

Kereskedelmi csomagolás - italtermékek

II. rész: A termékdíj-fizetési kötelezettség alóli mentesség meghatározása, levonási lehetőségek

1. Hulladékhasznosítással összefüggő mentesség

A **termékdíj törvény**¹ alapján a kereskedelmi csomagolás után keletkező termékdíj-fizetési kötelezettség „H” díjtétellel számított része alól mentesség szerezhető, amennyiben a kötelezett a hulladékká vált termékdíjköteles terméket – a törvény végrehajtásával kapcsolatos **Korm. rendeletben**² meghatározott mennyiségben és módon – hasznosítja, illetőleg az ezzel kapcsolatos feltételeket teljesíti.

A mentesség megszerzése érdekében a kötelezettnek a hulladékká vált termékdíjköteles terméknek (jelen esetben a kereskedelmi csomagolásból keletkezett hulladéknak) a kötelezett megbízása alapján hasznosításra történő átadás-átvétel tényét kell igazolnia, vagy a külön jogszabályban meghatározottak szerint hasznosítást koordináló szervezethez kell csatlakoznia. A mentesség előbbi esetben – egyéni teljesítőként – való megszerzése a kötelezett kérelmére történik, amely kérelmet a területileg illetékes környezetvédelmi felügyelőséghez kell benyújtani a **Korm. rendeletben** foglalt szabályok és előírások szerint (lásd: „A termékdíjmentesség általános szabályai” című fejezet). A második esetben a kötelezettől a mentességgel rendelkező hasznosítást koordináló szervezet átvállalja a termékdíj-fizetési kötelezettséget átvállalási szerződés megkötésével. A szerződés alapján történő átvállalás szabályait a **Korm. rendelet** 15-16. §-ai tartalmazzák.

Figyelem! A hulladékhasznosítással összefüggő mentesség az italtermékek kereskedelmi csomagolása után a „H” díjtétellel számított kötelezettségre vonatkozik. Ezen túlmenően az újrahasználatos és nem újrahasználatos kereskedelmi csomagolás „E” termékdíjtételeinek megfizetése alól a kötelezett a bevallás során annak levonásával „mentesülhet”. A „H” díjtétel alóli termékdíj-mentesség megszerzése, valamint az „E” termékdíjtételek alóli levonással történő „mentesülés” két különböző jogintézmény, amelyek alkalmazására külön feltételek és szabályok vonatkoznak.

Az italtermékek kereskedelmi csomagolása esetén a „H” (hasznosításra vonatkozó) termékdíjtétellel számított fizetési kötelezettség alól – egyéni teljesítőként vagy koordináló szervezethez történő csatlakozással – **100%-os mentesség** érhető el. (Kivételt képez ez alól a kereskedelmi csomagolások közé tartozó műanyag (bevásárló-reklám) táskák, ahol így csak maximum 80%-os mentesség szerezhető.) Természetesen a 100%-os mentesség eléréséhez az egyéni teljesítő kötelezettnek, illetőleg a hasznosítást koordináló szervezetnek teljesítenie kell a **Korm. rendelet** 1. számú mellékletében található, „A termékdíjköteles termékekre vonatkozó mentesség feltételei és a hasznosítási arány mértékei” fejezetben foglalt feltételeket. A mentesség feltétele, hogy a kötelezett a tárgyévben a kötelezettségébe tartozó (elsőként belföldi forgalomba hozott, saját célra felhasznált, szabad forgalomba bocsátott) csomagolás mennyiségének megfelelő csomagolási hulladékmennyiséget begyűjtsön és azt a tárgyévben hasznosítsa. A kötelezett mindezt megteheti egyéni teljesítőként vagy hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozva, az egyéni teljesítőre, illetve a koordináló szervezetre külön-külön előírt hasznosítási és anyagában való hasznosítási arányszámok elérésével.

