

# KÖRNYEZETVÉDELMI TERMÉKDÍJ

## (2011. évi LXXXV. törvény a környezetvédelmi termékdíjról, 343/2011. Korm. rendelet a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról)

Az egyes termékek funkciójuk betöltése során használatukkal, valamint elhasználódásuk után - általában hulladékként - terhelik vagy veszélyeztetik a környezetet. A termékdíjas szabályozás célja, hogy ösztönzőleg hasson a szennyezőanyag kibocsátásának csökkentésére, elősegítse a természeti erőforrásokkal való takarékos gazdálkodást, illetve a hazai és nemzetközi előírásokon alapuló hulladékgazdálkodási célkitűzések megvalósulását. További célja, hogy a termékdíj-köteles termékek által közvetve vagy közvetlenül okozott környezeti károk megelőzéséhez, mérsékléséhez az állam számára pénzügyi forrásokat teremtsen. E veszélyek és várható terhelések csökkentése, illetve a pénzügyi források megteremtése érdekében a termék első belföldi forgalomba hozója vagy saját célú felhasználója köteles a termék tömegére megállapított díjat fizetni, a következők szerint.

### 1. Tárgyi hatály – termékdíj-köteles termékek köre

A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (továbbiakban: Ktdt.) alapján a termékdíjköteles termékek körébe tartozik

- a) az akkumulátor;
- b) a csomagolóeszköz, az egyéb csomagolóeszköz (a továbbiakban együtt: csomagolóeszköz);
- c) az egyéb kőolajtermék;
- d) az elektromos, elektronikai berendezés;
- e) a gumiabroncs;
- f) a reklámhordozó papír.<sup>1</sup>

A fenti termékkategóriák összefoglalóan jelölik ki a termékdíjköteles termékek körét, melyekre vonatkozó magyarázat a törvény 2. § 8., 9., 10., 13., 26. pontjaiban található. A Ktdt. 1. számú melléklete, illetve a végrehajtási rendelet 1. számú melléklete a Kombinált Nomenklatúra 2010. január 1-jén hatályos állapota szerinti vámtarifaszámok (továbbiakban: vtsz.) segítségével határozza meg, hogy a fent megnevezett egyes termékáramokba, illetőleg anyagáramokba mely konkrét termékek tartoznak.

Egy konkrét termék akkor tekinthető termékdíjköteles terméknek, ha megfelel a Ktdt. szövegében meghatározott definíciónak, vámtarifaszáma megtalálható a Ktdt. illetve a Vhr.<sup>2</sup> hivatkozott mellékletében és nem szerepel a kivételek között.

A termékdíjköteles termékek azonosítása alapvetően egyfajta kódrendszer alkalmazásával történik. Ennek megfelelően a termékdíjas szabályozás megkülönböztet KT (környezetvédelmi termékkód) és CsK (csomagolóeszköz katalógus kódszám) kódokat, melyek a termékek azonosításán túl a termékdíj-kötelezettség megállapítására egyaránt szolgálnak. A termékdíjköteles csomagolóeszközök katalógusát a Vhr. 1. melléklet A) címe, míg a további

<sup>1</sup> Ktdt. 1.§ (3) bekezdés

<sup>2</sup> 343/2011. (XII.29.) Korm. rendelet

termékdíjköteles termékek környezetvédelmi termékkódját az 1. melléklet B) címe tartalmazza.

### *1.1. Akkumulátor*

**Az akkumulátor** termékáram a Ktdt. 1. számú mellékletében az ex **8507 vtsz.** alá osztályozandó „*Elektromos akkumulátorok a 8507 80 20 a 8507 80 30 és a 8507 90 kivételével*” árukat tartalmazza. A kivételek körébe a 8507 80 20 vtsz. alá tartozó nikkel-hibrid, a 8507 80 30 vtsz. alá tartozó lítium-ion akkumulátor, illetve az 8507 90 vtsz. alá osztályozandó alkatrészek tartoznak.

### *1.2. Csomagolószer*

A termékdíjkötelesnek minősülő csomagolószerkezetek listáját anyagáramonkénti bontásban, vtsz. szerint a **Csomagolószer Katalógus**<sup>3</sup> tartalmazza, megnevezve a tárgyi hatály alóli kivételeket.

**Csomagolószer** fogalomkörébe tartozik a csomagolóeszköz, a csomagolóanyag és a csomagolási segédanyag, ez utóbbi kettőt nevezzük összefoglaló néven egyéb csomagolószernek.

**Csomagolóeszköz** a termék vagy a kisebb csomagolás befogadására, egységbe fogására kialakított, meghatározott anyagú, szerkezetű – általában ipari, vagy szolgáltató jellegű tevékenység keretében előállított – ideiglenes védőburkolat, továbbá a raklap. Csomagolóeszköznek minősül például a hullámkarton doboz, PET palack, műanyag bevásárló reklám táska, stb.

**Csomagolóanyag** a csomagolóeszközök előállítására, illetve az ideiglenes védőburkolat kialakítására közvetlenül alkalmazható szerkezeti anyagok gyűjtőfogalma. Csomagolóanyag például a hullámkarton lemez, csomagolópapír, síkfólia, stb.

**Csomagolási segédanyag** a csomagolás kiegészítő vagy járulékos részeként felhasználható – így különösen záró, rögzítő, párnázó, díszítő – elemek, valamint kellékek, így különösen címke, páralekötő anyag, hordfogantyú, ragasztó gyűjtőfogalma. Csomagolási segédanyag például a címke, a kupak, dugó, pántoló szalag, stb.

A fenti meghatározásokon túl azonban a termékdíjas szabályozás megkülönböztetetten kezeli a **kereskedelmi csomagolószer**t, amely olyan csomagolószer, amely alkalmas lehet kereskedelmi csomagolás létrehozására. Azt, hogy mely csomagolás minősülhet kereskedelmi csomagolásnak a 2. § 19. pontja tartalmazza.

### *1.3. Egyéb kőolajtermék*

A Ktdt. 1. számú melléklete szerint az **egyéb kőolajtermékek** – mint termékdíjköteles termékek – körébe az alábbi vámtarifaszámok alá osztályozandó termékek tartoznak:

---

<sup>3</sup> Vhr. 1. számú melléklet „A” cím I. rész

Vámtarifaszám	Megnevezés
2710 19 81	Motorolaj, kompresszor-kenőolaj, turbina-kenőolaj
2710 19 83	Hidraulikus célú folyadék
2710 19 85	Fehérolaj, folyékony paraffin
2710 19 87	Differenciáloolaj és reduktorolaj
2710 19 91	Keverék fémmegmunkáláshoz, formaleválasztó olaj, korróziógátló olaj
2710 19 93	Villamosszigetelési olaj
ex. 2710 19 99	Más kenőolaj és más olaj, kivéve kenőzsírok
3403 11 00	Textil, bőr, szőrme és más anyagok kezelésére használt készítmények
3403 19 10	Legalább 70 tömegszázalék kőolaj vagy bitumenes ásványokból előállított olajtartalommal, de nem fő alkotóként
ex. 3403 19 90	Más, kivéve kenőzsírok

#### 1.4. Elektromos, elektronikai berendezés

Az **elektromos, elektronikai berendezés**<sup>4</sup> legfeljebb 1000 V váltakozó feszültségű, illetve 1500 V egyenfeszültségű árammal működő berendezés, amelynek rendeltetésszerű működése elektromágneses mezőktől vagy villamos áramtól függ, ideértve az elektromágneses mező, illetve villamos áram előállítását, mérését, átvitelét biztosító eszközöket is.

