

GYAKORLATI KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK 1.

(Csomagolás és kereskedelmi csomagolás)

KÉRDÉS: Egy kis lakótelepi boltom van. Szeretném megtudni, amennyiben nagykerektől vásárolok, így már én vagyok a harmadik a sorban (1. a terméket előállító, 2. Nagyker mint pl. METRO vagy italkereskedő vállalkozás, 3. Én mint kiskereskedő) kell-e a csomagolóanyagok után termékdíjat fizetnem.

I. A kötelezettség megállapítása

Mindenképpen különítsük el egymástól

- a) a csomagolási célból felhasznált csomagolóanyagokat (tömeg alapú csomagolás),
- b) a műanyag zsákokat és zacskókat, valamint
- c) a belföldi partnertől (nagykereskedőtől) beszerzett csomagolt italtermékeket (ez utóbbi két csoport, tehát b-c) pontok: darab alapú kereskedelmi csomagolás).

a) Csomagolási célból felhasznált csomagolóanyagok (tömeg alapú csomagolás)

A kis lakótelepi boltot működtető vállalkozásnak vagy egyéni vállalkozónak is keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége az olyan csomagolóanyagok és csomagolóeszközök után, amelyekbe ő maga (vagy éppen a vásárló) csomagolja termékeit (pl. papírzacskó a pékáruknak, csomagolópapír a kenyérnek, társított papír-műanyag csomagolóanyag a felvágottaknak, stb.) Az ilyen és ehhez hasonló csomagolóanyagok felhasználását (fogyását) havi szinten kell nyilvántartani és kilogrammban kell meghatározni. Utánuk tömeg alapon keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, amelyet az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaknak megfelelő gyakorisággal (havonta, negyedévente, vagy évente) kell a vámhatóság felé bevallani és a termékdíjat megfizetni. Az egyes csomagolóanyagok, csomagolóeszközök anyagfajtaiktól függő termékdíjtételei az alábbiak:

Csomagolás anyaga	Termékdíjtétel (Ft/kg)
Műanyag	36
Társított	44
Alumínium	16
Fém (kivéve alumínium)	13
Papír, fa, természetes alapú textil	16
Üveg	6
Egyéb	44

b) a műanyag zsákok és zacskók (darab alapú kereskedelmi csomagolás)

A kis lakótelepi boltot működtető vállalkozásnak vagy egyéni vállalkozónak darab alapú termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik azon műanyag zsákok és zacskók¹ után, amelyeket a forgalmazás helyén a forgalmazott termékhez ad (pl. műanyag zacskók a zsemlekhez, zöldségekhez, gyümölcsökhöz, műanyag bevásárló-reklám táskák a pénztárnál a megvásárolt termékekhez, stb.). A műanyag zsákok és zacskók felhasználását (fogyását) havi

¹ A műanyag zsák és zacskó fogalmába tartozik az etilénpolimerekből vagy más műanyagból készült, az eladási helyen történő megtöltésre tervezett és szánt zsák és zacskó, valamint az eladás helyén eladott, megtöltött vagy ott történő megtöltésre tervezett és szánt eldobható zsák és zacskó, amennyiben csomagolási funkciót lát el.

szinten kell nyilvántartani és darabban (valamint kilogrammban) kell meghatározni. Utánuk darab alapon keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, amelyet az adózás rendjéről szóló törvényben foglaltaknak megfelelő gyakorisággal (havonta, negyedévente, vagy évente) kell a vámhatóság felé bevallani és a termékdíjat megfizetni. A műanyag zsákok és zacskók termékdíjtételei ($H+E_1$) az alábbiak:

Termékdíjköteles csomagolás	$H+E_1$ termékdíjtételek (Ft/db)
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3 literig	$3 + 1,80 = 4,80$
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3,001-20 liter között	$10 + 1,80 = 11,80$
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 20 liter felett	$25 + 1,80 = 26,80$

A fentiekben túlmenően a termékdíj-törvény 2009. január 1-jétől hatályos rendelkezései szerint a kereskedelmi csomagolás első belföldi forgalomba hozója, ha a kereskedelmi csomagolást kiskereskedelmi értékesítés keretében közvetlenül a fogyasztónak értékesíti (*tehát jelen esetben a kis boltot működtető vállalkozás, aki a műanyag zsákot vagy zacskót a forgalmazott termékhez adja a fogyasztónak*), akkor még egy termékdíj-tételt (E_2) figyelembe kell vennie. Ez alapján – teljes termékdíjfizetés esetén – a műanyag zsákok és zacskók termékdíjtételei az alábbiak szerint alakulnak:

