

A belföldi vevő termékdíj visszaigénylése I.

A Kt.¹ 5/C.§ (2) bekezdése alapján az a belföldi vevő, aki a környezetvédelmi termékdíj-köteles terméket változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépítve igazoltan külföldre értékesítette, a termékdíjat visszaigényelheti. A legegyszerűbb és leggyakrabban használt eset az, amikor a belföldi vevő közvetlenül a kötelezettől szerzi be a termékdíj-köteles terméket és ezt értékesíti külföldre.

A visszaigénylési jogosultság lehetőségét „kihasználó” belföldi vevőnek azonban néhány termékdíjjal kapcsolatos kötelezettséget teljesítenie kell ahhoz, hogy a visszaigénylés jogszerűen történjen meg. Ezt kívánom bemutatni egy rövid példán keresztül:



Gazdasági esemény:

A Kötelezett Kft. minden negyedév első hónapjában 5000 darab elektromos átfolyásos vízmelegítőt értékesít a Belföldi vevő Bt-nek, aki a beszerzés napján a teljes mennyiséget a Közösség más tagállamába értékesíti.

- 1. A Kötelezett Kft. nem rendelkezik mentességgel, illetve termékdíj kedvezménnyel, továbbá az általa felhasznált csomagolási összetevőkre vonatkozóan tőle nem vállalta át a gyártó vagy forgalmazó számlán a termékdíj-fizetési kötelezettséget, ezért a belföldi értékesítés során az általa kiállított számlán az alábbi adatok szerint kell a termékdíj számlán való megjelenítésére vonatkozó szabályt alkalmaznia:**

A Kötelezett Kft-nek az elektromos átfolyásos vízmelegítő (mint elektromos és elektronikai berendezés termékdíjköteles termék), valamint a csomagolásul szolgáló papírdoboz és műanyag fólia után a következő adatok szerint keletkezik a termékdíj-fizetési kötelezettsége:

Az elektromos átfolyásos vízmelegítő 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 nagygépek” termékkörnél a 8516 10 11 vámtarifaszám és alszám alatt, ezért termékdíj-köteles terméknek minősül. A termékdíjtétele 83,-Ft/kg.

- o elektromos átfolyásos vízmelegítő: 5000 db x 10 kg/db = 50 000 kg x 83,-Ft/kg = **415 000,-Ft.**
- o csomagolás:
 - papír: 5 000 db x 1 kg/db = 5 000 kg x 16,-Ft/kg = 80 000,-Ft
 - műanyag: 5 000 db x 0,1 kg/db = 500 kg x 36,-Ft/kg = 18 000,-Ftcsomagolás összesen = **98 000,-Ft.**

Mindösszesen: 513000,-Ft.

„az elektromos és elektronikai berendezés (83,-Ft/kg) 415 0000,-Ft, a papír (16,-Ft/kg) 80 000,-Ft, a műanyag (36,-Ft/kg) 18 000.- Ft csomagolás környezetvédelmi termékdíj összege a bruttó árból 513 000,-Ft”

- 2. A Belföldi vevő Bt. a Kötelezett Kft-től beszerzett valamennyi termékdíj-köteles terméket a számlán lévő adattartalom szerint termékdíjjal növelten szerezte be, azonban azzal, hogy a beszerzett csomagolt elektromos átfolyásos vízmelegítőt a Közösség más tagállamába**

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

értékesítette megnyílt a lehetősége a termékdíj visszaigénylésére (az elektromos és elektronikai berendezés és a csomagolást érintően), melyet a tárgynegyedévet követően a vámhatóság felé benyújtott termékdíjjal kapcsolatos bevallásában érvényesíthet.

A visszaigénylő kötelezettségei:

1. A VPID és a GLN számok megkérése, továbbá az elektronikus regisztrációs kötelezettség teljesítése:



2. Bejelentési kötelezettség teljesítése:

Elektromos és elektronikai berendezés	Ekt.	5
Csomagolás	Cskt.	5

(5 – ha visszaigénylő)

3. Bevallás benyújtása elektronikus úton, amelyben a Belföldi vevő Bt. a visszaigénylési jogosultságát érvényesíti, mivel a termékdíj-köteles terméket változatlan formában a Közösség más tagállamába értékesítette.

A visszaigénylés, a visszaigénylési jogosultság keletkezését követő tárgynegyedévet 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), illetve a KE1 és a KNY részletezőlapok kitöltése és elektronikus úton történő beküldése szükséges.

Főlap:

Bevallás	Bevallás negyedéves <input checked="" type="checkbox"/> eseti <input type="checkbox"/>	részletező lapok BEV	össz	ONP
	Bevallás időszaka II. negyedév	darab	1	ONP: <input type="text"/>
Kérelem	Dátumtól 20100401	részletező lapok HAS ATV HKS VIS UHB		
	Dátumig 20100630	darab	1	
	Kérelem <input checked="" type="checkbox"/>	részletező lapok KE1 KNY		
		darab	1 1	

VIS lap:

Visszaigénylés időszaka: 20100401 - 20100630									
Sorsz.	KT kód	Megnevezése (maximum 15 karakter)	u	1. hó	2. hó	3. hó	Osszes	Megfizetett termékdíj (Ft)	Visszaigényelhető levonható összeg (Ft)
a	b	c	u	e1	e2	e3	e1+e2+e3	f	g=(e1+e2+e3)*f
1	101 61 B1	vízmelegítő	kg	5000			5000	83,000	415000
2	439 61 B1	papír	kg	5000			5000	16,000	80000
3	419 61 B1	műanyag	kg	500			500	36,000	18000
4			db						

ÖSSZ lap:

a	b	c	d	e
BEV				
VIS	513000	0	0	513000
Összesen:	-513000	0	0	-513000
Mindösszesen (eFt):				-513

A ténylegesen visszafizetést tartalmazó KT10-VIS-lap mellé a visszautalandó összegről történő rendelkezés érdekében a KE1 („Átvezetési és Kiutalás kérelem lap”) és KNY („Nyilatkozat köztartozásról”) lapokat is mellékelni kell.

Kiutalás / Átvezetési kérelem

VPOP KT10 - KE1 -
lapszám

Nyilatkozat a fennálló köztartozásról

VPOP KT10 - KNY -
lapszám

Debreczeni László

2010. augusztus