Az elektromos, elektronikai berendezések termékkörbe tartozó termékek további kilenc **termékáramba osztályozhatók**, melyek díjtételei több esetben eltérők:

- Háztartási nagygépek
- Háztartási kisgépek
- Információs (IT) és távközlési berendezések, kivéve a rádiótelefon készülék
- Szórakoztató elektronikai cikkek
- Elektromos és elektronikus barkácsgépek, szerszámok, kivéve a helyhez kötött, nagyméretű ipari szerszámok
- Játékok, szabadidős és sportfelszerelések
- Ellenőrző, vezérlő és megfigyelő eszközök
- Adagoló automaták
- Rádiótelefon készülék

Valamennyi, a Ktdt. 1. mellékletében található konkrét vámtarifaszámmal azonosított elektromos, elektronikai termék a fent található valamely termékáramba osztályozandó, mely a későbbiekben az **egységnyi díjtételek meghatározása** során kap jelentőséget.

#### 1.5. Gumiabroncs

A Ktdt. 2. §-ában található értelmező rendelkezések nem határozzák meg a **gumiabroncs** termékkör fogalmát, azonban az általános szabályokat értelmezve megállapítható, hogy a szóban forgó termékdíjköteles termék önálló termékként vagy **jármű alkotórészeként és tartozékként is** díjköteles terméknek tekintendő.

A Ktdt. 1. melléklete szerint a gumiabroncs termékköre alatt az ex **4011** vtsz. alá osztályozandó **új gumi légabroncs**, illetve a **4012** vtsz. alá tartozó **újrafutóztott vagy használt gumi légabroncs, a tömör vagy kisnyomású gumiabroncs** értendő, a 4011 50 00

<sup>4</sup> Ktdt. 2. § 13. pont

(új, gumi légabroncs kerékpárhoz) illetve a 4012 90 30 (gumiabroncs-futófelület) és a 4012 90 90 (gumiabroncs-tömlővédő szalag) vtsz. alá tartozó termékek kivételével.

#### 1.6. Reklámhordozó papír

**Reklámhordozó papír** a Ktdt. vontkozásában a gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló<sup>5</sup> törvényben (továbbiakban Grtv.) meghatározott gazdasági reklámot tartalmazó, a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló törvény által meghatározott sajtótermékek közül az időszaki lap egyes lapszámait, a röplap és az egyéb szöveges kiadvány, a grafikát, rajzot vagy fotót tartalmazó kiadvány – beleértve azt is, ha mindezek más, nem termékdíjköteles kiadvány külön mellékletét képezik -, továbbá a térkép.

**Nem tartozik** a reklámhordozó papír fogalmába:

- a) a kiadványonként, annak teljes nyomtatott felületére vetítve legalább 50%-ában nem gazdasági reklám terjesztésére szolgáló kiadvány, időszaki lap,
- b) a közhasznú szervezet, állami, önkormányzati szerv által, alapfeladata körében kiadott kiadvány, időszaki lap,
- c) a könyv, tankönyv.<sup>6</sup>

A reklámhordozó papír definíciója olyan meghatározásokat foglal magában, melyek ismerete szükséges a termékkörbe tartozó termékek pontos meghatározásához.

A **gazdasági reklám fogalmát** a – hivatkozásként is feltüntetett – a Grtv. 3. § d) pontja határozza meg.

A gazdasági reklám alapvetően egyfajta közlés, tájékoztatás vagy megjelenítési mód útján valósulhat meg, mely a reklámhordozó papír termékkörére vonatkoztatva kizárólag fizikai megjelenéssel, „nyomtatott” formában értelmezhető, ahol a nyomtatott forma alatt valamely olyan eljárás értendő, mellyel a reklám képi, szöveges megjelenítési formát ölt.

Az így megjelenített reklám azzal nyeri el gazdasági jellegét, hogy valamely szolgáltatás, termék vagy áru értékesítésének előmozdítását, vagy azzal összefüggésben a vállalkozás nevének, megjelölésének, tevékenységének népszerűsítését vagy áru, árujelző ismertségének növelését tűzi ki célul. Tehát a reklám célzatos, közvetett vagy közvetlen módon gazdasági érdek fűződik hozzá.

A **sajtótermék** definíciójának meghatározását a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló<sup>7</sup> törvény (a továbbiakban: Mttv.) tartalmazza, mely szerint „*Sajtótermék: a napilap és más időszaki lap egyes számai, valamint az internetes újság vagy hírportál, amelyet gazdasági szolgáltatásként nyújtanak.....*”<sup>8</sup>

A Ktdt. az Mttv. által meghatározott sajtótermékek közül az időszaki lap egyes számait tekinti termékdíjköteles terméknek, tehát a jogalkotó a napilapot nem emeli a szabályozás tárgyi hatályába.

---

<sup>5</sup> 2008. évi XLVIII. törvény

<sup>6</sup> Ktdt. 2.§ 26. pont

<sup>7</sup> 2010. évi CLXXXV. törvény

<sup>8</sup> Mttv. 203. § 60. pont

**A reklámpapír definíciójának szempontjából jelentőséggel bíró röplap és az egyéb szöveges kiadvány, a grafikát, rajzot vagy fotót tartalmazó kiadvány<sup>9</sup> megnevezését az Mttv. a kiadvány<sup>10</sup> definíciójában nevesíti.**

A Ktdt. reklámhordozó papír definíciójába az Mttv. által a kiadvány meghatározásának részét képező egyéb nyomtatott anyagok közül csak egyes kiadvány típusokat emel át a jogalkotó, a további kiadványok nem minősülnek termékdíjköteles terméknek, így a címtár, névtár, nyomtatott képeslap, üdvözlő- és más hasonló kártya; nyomtatott kép, minta, fénykép; nyomtatott naptár; nyomtatott üzleti reklámanyag, katalógus, prospektus, reklámposzter és hasonlók.

A törvény tárgyi hatálya kiterjed az Mttv. kiadvány definíciójában nevesített termékekre akkor is, ha azok **„más, nem termékdíjköteles kiadvány külön mellékletét képezik”** és azok ilyen formán a nem termékdíjköteles kiadvánnyal együtt kerülnek terjesztésre.

A Ktdt. 1. számú mellékletében reklámhordozó papírként az ex 48-as árucsoportba tartozó „*Papír és karton; papíripari rostanyagból, papírból vagy kartonból készült áruk*”, illetve az ex 49-es árucsoportba tartozó „*Könyvek, újságok, képek és más nyomdaipari termékek*” kerültek meghatározásra.