A „H” díjtételre vonatkozó hasznosítási követelmények teljesítésével megszerzett mentesség esetén az italtermékek kereskedelmi csomagolásaira darabonként jutó termékdíj-fizetési kötelezettség („H”, valamint „E₁” és „E₂” termékdíjtételek) az alábbi táblázat szerint alakul:

1. táblázat: A termékdíj-fizetési kötelezettség teljes összege (Ft/db) az egyes kereskedelmi csomagolások után a „H” termékdíjtétel alóli mentesség megszerzése esetén

KT kód ³ 1-3. számjegy	Termékdíjköteles csomagolás	Első belföldi forgalomba hozóra vonatkozó díjtételek	Első tovább forgalmazó vevőre vonatkozó díjtétel	Termékdíj-fizetési kötelezettség összesen
---	-----------------------------	--	--	---

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

² a környezetvédelmi termékdíj mentesség, a termékdíj visszaigénylésének és átvállalásának, valamint a használt gumiabroncs behozatalának feltételeiről szóló **53/2003. (IV. 11.) Kormány rendelet**

³ Termékdíjköteles termékek környezetvédelmi termékdíj kódjai (KT kód) a 10/1995.(IX.28.) KTM r. 7. sz. mellékletének I. pontja szerint

		„H” Ft / db	„E ₁ ” Ft/db	„E ₂ ” Ft/%/db	H+ E ₁ + E ₂ (Ft/db)
4A9	Műanyag 1,5 literig	0	1,80	3,50	5,30
4B9	Műanyag 1,5 liter felett	0	1,80	3,50	5,30
4C9	Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3 literig	0,6*	1,80	3,50	5,90
4D9	Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3,001 – 20 liter	2*	1,80	3,50	7,30
4E9	Műanyag (bevásárló-reklám) táska 20 liter felett	5*	1,80	3,50	10,30
4F9	Üveg 1 literig	0	1,80	3,50	5,30
4G9	Üveg 1 liter felett	0	1,80	3,50	5,30
4H9	Társított csomagolás 1,5 literig (rétegzett italcsomagolás)	0	1,80	3,50	5,30
4I9	Társított csomagolás 1,5 literig (Egyéb)	0	1,80	3,50	5,30
4J9	Társított csomagolás 1,5 liter felett (rétegzett italcsomagolás)	0	1,80	3,50	5,30
4K9	Társított csomagolás 1,5 liter felett (Egyéb)	0	1,80	3,50	5,30
4L9	Fém 1,0 literig	0	1,80	3,50	5,30
4M9	Fém 1,0 liter felett	0	1,80	3,50	5,30
4N9	Egyéb anyagok 1,0 literig	0	1,80	3,50	5,30
4O9	Egyéb anyagok 1,0 liter felett	0	1,80	3,50	5,30

* Műanyag (bevásárló-reklám) táskák esetén a H díjtétel 80%-a alóli mentesség esetén

2. Az „E” termékdíjtételek levonási szabályai

Az „E₁” és „E₂” (egységes) termékdíjtételekkel kapcsolatos szabály, hogy azok megfizetése alól a kötelezettek a bevallás alkalmával levonással „mentesülhetnek”. Ehhez azonban nincs szükség mentességi kérelem benyújtására, ez a jogintézmény nem tartozik a tényleges, klasszikusan értelmezett mentesség fogalmkörébe.

Vizsgáljuk meg, hogy a kereskedelmi csomagolás megfizetésére kötelezettek, tehát a kereskedelmi csomagolás **első belföldi forgalomba hozója**⁴ (az elosztási lánc első szereplője), valamint az **első továbbforgalmazó vevő**⁵ (az elosztási lánc második szereplője) miként alkalmazhatja a levonási szabályokat.

A levonási lehetőség tekintetében annak van meghatározó szerepe, hogy az adott kereskedelmi csomagolás **újrahasználható** csomagolásnak minősül, avagy **egyszer használható** (egyutas, eldobható) csomagolásnak. Az újrahasználható csomagolás után ugyanis lehetőség nyílik az E₁ és E₂ díjtételek 100%-ának levonására, míg az egyutas csomagolások esetében az egységes díjtételeknek csak 85%-át lehet levonni.

Figyelem! Nagyon fontos új szabály, hogy a kötelezetteknek az újrahasználható csomagolásra vonatkozó bevallási kötelezettségüket évente kell teljesíteniük, az adott tárgyévra vonatkozó utolsó bevallás alkalmával! (Lásd: Kt. 3. § (8) bekezdés)

Az előbbi szabály azt jelenti, hogy a kötelezetteknek az újrahasználható kereskedelmi csomagolások után keletkező termékdíj-fizetési kötelezettségüket, és a levonható termékdíj összegét, egyúttal a kettő különbözeteként az újrahasználható kereskedelmi csomagolások termékdíjának nettó összegét havonta kell

⁴ Az „első belföldi forgalomba hozó” alatt jelen cikkben a Kt. 2. § (1) bek. a-c) pontja szerinti kötelezettet értjük

⁵ Az „első továbbforgalmazó vevő” alatt jelen cikkben a Kt. 2. § (1) bek. d) pontja szerinti kötelezettet értjük

megállapítaniuk a belső nyilvántartásaikban, de az erre vonatkozó bevallásra, a kötelezettség bemutatására és a levonás érvényesítésére, valamint a termékdíj megfizetésére csak évente kerül sor!

Figyelem! Nem szabad azt sem elfelejteni, hogy az újrahasználatosság alapvető feltétele az újrahasználatos csomagolási összetevő vámhatóságnál történő nyilvántartásba vétele. (Erről bővebben a „Többször használható csomagolás” című cikkben olvashatnak.)

Nézzük a konkrét szabályokat, külön az újrahasználatos és külön az egyszer használható kereskedelmi csomagolásokra vonatkozóan!

2.1. Újrahasználatos kereskedelmi csomagolásokra vonatkozó szabályok

2.1.1. Az első belföldi forgalomba hozóra vonatkozó szabályok

Az **első belföldi forgalomba hozó** levonhatja azon újrahasználatos kereskedelmi csomagolás után megfizetendő „E₁” termékdíjtételnek a 100%-át, amelyre vonatkozóan az újrahasználatos csomagolás visszavételi rendszer keretében történő visszavételét és újrahasználatát igazolja.

Hangsúlyozni kell azonban, hogy a csomagolás újrahasználatos összetevőjére a termékdíjat egyszer, az első forgalomba hozatalt, illetve az első saját célú felhasználást követően kell megfizetni!⁶ A levonás fő szabálya ebben az esetben az, hogy az első alkalommal forgalomba hozott újrahasználatos kereskedelmi csomagolás „E” termékdíjtételből származó tárgyevi termékdíjából az éves forgalomba hozott újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyiségének az éves visszavett újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyiségéhez viszonyított aránya szerinti „E” termékdíjtételből származó termékdíj vonható le!!! (Korm. rendelet 7/C. § (2) bekezdés).

Némiképp egyszerűbben fogalmazva és a fenti szabályt szétbontva: az első belföldi forgalomba hozó által először forgalomba hozott (új csomagolóeszközként először „megtöltött”) újrahasználatos kereskedelmi csomagolások után keletkezik a „H+E₁” díjfizetési kötelezettség⁷. A már visszagyűjtött és csomagolási célból újra felhasznált („újrátöltött”) kereskedelmi csomagolás forgalomba hozatalakor nem keletkezik ismét kötelezettség. Nézzük a levonást: a levonás érvényesítésekor a nyilvántartásokból meg kell tudni állapítani az alábbi mennyiségeket:

- tárgyévben első alkalommal forgalomba hozott újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyisége („első töltésű”) - „**A**” mennyiség
- tárgyévben forgalomba hozott összes újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyisége (tehát nem csak az „első töltésű”, hanem az „újrátöltött” mennyiségek is) - „**B**” mennyiség
- tárgyévben visszavett összes újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyisége - „**C**” mennyiség

Levonni a tárgyévben első alkalommal forgalomba hozott újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyiségéből (A) a tárgyévben forgalomba hozott összes újrahasználatos kereskedelmi csomagolás (B) és tárgyévben visszavett összes újrahasználatos kereskedelmi csomagolás (C) arányának megfelelő „E₁” termékdíjtételből származó termékdíj vonható le. Azaz a levonható termékdíj számítása:

$$A * E_1 * C/B$$

Az első belföldi forgalomba hozónak az újrahasználatos kereskedelmi csomagolások „E₁” termékdíjtétel levonása jogszerűségének igazolása érdekében nyilvántartást kell vezetnie, amelynek tartalmát a Korm. rendelet 7/C. § (4) bekezdés a) pontja írja elő. A nyilvántartásnak az újrahasználatos kereskedelmi csomagolás „E₁” termékdíjtételének levonásához az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a forgalmazott újrahasználatos csomagolás tárgyév január 1-jei nyitó készlete, elkülönítve az új és a használt újrahasználatos csomagolóeszközöket (db);
- b) a tárgyévben forgalomba hozott újrahasználatos csomagolóeszköz GTIN számonkénti mennyisége, elkülönítve az első és a már nem első alkalommal használt újrahasználatos csomagolóeszközöket (db);
- c) a visszavett újrahasználatos csomagolóeszköz GTIN számonkénti mennyisége (db);
- d) a leselejtezett újrahasználatos csomagolóeszköz GTIN számonkénti mennyisége (db).

⁶ 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 8. § (5) bek.

⁷ Adott esetben, fogyasztónak történő értékesítés esetén H+E₁+E₂

Ismételten fel kell hívni a figyelmet arra, hogy az újrahasználatos csomagolásra vonatkozó bevallási kötelezettséget évente kell teljesíteni, ezért az „E₁” díjtételre vonatkozó levonás is az adott tárgyévre vonatkozó utolsó bevallás alkalmával érvényesíthető!

Nézzünk egy példát az első belföldi forgalomba hozóra:

Hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott italgyártó nyitókészletében összesen 100.000 db használt, 2 literes újrahasználatos műanyag palack van (GTIN: 5996666001770), amelyek után a termékdíj már 2008-ban (számlával igazolható módon) megfizetésre került. Az italgyártó havonta 100.000 darab, éves szinten összesen 1,2 millió darab újrahasználatos műanyag palackba csomagolt italt ad el kizárólag nagykereskedőknek. Emellett az italgyártó havonta 90.000 db, éves szinten 1.080.000 db üres műanyag palackot gyűjt vissza, amelyeket természetesen újratölt és újra forgalomba hoz (a visszagyűjtött mennyiségből nem történik selejtezés). A fentiek mellett az italgyártó a vissza nem gyűjtött palackok hiányának pótlására havonta - az első hónapot kivéve - 10.000 db (évente 110.000 db) új újrahasználatos műanyag palackot vásárol, amelyekből a tárgyévben mind a 110.000 db új műanyag palack bekerül a „körforgásba”.

Az italgyártónak termékdíj-fizetési kötelezettsége az első alkalommal forgalomba hozott (új csomagolóeszközként először megtöltött) újrahasználatos palackok után keletkezik, ami havi szinten nyilvántartva:

$$T = A * (H+E_1), \text{ azaz } 10.000 \text{ db} * (0^8 \text{ Ft/db} + 1,80 \text{ Ft/db}) = 18.000 \text{ Ft}$$

$$\text{Az éves szintű kötelezettség ez alapján: } 110.000 \text{ db} * (0 \text{ Ft/db} + 1,80 \text{ Ft/db}) = 198.000 \text{ Ft}$$

Levonni az éves szinten forgalomba hozott összes és az éves szinten visszavett összes újrahasználatos kereskedelmi csomagolás mennyiségek arányának megfelelő „E₁” termékdíjtételből származó termékdíjat lehet, tehát:

$$\frac{1.080.000 \text{ db (éves visszavett mennyiség)}}{1.200.000 \text{ db (éves forgalomba hozott mennyiség)}} = 0,9 \text{ (90\%)}$$

A 90%-os visszagyűjtés alapján tehát a levonható termékdíj összege:

$$110.000 \text{ db} * 1,80 \text{ Ft/db} * 0,9 = 178.200 \text{ Ft}$$

Az újrahasználatos kereskedelmi csomagolások (műanyag palackok) után tehát az italgyártó tárgyévre vonatkozó utolsó bevallásában a termékdíj nettó összege:

$$198.000 \text{ Ft} - 178.200 \text{ Ft} = 19.800 \text{ Ft}$$

A fenti példában bemutatott számításokat és az italgyártó által vezetett egyszerűsített nyilvántartást az alábbi táblázat szemlélteti:

⁸ A „H” díjtétel alól az italgyártó a koordináló szervezeten keresztül 100%-ban mentesül

Újrahasználható kereskedelmi csomagolások nyilvántartása: 2 literes műanyag palack (GTIN: 5996666001770)

Hónap	Készlet (db)	Forgalomba hozott mennyiség (F, db)	Visszagyűjtött mennyiség (F, db)	Hiány (db)	Újonnan beszerzett mennyiség - pótlás (db)	Termékdíj-fizetési kötelezettség (Ft)
január (nyitó)	100 000	100 000	90 000	10 000	0	0 Ft
február	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
március	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
április	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
május	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
június	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
július	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
augusztus	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
szeptember	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
október	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
november	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
december (záró)	90 000 + 10 000	100 000	90 000	10 000	10 000	18 000 Ft
Összesen:		1 200 000	1 080 000	120 000	110 000	198 000 Ft
Éves termékdíj-fizetési kötelezettség:						198 000 Ft
Visszagyűjtés / forg. hozatal aránya:						90%
Éves levonható termékdíj összege:						178 200 Ft
Éves termékdíj nettó összege:						19 800 Ft

2.1.2. Az első továbbforgalmazó vevőre vonatkozó szabályok

Az **első továbbforgalmazó vevő** levonhatja azon újrahasználható kereskedelmi csomagolás után megfizetendő „E₂” termékdíjtételnek a 100%-át, amelyre vonatkozóan igazolja, hogy az újrahasználható csomagolást visszavette és az első belföldi forgalomba hozónak átadta.

Figyelem! Nagyon fontos hangsúlyozni, hogy az első továbbforgalmazó vevőnek minden újrahasználható kereskedelmi csomagolás beszerzésekor keletkezik „E₂” díjfizetési kötelezettsége. Ennek oka, hogy az első továbbforgalmazó vevő kötelezettsége az első belföldi forgalomba hozó által a részére kiállított számlán feltüntetett teljesítés napján (tehát a beszerzéskor) keletkezik.

Figyelem! Az újrahasználható kereskedelmi csomagolást CSAK az első belföldi forgalomba hozónak kell bejelentenie. Ebben az esetben rendkívül fontos, hogy az első belföldi forgalomba hozó a továbbforgalmazó vevő részére kibocsátott számlán pontosan tüntesse fel a KTM rendelet 14. § (1) bekezdés d) pontja szerinti szöveget. Az első továbbforgalmazó vevő, a termékdíj számlán való megjelenítéséből fogja látni, hogy az első belföldi forgalomba hozó a csomagolást már újrahasználhatóként bejelentette.

Egyszerűbben fogalmazva: az első továbbforgalmazó vevő által beszerzett újrahasználható kereskedelmi csomagolások után minden esetben keletkezik az „E₂” díjfizetési kötelezettség, amelyből azonban levonható a visszavett és az első belföldi forgalomba hozónak átadott újrahasználható csomagolások „E₂” termékdíjtételnek 100%-a.

