

GYAKORLATI KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK 2. (Csomagolás és kereskedelmi csomagolás)

KÉRDÉS: Mi a teendő az olyan termékekkel, amelyek a nagykereskedés saját terméke (pl. METRO esetén ARO termékek)?

Az olyan csomagolt italtermékek esetében, amelyek kereskedelmi csomagolásnak minősülnek és a nagykereskedő ún. saját márkás termékei, azt kell megvizsgálni, hogy ezek nagykereskedő által történő előállításuk bérnyártás keretében történik-e. Fontos tudni, hogy a termékdíjas szabályozás 2009. január 1-jétől ebben a kérdéskörben jelentősen megváltozott!

A bérnyártás fogalmát a 2009. január 1-jétől hatályos termékdíj-törvény végre meghatározza: bérnyártás történik akkor, ha a megrendelő (bérnyártató, esetünkben a nagykereskedő) által a Magyar Köztársaságban letelepedett személy (bérnyártó, esetünkben pl. egy bércsomagolást végző vállalkozás) részére ellenszolgáltatás nélkül rendelkezésre bocsátott anyagokból, félkész termékekből (pl. csomagolóeszközökből, csomagolási segédeszközökből és tartálykocsikban átadott italtermékből) ellenszolgáltatás ellenében termékdíjköteles termék (azaz csomagolt italtermék) előállítását rendeli meg.

Abban az esetben viszont, amikor a bérnyártás úgy valósul meg, hogy a bérnyártó nem csak szolgáltatást végez pl.: ő adja a palackot vagy a címkét a csomagolt termékhez, a termékdíjas szabályozás értelmében nem beszélhetünk bérnyártásról: ilyenkor a csomagolást ténylegesen végző vállalkozást tekintjük kötelezettnek és a csomagolt termék első belföldi forgalomba hozójának és a bérnyártató (pl. egy nagykereskedő) már az ő első továbbforgalmazó vevője.

Amennyiben a bérnyártás megvalósul, úgy a nagykereskedő a kötelezett, így amikor a bérnyártás keretében előállított, saját márkás italtermékeit első belföldi forgalomba hozóként értékesíti, akkor egy kis boltnak – mint a nagykereskedő első továbbforgalmazó vevőjének – darab alapú termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik a megvásárolt italtermékek fogyasztói csomagolása után, amelyknél darab alapon egységes díjtétellel ($E_2 = 3,50 \text{ Ft/db}$) történik a termékdíj-fizetési kötelezettség meghatározása.

Kicsit bonyolítja a dolgot, hogy amennyiben a bérnyártató (azaz a bérnyártás megrendelő) a nagykereskedő, a bérnyártó (azaz a bérnyártást elvégző) a vámhatóság által nyilvántartásba vett átvállalási szerződésben átvállalhatja a bérnyártató, mint eredeti kötelezett termékdíj fizetési kötelezettségét. Ez esetben a nagykereskedő fizeti meg az E_2 díjtételt, és így a nagykereskedő vevője már nem lesz kötelezett.

Figyelem! A 2008. december 31-ig hatályos termékdíj-törvény a fentiekől eltérő szabályokat fogalmazott meg. Korábban ugyanis bérnyártás esetén is a belföldi előállítású termékdíjköteles csomagolás első belföldi forgalomba hozója, tehát a **bérnyártó** volt a kötelezett. Egyszerűbben fogalmazva: az volt a kötelezett, aki a csomagolást bérnyártás keretében előállította, az adott kereskedelmi árut becsomagolta, még akkor is, ha megrendelőjének a számlát szolgáltatásról (csomagolási tevékenységről) állította ki. A megrendelő (bérnyártató) a termékdíj-fizetési kötelezettséget átvállalási szerződésben átvállalhatta a bérnyártótól.

Fontos azt is megemlíteni, hogy a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztériumhoz 2008.

december 31-ig jóváhagyásra benyújtott átvállalási szerződéseket a Minisztérium a 2008. december 31-én hatályos szabályok alapján bírálja el. A jóváhagyott átvállalási szerződések a 2008. december 31-én hatályos szabályok alapján, érvényességi idejük lejártáig érvényben maradnak!

Nézzünk egy konkrét példát a 2009-es szabályok szerint:

A kis lakótelepi boltot működtető vállalkozás egy adott bevallási időszakban (pl. egy negyedévben) az alábbi termékeket szerzi be egyetlen beszállítójától, egy nagykereskedőtől:

- 1000 db szénsavas üdítő 0,5 literes műanyag palackban, amelyet a nagykereskedő belföldi gyártótól szerzett be;
- 600 db sör fém dobozban, amelyet a nagykereskedő Németországból hozott be;
- 400 db sör üveg palackban, amelyet a nagykereskedő belföldi gyártótól szerzett be;
- 500 db gyümölcsle rétegzett italcsomagolásban, amely a nagykereskedő saját márkás, bérgyártás keretében előállított termék;

A fenti beszerzés esetén a kis boltot működtető vállalkozásnak első továbbforgalmazó vevőként E₂ termékdíjtétellel számolandó kötelezettsége keletkezik:

- a 600 db fém dobozba csomagolt sör után, amelyet a nagykereskedő Németországból hozott be ($T = 600 \text{ db} * 3,50 \text{ Ft/db} = 2100 \text{ Ft}$);
- az 500 db rétegzett italcsomagolásba csomagolt gyümölcsle után, amely a nagykereskedő saját márkás, bérgyártás keretében előállított terméke ($T = 500 \text{ db} * 3,50 \text{ Ft/db} = 1750 \text{ Ft}$);

Azon italtermékek esetében, amelyeket a nagykereskedő belföldi gyártóktól szerez be, a kis boltot működtető vállalkozásnak nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége, hiszen ebben az esetben ő már a harmadik láncszem a belföldi elosztási láncban.

Budapest, 2009. február

Fekete Balázs
vezető szakértő

GS1 MAGYARORSZÁG
Kiemelkedően Közhasznú Nonprofit Zrt.