A reklámhordozó papírnak a Ktdt. értelmezése szempontjából akkor minősül a termék, ha a 2. § 26. pontjában foglalt definíciónak megfelel, vámtarifaszáma szerepel az 1. számú mellékletben, gazdasági reklámot nyomtatott felületére vetítve több, mint 50 %-ban tartalmaz és nem szerepel a kivételek között.

## 2. Személyi hatály

A törvény **személyi hatálya** azokra terjed ki, akik a tárgyi hatályban nevesített termékdíjköteles termékekkel meghatározott tevékenységet – **első belföldi forgalomba hozatal** vagy **saját célú felhasználás**, továbbá **bérgyártás** – végzik.

A termékdíj-kötelezettség

- a) az első belföldi forgalomba hozót vagy első saját célú felhasználót,
- b) belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevőjét, vagy a saját célú felhasználót,
- c) bérgyártás esetén a bérgyártatót (a továbbiakban a)-c) pontok együtt: kötelezett) terheli.<sup>11</sup>

A személyi hatály meghatározásához szükséges a forgalomba hozatal, a saját célú felhasználás és a bérgyártás fogalmi elemeinek ismerete.

### 2.1. Forgalomba hozó

Forgalomba hozatalnak a termékdíjköteles termék tulajdonjogának első belföldi ingyenes vagy visszerhes átruházása, ideértve a más termék tartozékaként vagy alkotórészeként való átruházást, továbbá a csomagolószer csomagolás részekénti átruházását szükséges tekinteni,

---

<sup>9</sup> Ktdt. 2.§ 26. pont

<sup>10</sup> Mttv. 203. § 22. pont

<sup>11</sup> Ktdt. 3. § (2) bekezdés

azzal a kitételrel, hogy nem minősül forgalomba hozatalnak a termékdíjköteles terméknek a természetes személy által nem gazdasági tevékenység keretében végzett átruházása.”<sup>12</sup>

A tulajdonjog-átruházás, mint forgalomba hozatal, megvalósulhat olyan termékek esetében is, melyek nem tartoznak a törvény tárgyi hatálya alá. Ezen esetekre tartalmazza a definíció azt a kiegészítést, hogy forgalomba hozatalnak minősül a végtermék **tartozékkaként vagy alkotórészeként** történő átruházás, továbbá **a csomagolószer csomagolás részekénti** átruházása.

## 2.2. Saját célú felhasználó

Saját célú felhasználásnak minősül a termékdíjköteles termék, ideértve más termék tartozékkaként vagy alkotórészeként, továbbá a csomagolószer esetében a csomagolás részeként:

- a) a kötelezett saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználása;
- b) a számvitelről szóló törvényben meghatározott
  - ba) alapkutatás,
  - bb) alkalmazott kutatás,
  - bc) kísérleti fejlesztés,
  - bd) beruházás,
  - be) felújítás,
  - bf) karbantartás keretében való felhasználása;
- c) megsemmisítése, alaktalanítása, elfogyasztása;
- d) minden más, az a)-c) pontokban nem említett használata, ami nem a számvitelről szóló törvényben meghatározott saját termelésű készlet létrehozását eredményezi.<sup>13</sup>

A Ktdt. tehát négy kategóriába sorolja a saját célú felhasználás fogalma alá tartozó tevékenységek körét:

1. a kötelezett saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére való felhasználás,
2. a számvitelről szóló törvény által meghatározott és a termékdíjas szabályozásba emelt tevékenységek,
3. megsemmisítés, alaktalanítás, elfogyasztás,
4. minden más használat, ami nem eredményezi saját termelésű készlet létrehozását.

A **magánszükséglet kielégítése** olyan tevékenységet takar, mely nem gazdasági cél elérését, hanem egyéni fogyasztási igények kielégítését szolgálja.

A **számvitelről szóló** törvény<sup>14</sup> határozza meg a Ktdt. szempontjából releváns tevékenységi köröket.

**Megsemmisítés** valamely termékdíjköteles terméknek teljes egészében használatra alkalmatlanná tétele oly módon, hogy a termék fizikai jellemzői véglegesen megváltoznak, az eredeti termék felismerhetetlenné válik. **Alaktalanítás** a termékdíjköteles termék eredeti célra történő felhasználásának alkalmatlanná tételét foglalja magába oly módon, hogy a termék fizikai jellemzője kis mértékben változik, az eredeti termék azonban felismerhető. Ilyen lehet

---

<sup>12</sup> Ktdt. 2. § 14. pont

<sup>13</sup> Ktdt. 3. § (3) bekezdés

<sup>14</sup> 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) 3.§ (4) bekezdés 2-4., 7- 9. pontjai

akár egy termékből egy bemutató darab elkészítése. **Elfogyasztás** a termékdíj-köteles termék rendeltetésének megfelelő, a szükségletek kielégítésére történő felhasználását jelenti.

**Minden más használat, ami nem eredményezi saját termelésű készlet létrehozását** magába foglal valamennyi olyan tevékenységet és esetet, mely a fenti három kategória egyikébe sem sorolható egyértelműen.

Az Sztv. szerinti **saját termelésű készletnek**<sup>15</sup> minősülnek a félkész termékek, a késztermékek.

A saját termelésű készlet kapcsán keletkező termékdíj-kötelezettséggel kapcsolatban a Vhr. kimondja, hogy a termékdíjköteles termék alapanyagként történő felhasználása során létrejövő gyártási selejt után nem keletkezik kötelezettség.<sup>16</sup>

A saját célú felhasználás egyik speciális esete **külföldi előállítású csomagolás esetén a csomagolás elválasztása a terméktől**<sup>17</sup>. Nyilvánvaló, hogy a csomagolás részeként behozott csomagolószer a terméktől történő elválasztással csomagolási hulladékká válik, ezért indokolt annak adóztatása.

### 2.3. Bérgyártó

**Bérgyártásnak** tekintendő a megrendelő (bérgyártató) által a Magyarországon letelepedett természetes, vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaság (a továbbiakban együtt: bérgyártó) részére ellenszolgáltatás nélkül – részben, vagy egészben – rendelkezésére bocsátott anyagokból, félkész termékekből ellenszolgáltatás ellenében termékdíjköteles termék előállítása.<sup>18</sup>

### 2.4. Átvállaló

A termékdíjas szabályozás a törvényben meghatározott feltételek teljesülése esetén lehetőséget biztosít arra, hogy az eredeti fizetésre kötelezettől az adókötelezettséget átvállalják. Az **átvállaló** olyan speciális kötelezettnek tekinthető, aki a kötelezettségek teljesítése tekintetében az eredeti kötelezett helyébe lép.

## 3. A termékdíj alapja, mértéke

A környezetvédelmi **termékdíj alapja a termékdíjköteles termék tömege**<sup>19</sup>, **kilogrammban kifejezve**, melyet a bevallásban két tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni. Az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített általános szabályok szerinti egységnyi termékdíj tételt a Ktdt. 2. melléklete tartalmazza<sup>20</sup>.

Amennyiben a kötelezett egyéni hulladékkezelést teljesítőként jelentkezett be az adóhatósághoz, az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített egységnyi termékdíj-tételt és a fizetendő díjra vonatkozó számítási módot a Ktdt. 3. melléklete tartalmazza.<sup>21</sup>

---

<sup>15</sup> Sztv. 3. § (6) bekezdés 6. pont

<sup>16</sup> Vhr. 2. § (1) bekezdés

<sup>17</sup> Ktdt. 3. § (4) bekezdés

<sup>18</sup> Ktdt. 2.§ 5. pont

<sup>19</sup> Ktdt. 7. § (1) bekezdés

<sup>20</sup> Ktdt. 7.§ (2) bekezdés

<sup>21</sup> Ktdt. 7. § (3) bekezdés

## 4. Képviselet

A termékdíj törvény módosításával a képviseletre vonatkozó szabályok jelentősen megváltoztak, a Ktdt. Art<sup>22</sup>-től eltérő korábbi rendelkezéseinek egy része hatályon kívül lett helyezve, így a képviselet ellátása az általános szabályok szerint lehetséges, egy lényeges kivétellel.

A módosítás gyakorlatilag azt eredményezte, hogy a Ktdt. korábbi, idevágó rendelkezései 2013. január 01-jétől hatályukat veszítették, és a termékdíjas képviseletre vonatkozó egyedüli, speciális rendelkezésként egyetlen képviseleti szabály él tovább.

A kötelezett a termékdíjjal kapcsolatos ügyének intézéséhez az Art. szerinti pénzügyi képviselőt köteles megbízni, amennyiben gazdasági céllal harmadik országban letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van. Ebben az esetben a pénzügyi képviselő megbízása – az Art. rendelkezéseitől eltérően – nem lehetőség, hanem kötelezettség.<sup>23</sup>

Fentiekén túl az Art. képviselet szabályait meghatározó bekezdései<sup>24</sup> kiegészültek a „környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos ügyben termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személy” szövegrésszel, vagyis a Ktdt. hatálya alá tartozó ügyekben a kötelezettet termékdíj ügyintézői szakképesítéssel rendelkező személy továbbra is képviselheti.

**A képviseleti** jogosultságot 2013. január 1-jétől az adóhatóság részére az erre a célra rendszeresített VAMO nyomtatványon kell bejelenteni.

## 5. A termékdíj kötelezettséggel kapcsolatos speciális szabályok

### 5.1. Nyilatkozattétel

A csomagolószer termékdíját nem kell megfizetni, ha – e törvény végrehajtási rendeletében meghatározottak szerint – nyilatkozik a kötelezett belföldi vevője (a továbbiakban: nyilatkozó) arról, hogy

- a) a csomagolószer csomagolás előállítására használja fel és a 15. § (4) bekezdés szerinti termékdíj átalány fizetésére jogosult, vagy
- b) a csomagolószer csomagolás előállítására a 27. § (2) bekezdése feltételeinek megfelelő újrahaználható csomagolóeszközként használja fel, vagy
- c) az egyéb csomagolószer, mint annak végfelhasználója nem csomagolás előállítására használja fel.<sup>25</sup>

A szabályozás meghatározott feltételek teljesülése esetén lehetőséget biztosít arra, hogy a termékdíjköteles termék belföldi vevője által tett nyilatkozat alapján a kötelezett ne fizesse meg a forgalomba hozatal címén keletkezett termékdíjat.

A Ktdt. fenti pontjainak valamelyikére hivatkozással

- az **átalány-fizetésre jogosult mezőgazdasági termelő,**

<sup>22</sup> az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény

<sup>23</sup> Ktdt. 9. §

<sup>24</sup> Art. 7. § (1) – (2) bekezdés

<sup>25</sup> Ktdt. 3. § (6) bekezdés



- **a csomagolószert újrahasználható csomagolóeszközként felhasználó** vevő, valamint
- **az egyéb csomagolószert nem csomagolás előállítására felhasználó végfelhasználó** vevő

nyilatkozata alapján a csomagolószert belföldi forgalomba hozójának nem kell a termékdíjat megfizetnie. Fontos hangsúlyozni, hogy a c) pont szerinti nyilatkozattétel kizárólag egyéb csomagolószert, vagyis csomagolóanyag és csomagolási segédanyag esetében jogszerű.

Az a nyilatkozó, aki **a nyilatkozatában foglaltakkal ellentétesen jár el, kötelezettnek minősül**, a termékre eső környezetvédelmi termékdíjat a csomagolószert beszerzésének időpontjától számított késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni.<sup>26</sup>

A nyilatkozattétel részletszabályait a Vhr. rendezi, mely szerint a kötelezett belföldi vevője **nyilatkozatát írásban köteles megtenni**,<sup>27</sup> még hozzá meghatározott adattartalommal<sup>28</sup>, melyet teljesíthet alkalmanként az egyes ügyletek során (eseti nyilatkozat) vagy időszakra szólóan.

## 5.2. Raktározás

A termékdíjköteles termék általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti **adóraktárba való beraktározása és az adóraktáron belüli értékesítése**, továbbá a **vámjogi szabadforgalomban nem lévő** termékdíjköteles termék belföldi értékesítése nem minősül forgalomba hozatalnak.<sup>29</sup>

## 5.3. Egyéb jogcímek

Termékdíj-kötelezettség

- a) a termékdíjköteles termék külföldre történő értékesítése,
- b) természetes személy esetén a termékdíjköteles termék személyes szükséglet kielégítését meg nem haladó mennyiségű saját célú felhasználása, esetén nem keletkezik.<sup>30</sup>

## 6. A kötelezettség keletkezésének időpontja

A termékdíj-kötelezettség – ha e törvény másképp nem rendelkezik – az első belföldi forgalomba hozatalkor a számlán vagy számlakibocsátás hiányában az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett **teljesítés napján**, ezek hiányában az ügylet teljesítésének napján keletkezik.<sup>31</sup>

Saját célú felhasználás esetén a kötelezettség – ha e törvény másként nem rendelkezik – a saját célú felhasználás **költségként történő elszámolásának** napján keletkezik.<sup>32</sup>

<sup>26</sup> Ktdt. 3. § (7), (8) bekezdés

<sup>27</sup> Vhr. 2. § (3) bekezdés

<sup>28</sup> Vhr. 3. számú melléklet

<sup>29</sup> A Ktdt. 4. § (1) bekezdés

<sup>30</sup> Ktdt. 4. § (2) bekezdés

<sup>31</sup> Ktdt. 5.§ (1) bekezdés

<sup>32</sup> Ktdt. 5.§ (3) bekezdés

Belföldi előállítású egyéb kőolajtermék esetében a kötelezettség – tekintettel arra, hogy a kötelezett nem az első belföldi forgalomba hozó, hanem annak első vevője – az első belföldi forgalomba hozó első vevője által kiállított számlán vagy az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett teljesítés vagy a saját célú felhasználás költségként történő elszámolásának napján keletkezik.<sup>33</sup>

A termékdíj-kötelezettség **elszámolható hiányt meghaladó hiány** vagy megsemmisülés esetén a hiányról vagy a termékdíjköteles termék megsemmisülésének tényéről felvett okirat alapján, annak könyvelése napján keletkezik.<sup>34</sup>

A termékdíj-kötelezettség keletkezése időpontjának pontos meghatározása valamennyi, a termékdíj-kötelezettség fogalmi elemébe tartozó egyéb kötelezettség teljesítésére jelentős kihatással van. Ugyanis bizonyos kötelezettségek teljesítésére a szabályozás határidőt ír elő, így például a bejelentés teljesítésével kapcsolatban azt, hogy a kötelezettség keletkezésétől számított 15 napon belül kell teljesíteni.