Termékdíjköteles csomagolás	$H+E_1+E_2$ termékdíjtételek (Ft/db)
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3 literig	$3 + 1,80 + 3,50 = \mathbf{8,30}$
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3,001-20 liter között	$10 + 1,80 + 3,50 = \mathbf{15,30}$
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 20 liter felett	$25 + 1,80 + 3,50 = \mathbf{30,30}$

A „H” termékdíjtétel egy része vagy egésze alól mentesség szerezhető, míg az „E” termékdíjtételek egy része vagy egésze a fizetendő termékdíjból levonható, ám ehhez a termékdíjas jogszabályokban meghatározott speciális feltételek teljesítése szükséges. Erről egy külön cikkben számolunk be.

c) belföldi partnertől (nagykereskedőtől) beszerzett csomagolt italtermékek (darab alapú kereskedelmi csomagolás)

A kis lakótelepi boltot működtető vállalkozásnak vagy egyéni vállalkozónak az italtermékek után *nem keletkezik* darab alapú termékdíj-fizetési kötelezettsége, amennyiben a kereskedelmi csomagolásnak minősülő italtermékeket (pl. szénsavas üdítő, ásványvíz, forrásvíz műanyag palackban, sör üveg palackban, energiaital fém dobozban, gyümölcslé társított/rétegzett italcsomagolásban stb.) olyan belföldi partnerétől szerzi be, aki *nem az első belföldi forgalomba hozó*. Általában igaz ez a nagykereskedőtől történő beszerzésre, azonban célszerű minden egyes beszerzett csomagolt italtermékről megállapítani és belső nyilvántartásban rögzíteni annak származását, illetve azt, hogy az elosztási lánc hányadik szereplőjétől vásárolják a terméket. Előfordulhat ugyanis, hogy a nagykereskedő bizonyos italtermékeit külföldi (EU-s vagy EU-n kívüli) partnertől szerzi be, így amikor ezeket első belföldi forgalomba hozóként értékesíti, akkor a kis boltok – mint a nagykereskedő első továbbforgalmazó vevőjének – darab alapú termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik a megvásárolt italtermékek fogyasztói csomagolása után. Ez utóbbi esetben darab alapon egységes díjtétellel ($E_2 = 3,50$ Ft/db) számolva kell a termékdíj-fizetési kötelezettséget kiszámolni.

II. Gyakorlati teendők

A termékdíjköteles tevékenység (esetünkben elsősorban a csomagolás, csomagolóanyag felhasználás, csomagolt italtermékek beszerzése) felismerését, a termékdíjköteles termékek beazonosítását, valamint a termékdíj-fizetési kötelezettség tényének megállapítását követően, a kis lakótelepi boltot működtető vállalkozásnak vagy egyéni vállalkozónak az alábbi legfontosabb feladatokat kell elvégeznie (a felsorolás nem teljes körű és nem tartalmazza a teendők részletes magyarázatát):

- 1) ***VPID szám (Vámaazonosító szám) igénylése***, amennyiben a vállalkozás még nem rendelkezik vele. A VPID szám igényelhető bármely alsó fokú, hatósági jogkörrel rendelkező fővámhivatalnál vagy vámhivatalnál, valamint a Regionális Ellenőrzési Központoknál, amely szervezetek címei megtalálhatóak a Vám- és Pénzügyőrség hivatalos internetes honlapján, a „Címek” menüpont alatt: <http://www.vam.gov.hu/>
- 2) ***GLN szám (Global Location Number – Globális Szervezetazonosító Szám) igénylése***, amennyiben a vállalkozás még nem rendelkezik vele (A GLN szám használata 2003. április 13-a óta szükséges). A GLN szám a GS1 MAGYARORSZÁG Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt-től igényelhető. További információ az igényléshez a GS1 MAGYARORSZÁG internetes honlapján található, a „Regisztráció” menüpont alatt <http://www.gs1hu.org/>
- 3) ***ABEV nyomtatványkitöltő program és a termékdíjas nyomtatványcsomag letöltése.***
A termékdíjas adatszolgáltatások ezek segítségével végezhetők el. Az adatszolgáltatások megküldése lehet hagyományos, papír alapú, postai úton küldött, illetve elektronikus formátumú, elektronikusan elküldött.
Az ABEV program letölthető az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal honlapjáról: <http://www.apenh.hu/bevallasok/nyomtatvany>,
az aktuális KT nyomtatványcsomagok pedig a Vám- és Pénzügyőrség honlapjáról: <http://www.vam.gov.hu/enyomtatvany/index.html>.
- 4) ***Bejelentés a vámhatósághoz a termékdíjköteles tevékenységről.*** Az aktuális KT nyomtatványcsomag Főlapjának és BJI lapjának kitöltésével a vállalkozásnak be kell jelentkeznie a vámhatósághoz. Az ABEV programmal kitöltött bejelentést a székhely szerint illetékes Regionális Ellenőrzési Központoz kell benyújtani. (Adott esetben további, speciális bejelentésekre is szükség lehet.)
- 5) ***A termékdíjköteles termékek elkülönített nyilvántartása*** a termékdíj-fizetési kötelezettség havi megállapítása érdekében az alábbiak szerint:
 - csomagolásra felhasznált csomagolóanyagok, csomagolóeszközök havi fogyása anyagfajtánként elkülönítve (kg)
 - műanyag zsákok és zacskók havi fogyása úrtartalom szerint elkülönítve (db, kg)
 - gyártótól vagy behozótól, importőrtől vásárolt italtermékek kereskedelmi csomagolása, havi beszerzett mennyiség (db)
- 6) ***Bevallás benyújtása a vámhatósághoz a termékdíj-fizetési kötelezettségről.*** Egy adott időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettségről szóló bevallást a vállalkozás által vezetett nyilvántartások alapján kell elkészíteni (lásd előző, 5. pont). A bevallást

