesség következtében: 0,-Ft.

Az értékesítést tartalmazó számlán az alábbi szöveget kell feltüntetni a Gyártó Kft-nek:

„az elektromos és elektronikai berendezés (83,-Ft/kg), a papír csomagolás (16,-Ft/kg), 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”

STALOM	K: KOD	(maximum 15 karakter)	1. hó (kg)	2. hó (kg)	3. hó (kg)	Negyedév összesen (kg)	Ment. (%)	KTD-tétel (Ft/kg)	Kötelezettség (Ft)
			d1	d2	d3	d3	e	f	g
1	102 20 B1	villanyvasaló	3000	3000	3000	9000		83	0
2	439 20 B1	papír	800	800	800	2400		16	0
3	419 20 B1	műanyag	100	100	100	300		36	0
4									

Bevallási lapok	I.hó	II.hó	III.hó	Negyedév összesen
a	b	c	d	e
BEV	0	0	0	0
VIS				
Összesen:	0	0	0	0
Mindösszesen (eFt):				0

- A tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig teljesítenie kell a bevallási kötelezettségét.
- Az adott kibocsátott termékdíj-köteles termék mennyiségéről nyilvántartást kell vezetnie.

[A Kereskedő Kft. termékdíj visszaigénylési lehetősége:](#)

Tekintettel arra, hogy az első belföldi forgalomba hozó, vagyis a Gyártó Kft. teljes termékdíj mentességgel hozta forgalomba a villanyvasalót és annak csomagolását is, melyet az általa kiállított számlán feltüntetett jogszerű szöveggel közölt a belföldi vevőnek, vagyis a Kereskedő Kft-nek, így a Kereskedőnek ebben az esetben visszaigénylési lehetősége nem keletkezik. Ebben az esetben termékdíj megfizetése tényleges nem történt meg, és a Kt. Értelmében visszaigényelni csupán a megfizetett termékdíjat lehet A megfizetett hasznosítási díj (liszenszdíj) visszaigénylésére pedig nincs mód és lehetőség.

Gyártó Kft. (2010. januárjában megkezdett gyártása és január 11-én történő első belföldi értékesítése alapján) havonta - minden hónap második hetében egy alkalommal 2000 db papír és műanyag csomagolással ellátott villanyvasalót értékesít a Kereskedő Kft-nek.

A Kereskedő Kft. a beszerzett termékeket változatlan formában, átcsomagolás nélkül értékesíti a beszerzést követő napon a Közösség más tagállamaiba. A Kereskedő Kft, mint a termékdíj-köteles termék külföldre értékesítő első belföldi vevőjeként átvállalási szerződést köt a Gyártó Kft-vel a termékdíj-fizetési kötelezettség átvállalására.

A villanyvasaló megfelel a Kt. 2. § (1) bekezdés f) pontjának, és a 20. § 6. pontjának, továbbá szerepel a Kt. végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 4. számú mellékletében az „Elektromos és elektronikai berendezések”-nél, ezen belül a „Háztartási kisgépek” termékkörnél a 851640 vámtarifaszám és alszám alatt, ezért termékdíj-köteles terméknek minősül. A termékdíjtétele 83,-Ft/kg.

Azzal, hogy a Kereskedő Kft. szerződés alapján átvállalja a Kt. 2/A. § (3) bekezdés a) pontja szerint a termékdíj-fizetési kötelezettséget, neki kell teljesíteni a termékdíjat érintő valamennyi kötelezettséget.

- Az átvállalási szerződésnek a polgári jogi szabályok alkalmazásán túl tartalmaznia kell a következőket:
 - ✓ a szerződő felek nyilvántartási adatait (VPID szám, GLN szám),
 - ✓ a villanyvasaló KT kódját (vagyis: 102), vámtarifaszámát (vagyis: 851640)
 - ✓ a csomagolás KT kódját (vagyis: 419, 439),
 - ✓ az átvállalás időszakának, illetve kezdő időpontjának meghatározását, és
 - ✓ az átvállalás típusát (esetünkben export, vagyis kiszállítási célú).
- Az átvállalási szerződést a megkötésétől számított 30 napon belül be kell nyújtani az illetékes regionális ellenőrzési központnak. A benyújtást a szerződés eredeti példányán túl a KT10BEJKE „Környezetvédelmi termékdíj bejelentés/kérelem” formanyomtatvány csomag Főlapjának és KE7 részletező lapjának a kitöltésével és beküldésével is teljesíteni kell.

Átvállalás adatai		
a	b	c
Sorszám	Átvállalt KT kód	Átvállalt vámtarifaszám
1	102 00 BB	851640
2	419 00 BB	
3	439 00 BB	
4		
5		

- A tárgynegyedévben szerződés szerinti átvállalt termékdíj-köteles termékekről bevallási kötelezettség terheli a Kereskedő Kft-t. A bevallás ÁTV lapját a következők szerint kell benyújtania:

Sorszám	KT kód	Megnevezése (maximum 15 karakter)	Csomagolás számlában átvállalt mennyisége Kt. 2/A. § (2) a)	Egyéb kötelezettek számlában átvállalt mennyisége Kt. 2/A. § (2) b)	Bérgyártásból származó termékdíjköteles termék mennyisége	Első vevő által külföldre történő kivitelre átvett mennyiség	Első vevő által külföldre kivitt mennyiség	Első vevő által forgalomba hozott mennyiség	Termelői szerveződés által átvállalt termékdíj köteles termék mennyisége
			Tárgydíj időszak (kg)	Tárgydíj időszak (kg)	Tárgydíj időszak (kg)	Tárgydíj időszak (kg)	Tárgydíj időszak (kg)	Tárgydíj időszak (kg)	Tárgydíj időszak (kg)
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
1	102 00 BB	villanyvasaló				9000	9000		
2	419 00 BB	műanyag				9000	9000		
3	439 00 BB	papír				9000	9000		
4									

- A példában lévő átvállalási szerződés alapján az átvállaló minősül termékdíj-fizetésre kötelezett személynek, ezért neki kell teljesíteni a kötelezetre vonatkozó kötelezettséget, ide értve a nyilvántartási kötelezettséget is. Mivel ezen szerződéses átvállalási típusnál belföldi értékesítés nem történhet, ezért a termékdíj számlán való megjelenítési kötelezettsége nem jöhet szóba. Arra azonban figyelnie kell az átvállalónak, hogy az „eredeti kötelezett”-től beszerzett valamennyi termékdíj-köteles terméket külföldre értékesítenie kell az átvállalási szerződés érvényességi idején belül. A Kereskedő Kft-nek a villanyvasalóra és annak

csomagolására vonatkozó átvállalási kötelezettség teljesítését a külföldre történő értékesítésről szóló számlával, illetve a kiszállítást tartalmazó fuvarokmánnyal kell igazolnia.

Sokszor felmerül a kérdés, hogy mi történik a 3. pontban részletezett szerződéses átvállalásnál, illetve az átvállalt villanyvasaló és annak csomagolása termékdíj-fizetési kötelezettségét érintően, ha a Kereskedő Kft. külföldi piac hiányában, vagy külföldivel kötött szerződés megkötésére végett belföldön keres piacot, és a belföldi értékesítés meg is történik. Ebben az esetben a vámhatóság forgalomba hozott villanyvasalóra és annak csomagolására a befizetendő termékdíj kétszeres mértékét állapítja meg.

A következő szakcikkben a szerződéses átvállalás azon típusát kívánom bemutatni, amikor az első belföldi vevő, ha a kötelezettől megvásárolt termékdíj-köteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti.

Debreczeni László

2010. augusztus