A kötelezettség keletkezésének időpontja tekintetében a Ktdt. speciális szabályt is tartalmaz, az egyszerűsítés és az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében. A kötelezett dönthet úgy, hogy tárgyévtől fennálló termékdíj fizetési kötelezettsége a termékdíjköteles termék **készletre történő felvételének napján keletkezzen (készletre vétel)**<sup>35</sup> és az ne a forgalomba hozatalhoz vagy a saját célú felhasználáshoz kapcsolódjon.

Az értékesítésekre egy adott termékdíjköteles mennyiség vagy készlet tekintetében különböző időpontokban (számlán feltüntetett teljesítés napja) kerülhet sor. A készletre vétel jogintézménye e részmennyiségek után különböző időpontokban fennálló termékdíj-kötelezettség keletkezésének időpontjait összevonja, és időben visszahelyezi a teljes mennyiség készletre vételének időpontjához.

Ahhoz, hogy a kötelezett a készletre vétel jogintézményét jogszerűen alkalmazhassa a Ktdt. további feltételeket szab, vagyis a kötelezett köteles a tárgyévet megelőző év december 31-én készleten levő termékdíjköteles termékeiről leltárt készíteni, amely egyben a tárgyév nyitókészlete, és a termékdíjat – a tárgyévben érvényes termékdíjtétel mértékével – tárgyév január 20-ig bevallani és megfizetni.<sup>36</sup> A kötelezettség keletkeztetésének időpontja tárgyéven belül nem változtatható meg.<sup>37</sup>

Abban az esetben, ha a kötelezett a készletre vétellel való teljesítést követően ismét az általános szabályok szerint szeretné kötelezettségét teljesíteni, úgy az év fordulónapján készleten levő termékdíjköteles termékeiről leltárt készít, és ezen készleten levő termékeket elkülönítetten nyilvántartja. A kötelezettnek a készleten levő termékek után az egyszer már megfizetett termékdíjat ismételtelen nem kell megfizetnie.<sup>38</sup>

## **7. Bejelentési, nyilvántartás-vezetési, bevallási, befizetési, számlán történő feltüntetési kötelezettség, a termékdíj előleg**

---

<sup>33</sup> Ktdt. 5.§ (2) bekezdés

<sup>34</sup> Ktdt. 3. § (5) bekezdés b) pontja

<sup>35</sup> Ktdt. 6. § (1) bekezdés

<sup>36</sup> Ktdt. 6. § (2) bekezdés

<sup>37</sup> Ktdt. 6.§ ((3) bekezdés

<sup>38</sup> Ktdt. 6. § (4) bekezdés

### 7.1. Bejelentés

A kötelezett a **termékdíjköteles termékkel végzett tevékenységét az állami adóhatóságnál annak megkezdésétől számított 15 napon belül bejelenti**, továbbá nyilatkozik arról, ha a termék-díj-kötelezettségét egyéni hulladékkezelést teljesítőként vagy termék-díj átalányfizetésre jogosultként teljesíti.<sup>39</sup> A termék-díj-kötelezettségre kiható bármely változást a kötelezett, annak bekövetkeztét követő 15 napon belül köteles bejelenteni.<sup>40</sup>

A bejelentést meghatározott adattartalommal, elektronikus úton kell teljesíteni<sup>41</sup> – az első bejelentkezés vagy képviselő meghatalmazásnak kivételével – az adóhatóság felé, az erre a célra rendszeresített 13TKORNY, illetve VAMO nyomtatványokon. Az Art. eltérő rendelkezésének hiányában a termék-díj-kötelezettségre kiható változásnak minősül, ha a 2. melléklet szerinti adatok bármelyike módosul.

A tavalyi évhez képest fontos változás, hogy a kötelezetteknek a nyilvántartásba vételi eljárás kezdeményezéséhez nem kell külön vámazonosító számmal (VPID szám) rendelkezni, azonosításukra az adóazonosító szám szolgál.

### 7.2. Bejelentés különös szabályai

Bejelentési és nyilatkozattételi kötelezettségét **az egyéni hulladékkezelést teljesítőnek tárgyévénként<sup>42</sup>, valamint termék- és anyagáramonként<sup>43</sup> kell megtennie, tárgyév január 15-ei határidővel.**

A Ktdt. és a Vhr. kifejezett, ilyen irányú rendelkezése hiányában a csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó vagy saját célra felhasználó kötelezettnek, illetve a 73/2009 EK tanácsi rendelet szerinti mezőgazdasági termelő, átalányfizetést választó<sup>44</sup> kötelezettnek 2013-ban nem kell ismételt az átalányfizetési jogosultságát bejelentenie, amennyiben annak 2012. évben egyszer már eleget tett. Amennyiben a termék-díj kötelezettség tekintetében 2013. évben változás áll be, úgy annak az általános szabályok szerint 15 napon belül kell eleget tenni azzal, hogy az átalányfizetésre vonatkozó jogosultság a tárgyévben belül nem változtatható meg<sup>45</sup>.

### 7.3. Nyilvántartás-vezetési kötelezettség

A kötelezett a termék-díjköteles termékekkel, hulladékaikkal, továbbá a nem csomagolószerként forgalomba hozott, a csomagolószer-katalógusban meghatározott termékekkel kapcsolatos **kötelezettségek teljesítésének ellenőrizhetősége céljából a valóságot tükröző nyilvántartást<sup>46</sup> köteles vezetni.**

A nyilvántartásnak meghatározott adatokat<sup>47</sup> kell tartalmaznia, egyéb tekintetben formai követelmény nincs meghatározva.

**A kötelezett a befizetendő termék-díj nettó összegét negyedéves bontásban tartja nyilván<sup>48</sup>,**

---

<sup>39</sup> Ktdt. 10. § (1) bekezdés

<sup>40</sup> Ktdt. 10. § (5) bekezdés

<sup>41</sup> Vhr. 3. § (1) bekezdés

<sup>42</sup> Vhr. 3. § (4) bekezdés

<sup>43</sup> Ktdt. 10. § (2) bekezdés

<sup>44</sup> Ktdt. 15. § (2) bekezdés

<sup>45</sup> Ktdt. 15. § (5) bekezdés

<sup>46</sup> Ktdt. 10/A. § (1) bekezdés

<sup>47</sup> Vhr. 5. melléklet

amely a termékdíj megállapítási időszakban keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettség és a visszaigényelhető termékdíj különbözete<sup>49</sup>.