az aktuális KT nyomtatványcsomag Főlapjának és megfelelő bevallás lapjainak kitöltésével kell elkészíteni. Az ABEV programmal kitöltött bevallást a székhely szerint illetékes Regionális Ellenőrzési Központhoz kell benyújtani. A bevallások benyújtási határideje az adózás rendjéről szóló törvény szerint:

- havi bevallás benyújtására kötelezett: a tárgyhónapot követő hó 20. napja,
- negyedéves bevallás benyújtására kötelezett: a tárgynegyedévet követő hó 20. napja,
- éves bevallás benyújtására kötelezett: tárgyévet követő év február 25. napja.

Lényeges, hogy a környezetvédelmi termékdíj bevallások benyújtási határideje vonatkozásában az adózó egyéb adónemek szerinti bevallási gyakorisága a mérvadó.

A termékdíjat a 10032000-01037454 számú VPOP környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számlára kell megfizetni a bevallás benyújtásáig. A bevallást akkor is be kell nyújtani, ha egy adott bevallási időszakban nem keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség!

A termékdíj-fizetési kötelezettséggel kapcsolatos összes lépés és teendő részletes leírását, magyarázatát külön publikációk segítik majd!

III. Kivételek

A beszerzett italtermékek kereskedelmi csomagolására vonatkozóan a kis lakótelepi boltot működtető vállalkozásnak, amennyiben azok értékesítését kizárólag a fogyasztó számára végzi, az „E₂” termékdíjtétel fizetési kötelezettsége nem keletkezik, amennyiben

- éves szinten az általa forgalmazott italtermékek fogyasztói csomagolásának mennyisége nem nagyobb 75 000 darabnál és
- legfeljebb 50 m² alapterületű üzlethelyiséggel rendelkezik.

Fontos, hogy a két feltételnek együttesen kell teljesülnie. A fenti kedvezmény a vonatkozó uniós bizottsági rendelet hatálya alá tartozó ún. csekély összegű (de minimis) támogatásnak minősül, amelynek feltétele, hogy kötelezett a termékdíj-törvényben foglaltak szerint a vámhatóság részére nyilatkozatot tenni.

Fontos megemlíteni még, hogy a kis lakótelepi boltot működtető vállalkozás vagy egyéni vállalkozó mentességet szerezhet a termékdíj-fizetési kötelezettség alól, amennyiben termékeit kizárólag fogyasztó számára értékesíti és a fogyasztó számára értékesített termék csomagolása éves szinten

- a) műanyag vagy fém esetén összesen 200 kg-ot,
- b) papír vagy fa esetén 500 kg-ot,
- c) üveg esetén 800 kg-ot

nem haladja meg. Ez mentesség a kereskedelmi csomagolás esetén csak a „H” (hasznosítási) díjtétel alapján számított termékdíjra vonatkozik. E mentesség nem mentesíti a vállalkozást a bejelentkezési, nyilvántartási és bevallási kötelezettsége alól. A mentesség megszerzéséhez

kérelmet kell benyújtani a székhely (telephely) szerint illetékes környezetvédelmi felügyelőséghez.

Budapest, 2009. február

Fekete Balázs
vezető szakértő

GS1 MAGYARORSZÁG
Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt.