

K díjtétel kötelezettjének megállapítása 2008

A környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény (a továbbiakban: Kt.) 4. § (1) bekezdése határozza meg a termékdíj-fizetési kötelezettség időpontját. E rendelkezés szerint a belföldi előállítású, illetve a Közösségen belül behozott termékdíj-köteles termék (jelen esetben csomagolás) esetén a kötelezettek az **első belföldi értékesítéskor kiállított számlán** feltüntetett teljesítés napján vagy a saját célú felhasználás költségként történő elszámolásának napján keletkezik.

Kereskedelmi csomagolás esetén az első belföldi forgalomba hozó első továbbforgalmazó vevőjének a termékdíj-fizetési kötelezettsége (K díjtétel) a kötelezett – a termék első belföldi forgalomba hozója - által a részére kiállított számlán feltüntetett teljesítés napján keletkezik.

A fenti rendelkezésekből megállapítható, hogy a Gazdálkodót a termékdíj-fizetési kötelezettség szempontjából a **termék első belföldi forgalomba hozójának kell tekinteni**. A termékdíj-fizetési kötelezettség megállapítása szempontjából ugyanis nem bír jelentőséggel az a tény, hogy a terméket a jövedéki szabályozásnak megfelelően adóraktárban állítja elő, majd ezt követően – feltételezem, hogy tulajdonosváltás és számla kiállítása nélkül – raktározási céllal átszállítja egy másik raktárba. Tekintettel arra, hogy a Kt. szabályozásánál nem jelenik meg háttér jogszabályként a jövedéki adótörvény így a fentiek mellett, a szabadforgalomba bocsátásra vonatkozó rendelkezéseket nem lehet analóg módon a termékdíjas szabályozásra alkalmazni. Tehát a jövedéki adótörvény hatálya alá tartozó jövedéki termékek adóraktárból történő kitárolása és saját jövedéki engedéllyel rendelkező raktárba történő betárolása kizárólag a jövedéki szabályozás alapján minősül szabadforgalomba bocsátásnak.

A Kt. a „szabadforgalomba bocsátást” értékesítéshez és számla kiállításához köti. Amennyiben a Kft. két raktára közötti áttárolás értékesítés és számla kiállítása nélkül történik meg, akkor a K díjtétel vonatkozásában, mint első belföldi forgalomba hozó első továbbforgalmazó vevő az a személy lesz, aki részére a terméket a Gazdálkodó számla kiállítása mellett először értékesítette.

Szeretném felhívni a figyelmét, hogy a környezetvédelmi termékdíjas szabályozás alá tartozó termékek raktárak közötti szállításakor végzett csomagolás után azonban keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, mely után a termékdíjat a saját célú felhasználás költségként történő elszámolásának napjával a Kft.-nek kell megállapítania.

Fentiek a kérelemben felvetett konkrét esetre vonatkozó álláspontomat tartalmazzák, ezért a jogalkotásról szóló 1987. évi XI. törvény értelmében, a tájékoztatásomban foglaltak bíróság vagy más hatóság előtt kötelező erővel nem bírnak.

Kérem tájékoztatásom szíves tudomásul vételét.

VPOP Vámigazgatóság