Az általános szabályként minden kötelezettre vonatkozó, a termékdíjköteles termékekről vezetett nyilvántartáson túl a termékdíjas szabályozás egyéb jogcímhez vagy termékhez kötött nyilvántartás-vezetési kötelezettségeket is tartalmaz. A Vhr. rendelkezik a termékdíjköteles termék alapanyagként történő felhasználásához köthető, a visszaigénylési jogcím alkalmazásának feltételét képező nyilvántartás adattartalmáról, továbbá a hulladékká vált egyéb közlejtőtermékből R9 eljárással előállított termékdíjköteles termék forgalomba hozatala, a csomagolószerszám és reklámhordozó papír nyilatkozattal történő beszerzése kapcsán vezetendő nyilvántartási kötelezettségről is.

#### 7.4. Bevallási kötelezettség

A kötelezett – az átalányfizetést választó kötelezett kivételével – a nyilvántartása alapján az állami adóhatósághoz – annak honlapján közzétett – elektronikusan támogatott formanyomtatványon, elektronikus úton és formában, negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig bevallást**<sup>50</sup> nyújt be.

A csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó kötelezett bevallását a tárgyévet követő év január 20-ig<sup>51</sup> köteles elektronikus úton beküldeni, míg a mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választónak nem kell bevallást készítenie<sup>52</sup>, ezzel teljes mértékben mentesül a bevallási és adatszolgáltatási és nyilvántartási kötelezettség alól.

A kötelezettnek a bevallási kötelezettségét számviteli bizonylattal és a Vhr. mellékletében előírt nyilvántartással megegyezően a 4. melléklet szerinti adattartalommal kell teljesítenie az állami adóhatóság felé.<sup>53</sup>

A bevallási nyomtatványon a kötelezett az adókötelezettség megállapításához szükséges adatokat forintban, a tömeg adatokat pedig – két tizedesjegy pontossággal – kilogrammban tünteti fel.<sup>54</sup>

#### 7.5. Befizetési kötelezettség

Az adó-megállapítási időszakban (tárgynegyedévben) forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált termékdíjköteles termék mennyisége után keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettséget a bevallás benyújtására meghatározott határidőig kell teljesíteni.<sup>55</sup> Ez az általános szabályok értelmében a **tárgynegyedévet követő hónap 20. napját** jelenti.

Amennyiben a bevallásban a termékdíj összege az ezer forintot nem éri el, továbbá az Art. szerinti ellenőrzés vagy önellenőrzés során a termékdíj-különbözet az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni. Az állami adóhatóság az ezer forintot el nem érő termékdíj-visszatérítést nem utalja ki.<sup>56</sup>

---

<sup>48</sup> Ktdt. 10/A. § (2) bekezdés

<sup>49</sup> Ktdt. 2. § 22. pont

<sup>50</sup> Ktdt. 11. § (1) bekezdés

<sup>51</sup> Ktdt. 11. § (2) bekezdés

<sup>52</sup> Ktdt. 11. § (3) bekezdés

<sup>53</sup> Vhr. 3. § (2) bekezdés

<sup>54</sup> Ktdt. 11. § (4) bekezdés

<sup>55</sup> Ktdt. 12. § (1) bekezdés

<sup>56</sup> Ktdt. 12. § (2) bekezdés

E kötelezettség teljesítésére vonatkozó szabályok között tesz említést a Ktdt. arról, hogy nem kell megfizetni a termékdíjat:

- a) az egyéb kőolajtermék alapanyagként történő felhasználása,
- b) a Magyarországon hulladékká vált egyéb kőolajtermékből a hulladékgazdálkodásról szóló törvényben meghatározott R9 eljárással előállított termékdíjköteles termékforgalomba hozatala esetén.<sup>57</sup>

**Csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó** vagy saját célú felhasználó kötelezett részére évi egyszeri, a tárgyévet követő év január 20. napjáig teljesítendő bevallási kötelezettséget ír elő a jogszabály, így befizetési kötelezettségének is ezen időpontig, tehát **a tárgyévet követő év január 20. napjáig** kell eleget tennie.

A fentiekől eltérő a mezőgazdasági termelő befizetési kötelezettsége, ugyanis nem terheli bevallási kötelezettség, viszont **tárgyévi átalány megfizetési kötelezettségét a tárgyévet követő év április 20-ig kell teljesítenie**<sup>58</sup>.

#### *7.6. Termékdíj-előleg megállapítási kötelezettség*

A Ktdt. 12/A. § (1) bekezdése szerint:

A kötelezettet – a nyilatkozatával ellentételesen eljáró és így kötelezetté váló gazdálkodó<sup>59</sup>, valamint a termékdíjátalányt fizető<sup>60</sup> kötelezett kivételével – a tárgyév (adóév) negyedik negyedévére nézve – a Ktdt.-ben, valamint a Vhr.-ben meghatározottak szerint – termékdíj-előleg megállapítási, bevallási és megfizetési kötelezettség terheli.<sup>61</sup>

A jogalkotó tehát a termékdíj-előleggel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésére vonatkozóan kiveszi az általános kötelezetti körből a termékdíj átalány-fizetésre jogosult – csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó vagy saját célú felhasználó és a 73/2009/EK tanácsi rendelet szerinti mezőgazdasági termelő – valamint a Ktdt. 3. (6) bekezdésében foglalt valamely jogcímre adott nyilatkozatával ellentételesen eljáró kötelezett személyét.

A termékdíj-előleg mértékét a jogalkotó **a tárgyév (adóév) első három negyedéve után fizetett termékdíj harmadának a 80%-ában**<sup>62</sup> állapítja meg, mely során figyelembe kell venni az erre az időszakra benyújtott önellenőrzésben, pótbevallásban bevallott összeget is<sup>63</sup>.

A kötelezettnek a termékdíj-előlegre vonatkozó bevallási kötelezettségét a harmadik negyedévre vonatkozó bevallás benyújtásával együtt kell teljesítenie<sup>64</sup>, és a megállapított előleg összegét **tárgyév december 20-ig megfizetnie**<sup>65</sup>. A termékdíj-előleget a kötelezett a negyedik negyedévi bevallásban a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig kiegészíti, vagy a különbözetet visszaigényli.<sup>66</sup>

---

<sup>57</sup> Ktdt. 12. § (3) bekezdés

<sup>58</sup> Ktdt. 11. § (3) bekezdés

<sup>59</sup> Ktdt. 3. § (7) bekezdés

<sup>60</sup> Ktdt. 15. § (2) bekezdés

<sup>61</sup> Ktdt. 12/A. § (1) bekezdés

<sup>62</sup> Ktdt. 12/A. § (2) bekezdés

<sup>63</sup> Vhr. 6.§

<sup>64</sup> Ktdt. 12.§ (3) bekezdés

<sup>65</sup> Ktdt. 12.§ (4) bekezdés

<sup>66</sup> Ktdt. 12.§ (5) bekezdés

## 7.7. Számlán történő feltüntetési kötelezettség

### A számlán

- a) számlán vagy szerződéssel történő átvállalás esetén, vagy
- b) a kötelezett és vevőinek visszaigénylésre jogosult vevő partnerei által igényelt esetben, vagy
- c) csomagolószer, illetve reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozatalakor az e törvény végrehajtására kiadott rendeletekben meghatározott számla záradékkal megegyező szöveget kell feltüntetni.<sup>67</sup>

#### 7.7.1. Számlán és szerződéssel történő átvállalás esetén

Számla alapján a termékdíj-kötelezettséget belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolajtermék esetén az első belföldi forgalomba hozó, annak a kibocsátott számlán történő feltüntetésével a kötelezettől átvállalhatja.<sup>68</sup>

Fentiekkel kapcsolatban a Vhr. további részletszabályt fogalmaz meg, mely szerint az egyéb kőolajtermék termékdíj-kötelezettség számla alapján való átvállalása esetén a számlán „az egyéb kőolajtermék vevője nem termékdíj-kötelezett, a bruttó árból ..... Ft termékdíj átvállalásra került” szövegű záradékot kell feltüntetni.<sup>69</sup>

Szerződéses átvállalás esetén továbbá, úgyszintén a belföldi forgalomba hozatalról szóló számlán a következő szöveget kell szükséges feltüntetni:

„a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés ....) pontja alapján a vevőt terheli”.<sup>70</sup>

A záradékszövegben nem a termékdíj mértékét, hanem az átvállalás pontos jogcímét szükséges megjelölni.