Az első továbbforgalmazó vevőnek az „E” termékdíjtétel levonása jogszerűségének igazolása érdekében szintén nyilvántartást kell vezetnie, amelynek tartalmát a Korm. rendelet 7/C. § (4) bekezdés b) pontja írja elő. A nyilvántartásnak az újrahasználható kereskedelmi csomagolás „E₂” termékdíjtételének levonásához az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a tárgyévben forgalomba hozott újrahasználható csomagolóeszköz mennyisége (db);
- b) a visszavett újrahasználható csomagolóeszköz mennyisége (db).

Újra meg kell említeni, hogy az újrahasználható csomagolásra vonatkozó bevallási kötelezettséget évente kell teljesíteni, így az „E₂” díjtételre vonatkozó levonás is az adott tárgyévre vonatkozó utolsó bevallás alkalmával érvényesíthető! A helyzet itt lényegesen egyszerűbb, mint az első belföldi forgalomba hozónál: az első továbbforgalmazó vevőnek a belső nyilvántartásaiban havonta meg kell állapítania a beszerzett újrahasználható kereskedelmi csomagolások után keletkező „E₂” díjfizetési kötelezettséget, valamint a visszavett és az első belföldi forgalomba hozónak átadott újrahasználható kereskedelmi csomagolások mennyisége után érvényesíthető levonás összegét, egyúttal a termékdíj nettó összegét. Ezen göngyöltett

nyilvántartások alapján készíti majd el az első továbbforgalmazó vevő a tárgyévi utolsó bevallásában az újrahasználatos csomagolásokra vonatkozó részt: itt mutatja be a tárgyévi kötelezettséget, a tárgyévben érvényesíthető levonást, valamint a kettő különbözeteként a termékdíj nettó összegét, amelyet a tárgyévi utolsó bevallás benyújtásáig kell megfizetni.

Kt. 12. (8) bekezdése alapján szóba jöhető kedvezmény

Előfordulhat, hogy az első továbbforgalmazó vevő a termékdíj-törvény 12. § (8) bekezdése alatt található feltételeket teljesíti, és ez alapján a beszerzett italtermékek kereskedelmi csomagolására vonatkozóan „E₂” termékdíjtétel fizetési kötelezettsége nem keletkezik. Ahogy azt a „Kereskedelmi csomagolás – italtermékek – 1. rész” című cikkünkben már bemutattuk, e kedvezmény igénybevételéhez az első továbbforgalmazó vevő három feltételnek kell megfeleljen:

1. értékesítést kizárólag a fogyasztó számára végez, és
2. éves szinten az általa forgalmazott kereskedelmi csomagolás mennyisége nem nagyobb 75.000 darabnál és
3. legfeljebb 50 m² alapterületű üzlethelyiséggel rendelkezik.

(A fenti kedvezmény ún. csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amelynek feltétele, hogy kötelezettek a termékdíj-törvényben foglaltak szerint a vámhatóság részére nyilatkozatot kell tennie (KT09 Bejelentés/ kérelem nyomtatványcsomag TNY számú részletező lapja.)

Amennyiben az első továbbforgalmazó vevő a termékdíj-törvény 12. § (8) bekezdése szerinti kedvezményt igénybe kívánja venni, akkor az egyik feltételként előírt mennyiségi határ, tehát a 75.000 darab számításánál az újrahasználatos kereskedelmi csomagolást csak egyszer kell figyelembe vennie. Tehát az első továbbforgalmazó vevőnek nem kell beleszámolnia az előbbi mennyiségbe azon újrahasználatos kereskedelmi csomagolásokat, amelyeket az első belföldi forgalomba hozó már legalább egyszer újrahasznált és így hoz újra forgalomba, ennek megfelelően ezekre az „újrahasznált” kereskedelmi csomagolásokra vonatkozóan feltünteti a számlán a KTM rendelet 14. § (1) bek. d) pontja szerinti szöveget, miszerint: „a ... környezetvédelmi termékdíj az első forgalomba hozatalkor megfizetésre került”. (Az első belföldi forgalomba hozó által helyesen szövegezett, megfelelő számla-záradékkal ellátott számlák megőrzésével tudja igazolni az első továbbforgalmazó vevő a 12. § (8) bekezdése szerinti kedvezmény igénybevételének mennyiségi határra vonatkozó feltételét.)