#### 7.7.2. A kötelezett és vevőinek visszaigénylésre jogosult vevő partnerei által igényelt esetben

A Ktdt. rendelkezése<sup>71</sup> alapján a visszaigénylésre jogosult vevő igénye alapján a kötelezettnek, illetve a kötelezett vevőinek a számlán záradékot kell feltüntetni, amely tartalmazza a termékdíjköteles termék CsK, KT kódját, a termékdíj mértékét és összegét, továbbá a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait. Megfizetést igazoló dokumentumok adatai közül – legalább a termék első belföldi forgalomba hozatalakor – a kötelezett által kibocsátott számla számát, keltét, a kötelezett nevét, címét, adószámát a záradéknak tartalmaznia kell.<sup>72</sup>

A Ktdt. értelmében a visszaigénylési pozícióba került kötelezett személy igényére beszállítójának a visszaigénylési jogosultság érvényesítéséhez szükséges záradékot kell feltüntetnie a számlán. A záradék szövege nem került meghatározásra, csak annak adattartalma. A záradék alkalmazása általánosságban véve nem kötelező, azt csak a visszaigénylési pozícióba kerülő kötelezett kifejezett kérése alapján kell teljesíteni.

---

<sup>67</sup> Ktdt. 13. §

<sup>68</sup> Ktdt. 14. § (4) bekezdés

<sup>69</sup> Vhr. 8. § (2) bekezdés

<sup>70</sup> Vhr. 9. § (7) bekezdés

<sup>71</sup> Ktdt. 13. § b) pont

<sup>72</sup> Vhr. 7. § (1) bekezdés

### 7.7.3. Csomagolószerszám, illetve reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozatala

#### 7.7.3.1. Csomagolószerszám első belföldi forgalomba hozatala:

A csomagolószerszám első belföldi forgalomba hozója a számlán – a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – köteles feltüntetni a számla tételeire hivatkozva:

a) amennyiben a csomagolószerszám termékdíj-kötelezettség az eladót terheli:

„a csomagolószerszám termékdíj-összege bruttó árból ..... Ft”,

b) amennyiben a csomagolás részeként forgalomba hozott csomagolószerszám termékdíj-kötelezettség az eladót terheli:

„a csomagolás termékdíj-kötelezettség az eladót terheli”, vagy

c) amennyiben a kötelezettség a vevőt terheli:

ca) „a csomagolószerszám termékdíj-kötelezettség a vevő eseti nyilatkozata alapján a vevőt terheli”, vagy

cb) „a csomagolószerszám termékdíj-kötelezettség a vevő ... számon iktatott időszakra vonatkozó nyilatkozata alapján a vevőt terheli”

szöveget.<sup>73</sup>

Lényeges eleme a Vhr. fenti rendelkezésének, hogy az egyes záradékszövegeket a számla tételeire való hivatkozással együttesen kötelező feltüntetni.

A Vhr. kivételként nevesíti, hogy a csomagolószerszám kiskereskedelmi értékesítése esetén nem kell a számlán záradékot feltüntetni.<sup>74</sup>

#### 7.7.3.2. Reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozatala

A reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozója a számlán „a reklámhordozó papír termékdíj-összege a bruttó árból ..... Ft” szövegű záradékot tünteti fel.<sup>75</sup>

## 8. A termékdíj kötelezettség teljesítésének különös szabályai, átvállalás, átalány, egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett csomagolószerszám

A szabályozás egyetlen lényeges – január 1-től hatályos – anyagi jogi jellegű változását az átvállalás jogintézménye tartalmazza<sup>76</sup>. A módosítás következményeként az **átvállalási jogcímek több pontban megváltoztak és számos új elemmel bővültek**, melyek közül gazdasági szempontból kiemelő a csomagolószerszám esetében az azt változatlan formában és állapotban vagy más kiszerezésben továbbértékesítő belföldi vevő átvállalási lehetősége.

### 8.1. Általános átvállalási szabályok

A termékdíj-kötelezettség **számla** vagy **szerződés** alapján, az e törvényben, továbbá az e törvény végrehajtására kiadott rendeletben meghatározott módon **átvállalható**.<sup>77</sup>

<sup>73</sup> Vhr. 7. § (2) bekezdés

<sup>74</sup> Vhr. 7. § (3) bekezdés

<sup>75</sup> Vhr. 7. § (4) bekezdés

<sup>76</sup> 2012. november 29-én kihirdetett Magyar Közlöny 159. számában megjelent az Egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLXXVIII tv. 398. §-a

<sup>77</sup> Ktdt. 14. § (1) bekezdés

Mindkét (számlás, szerződéses) átvállalási formára jellemző, hogy az eredeti kötelezettet terhelő termékdíj-kötelezettség meghatározott időpontban az átvállaló személyére száll át. Az ilyen formán átszálló termékdíj-kötelezettség teljesítéséért az átvállaló felel, így az átvállalás megvalósulásának időpontjától rá a kötelezetre vonatkozó szabályok vonatkoznak.<sup>78</sup>

#### 8.1.1. Számlán történő átvállalás

**Számla alapján** a termékdíj-kötelezettséget belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolajtermék esetén az első belföldi forgalomba hozó, annak a kibocsátott számlán történő feltüntetésével **a kötelezettől átvállalhatja.**<sup>79</sup>

A fentiekkel kapcsolatban a Vhr. további részletszabályt tartalmaz, mely szerint a számlán történő átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 5. § (1) bekezdésében meghatározott időpontban száll át az átvállalóra.<sup>80</sup>

A hatályos termékdíjas szabályozás értelmében számlán **kizárólag** a belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolajtermék első belföldi forgalomba hozatala okán keletkező termékdíj-kötelezettség vállalható át. A Vhr. 8. § (2) bekezdése szerinti záradékot kell tartalmaznia a számlának.