2.2. Egyszer használható kereskedelmi csomagolásokra vonatkozó szabályok

2.2.1. Az első belföldi forgalomba hozóra vonatkozó szabályok

Az **első belföldi forgalomba hozó** (vagy a termékdíj-fizetési kötelezettség átvállalása esetén a hasznosítást koordináló szervezet) levonhatja azon nem újrahasználatos kereskedelmi csomagolás után megfizetendő „E₁” termékdíjtételnek a 85%-át, amelyre vonatkozóan a nem újrahasználatos csomagolásból keletkezett hulladéknak az anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét vagy az anyagában történő hasznosítás tényét igazolja.

A nem újrahasználatos kereskedelmi csomagolások esetében az „E₁” termékdíjtétel levonása természetesen nem évente történik, hanem a kötelezett minden egyes tárgyidőszakra benyújtott bevallásában érvényesíthető.

Az első belföldi forgalomba hozónak a nem újrahasználatos kereskedelmi csomagolások „E₁” termékdíjtétel levonása jogszerűségének igazolása érdekében nyilvántartást kell vezetnie, amelynek tartalmát a Korm. rendelet 7/C. § (4) bekezdés c) pontja írja elő. A nyilvántartásnak a nem újrahasználatos kereskedelmi csomagolás „E₁” termékdíjtételének levonásához az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a tárgyidőszakban forgalomba hozott nem újrahasználatos csomagolás mennyisége anyagfajta szerinti bontásban (db);
- b) a tárgyidőszakban hasznosításra átadott vagy hasznosított nem újrahasználatos csomagolás mennyisége anyagfajta szerinti bontásban (db).

A hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott kötelezettek esetében az előbbi „*tárgyidőszakban hasznosításra átadott vagy hasznosított nem újrahasználatos csomagolás mennyiségét*” a koordináló szervezet számítása alapján kiadott igazolás tartalmazza. A szelektív hulladékként visszagyűjtött kereskedelmi csomagolás tömege darabmennyiségre átszámítható az ún. **tömeg-darab arány** segítségével, amelyet a **Korm. rendelet 4. számú melléklete** tartalmaz:

Anyagfajta	1 kg tömegnek megfelelő darabszám
Fém	60 darab
Üveg	2,5 darab
Műanyag	25 darab
Társított rétegzett italcsomagolás	35 darab
Egyéb	2,5 darab

Az első belföldi forgalomba hozó a fenti tömeg-darab aránytól eltérő, **egyéni tömeg-darab arányt** is kialakíthat, ehhez azonban az egyéni tömeg-darab aránnyal kapcsolatos nyilvántartásba vételi kérelmet kell benyújtania a vámhatóságához. Az egyéni tömeg-darab arány a nyilvántartásba vételének napjától alkalmazható. (Az egyéni tömeg-darab aránnyal kapcsolatos részletes szabályokat a Korm. rendelet 7/D-7/E. §-ai tartalmazzák.)

Figyelem! A hasznosítást koordináló szervezethez csatlakozott kötelezettek esetében a „tárgyidőszakban hasznosításra átadott vagy hasznosított nem újrahasználható csomagolás mennyiségével” kapcsolatban a hasznosítást koordináló szervezet számítása alapján kiadott igazolásban alkalmazható a hasznosítást koordináló szervezet által nyilvántartásba vett egyéni tömeg-darab arány is! Fontos, hogy a hasznosítást koordináló szervezetnek hulladékkezelő telephelyenként kell az egyéni tömeg darab-arányokat nyilvántartásba vetetnie.

2.2.1. Az első továbbforgalmazó vevőre vonatkozó szabályok

Az **első továbbforgalmazó vevő** levonhatja azon nem újrahasználható kereskedelmi csomagolás után megfizetendő „E₂” termékdíjtételnek a 85%-át, amelyre vonatkozóan igazolja, hogy a visszavett nem újrahasználható csomagolás hulladéka az első belföldi forgalomba hozónak, vagy az első belföldi forgalomba hozó, illetve a hasznosítást koordináló szervezet által megbízott hulladékkezelőnek átadásra került.

Fontos tehát, hogy az első továbbforgalmazó vevőnek a levonás érdekében vissza kell vennie a nem újrahasználható kereskedelmi csomagolásból származó hulladékot, amelyet aztán az első belföldi forgalomba hozónak, vagy egy megbízott hulladékkezelőnek kell átadnia.

A nem újrahasználható kereskedelmi csomagolások esetében az „E₂” termékdíjtétel levonása sem évente történik, hanem a jogosultság esetén kötelezett minden egyes tárgyidőszakra benyújtott bevallásában érvényesíthető.

Az első továbbforgalmazó vevőnek a nem újrahasználható kereskedelmi csomagolások „E₂” termékdíjtétel levonása jogszerűségének igazolása érdekében nyilvántartást kell vezetnie, amelynek tartalmát a Korm. rendelet 7/C. § (4) bekezdés d) pontja írja elő. A nyilvántartásnak a nem újrahasználható kereskedelmi csomagolás „E₂” termékdíjtételének levonásához az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a) a tárgyidőszakban forgalomba hozott nem újrahasználható csomagolás mennyisége anyagfajta szerinti bontásban (db);
- b) a tárgyidőszakban átadott nem újrahasználható csomagolás mennyisége anyagfajta szerinti bontásban (db).

A tárgyidőszakban az első továbbforgalmazó vevő által visszavett és átadott nem újrahasználható csomagolásból származó hulladék mennyiségét az első belföldi forgalomba hozó, illetve a hasznosítást koordináló szervezet által megbízott hulladékkezelő igazolja vissza.

A szelektív hulladékként visszagyűjtött (visszavett) kereskedelmi csomagolás tömege az első továbbforgalmazó vevő esetében is átszámítható darabmennyiségre a korábban már említett **tömeg-darab arány** segítségével. A tömeg-darab aránnyal kapcsolatos szabályok az első továbbforgalmazó vevőre is alkalmazhatóak.

2.3. Különleges levonási szabályok

A termékdíj-törvény 12. § (6) bekezdése értelmében az első belföldi forgalomba hozó, ha a kereskedelmi csomagolást kiskereskedelmi értékesítés keretében közvetlenül a fogyasztónak értékesíti a „H+E₁” díjtétel alapján számított termékdíjon túlmenően „E₂” díjtétellel számított termékdíjat is fizet. Ebben az esetben az első belföldi forgalomba hozó az „E₁” díjtétel jogszerű levonásához előírt feltételek teljesítésével az „E₂”

díjtétellel kapcsolatos levonást is érvényesíteni tudja, azaz:

- az újrahasználható kereskedelmi csomagolás esetében az újrahasználható csomagolás visszavételi rendszer keretében történő visszavételével és az újrahasználat igazolásával az „E₁” mellett az „E₂” díjtételek 100%-a is levonható
- a nem újrahasználható kereskedelmi csomagolás esetében a nem újrahasználható csomagolásból keletkezett hulladéknak az anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényének vagy az anyagában történő hasznosítás tényének igazolásával az „E₁” mellett az „E₂” díjtételek 85%-a is levonható.

2009. március

Fekete Balázs
vezető szakértő