A számlazáradék nem, vagy hibás teljesítése esetén a termékdíj-kötelezettség nem száll át az átvállalóra. Hibás a teljesítés, ha az átvállalás nem a kötelezettől történt, a záradékszöveg nem kerül a számlán feltüntetésre vagy a termékdíj nem a hatályos díjtétellel került kiszámításra. Nem minősül a követelmény hibás teljesítésének a betűhiba.<sup>81</sup>

#### 8.1.2. Szerződéses átvállalás

**Szerződés alapján** a termékdíj-kötelezettséget a kötelezettől

- a) az első belföldi vevő, ha a kötelezettől megvásárolt termékdíjköteles **termék legalább 60%-át külföldre értékesíti,**
  - b) a **bérgyártó,**
  - c) a 1234/2007/EK rendelet szerinti mezőgazdasági termelői szerveződésen keresztül forgalomba hozott termékdíjköteles termék esetén a **termelői szerveződés,**
  - d) a csomagolószerszám esetében az azt **változtatlan formában és állapotban vagy más kiserelésben továbbértékesítő** első belföldi vevő,
  - e) csomagolószerszám
    - ea) első belföldi vevője vagy
    - eb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,
- ha csomagolást hoz létre a csomagolószerszám,**
- f) **csomagolóanyag** esetében az azt **anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó**
    - fa) első belföldi vevő vagy
    - fb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője,

---

<sup>78</sup> Ktdt. 14. § (2) bekezdés

<sup>79</sup> Ktdt. 14. § (4) bekezdés

<sup>80</sup> Vhr. 8. § (1) bekezdés

<sup>81</sup> Vhr. 8. § (3) bekezdés



- g) a **3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag** esetében az azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiserelésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő
- ga) első belföldi vevő vagy
- gb) a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője
- átvállalhatja.**<sup>82</sup>

Átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség az **átvállaló általi belföldi forgalomba hozatalkor, vagy saját célú felhasználáskor keletkezik.**<sup>83</sup>

Szerződés alapján a teljes termékdíj-kötelezettség legfeljebb 3 év időtartamra vállalható át. Az átvállalásokra vonatkozó részletszabályokat a Vhr. tartalmazza részletesen, mely a következők szerint foglalható össze.

Az átvállalásra az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, a szövetkezet, a lakásszövetkezet, az európai szövetkezet, a gazdasági társaság, az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi együttműködési csoportosulás, az egyes jogi személyek vállalata, a leányvállalat, a vízgazdálkodási társulat, az erdőbirtokossági társulat, a végrehajtói iroda, az egyéni cég, továbbá az egyéni vállalkozó jogosult.<sup>84</sup> **Tehát a mezőgazdasági őstermelő által történő átvállalás nem jogszerű.**

A kötelezettség a szerződés érvényességének időszaka alatt, az első belföldi forgalomba hozatal időpontjában<sup>85</sup> száll át az átvállalóra, amennyiben az átvállalási szerződés a 13TKORNY elnevezésű nyomtatványon az állami **adóhatóság részére bejelentésre került**, és a Vhr-ben meghatározott **záradékszöveg** – „, a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés .....) pontja alapján a vevőt terheli.<sup>86</sup>” – **a számlán feltüntetésre került.** A bejelentést az átvállaló fél a szerződés érvényességének kezdő vagy módosítási időpontjától, megszűnés esetén a megszűnés napjától számított 15 napon belül köteles megtenni.<sup>87</sup> Az átvállalás a fenti feltételek együttes teljesülése esetén jöhet létre, ezt követően a termékdíj-kötelezettség az átvállaló felet terheli.

#### *8.1.2.1. A külföldre értékesítő első vevő általi átvállalás szabályai (Ktdt. 14. § (5) bek. a) pont)*

A termékdíj köteles terméket első alkalommal belföldön forgalomba hozótól a termékdíj-kötelezettséget a külföldre értékesítő első belföldi vevője vállalhatja át, feltéve, hogy a megvásárolt termékdíjköteles termékek mennyiségének legalább 60%-át külföldre értékesíti.<sup>88</sup>

A külföldre értékesítő első vevőnek a tárgynegyedévben átvállalt termékdíjköteles termék mennyiségének legalább 60%-át kell az átvállalás tárgynegyedévének utolsó napjától a szerződés érvényességének utolsó napjáig, legfeljebb 365 napon belül igazoltan külföldre értékesíteni és kiszállítani. Amennyiben adott mennyiség vonatkozásában az igazolt

<sup>82</sup> Ktdt. 14. § (5) bekezdés

<sup>83</sup> Ktdt. 14. § (6) bekezdés

<sup>84</sup> Vhr. 9. § (1) bekezdés

<sup>85</sup> Ktdt. 5.§ (1) bekezdés

<sup>86</sup> Vhr. 9. § (7) bekezdés

<sup>87</sup> Vhr. 8.§ (3) bekezdés

<sup>88</sup> Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pont

kiszállítás 365 napon belül nem történik meg, úgy arra a mennyiségre vonatkozóan a 366. napon beáll a külföldre értékesítő első belföldi vevő (mint átvállaló) termékdíj-kötelezettsége. A termékdíj-kötelezettség keletkezése szempontjából az átvállalás napján hatályos jogszabályi környezet az irányadó. A kiszállítás elmulasztásával kapcsolatban a jogszabály mulasztási bírság kiszabásának lehetőségével ruházza fel az állami adó- és vámhatóságot.<sup>89</sup>

A külföldre értékesített és kiszállított mennyiség után termékdíj-kötelezettség nem keletkezik, a 40 %-ot meg nem haladó mértékű belföldi értékesítés után az általános szabályok szerint keletkezik a termékdíj-kötelezettség. Abban az esetben azonban, ha a belföldi értékesítés mennyisége meghaladja a 40%-ot vagyis a 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti átvállalás feltétele – a 60%-nyi külföldre történő értékesítés – nem teljesül, a teljes átvállalással érintett mennyiségre vonatkozóan az átvállalónál beáll a termékdíj-kötelezettség, mellyel egyidejűleg a hatóság mulasztási bírságot szabhat ki.

A külföldre értékesítő első belföldi vevő az átvállalás során öt terhelő kötelezettség teljesítését az értékesítésről kiállított számlával és az értékesítéshez tartozó fuvarokmánnyal, fuvarokmány hiányában a vevő átvételt igazoló nyilatkozatával igazolja.<sup>90</sup>

#### *8.1.2.2. Bérgyártó általi átvállalás szabályai (Ktdt. 14. § (5) bek. b) pont)*

Az általános szabályok szerint kötelezett bérgyártatótól<sup>91</sup> termékdíj-kötelezettség teljesítését a bérgyártó átvállalhatja.

A bérgyártó által alkalmazandó átvállalás feltétele, hogy a bérgyártó a bérgyártási folyamat során előállított termékdíjköteles termékhez (késztermék) – anyagáramonként és termékáramonként – legfeljebb annak tömegében számított 50%-os mértéket meg nem haladó mértékben adhat hozzá terméket.<sup>92</sup> Tehát, ha a bérgyártási szolgáltatás keretében előállított termékdíjköteles termék (késztermék) tömegében a bérgyártó által 50% feletti hozzáadott terméket tartalmaz, akkor az nem bérgyártás, így átvállalás az ilyen formán előállított termékre nem alkalmazható és a termékdíj-kötelezettségre vonatkozóan az általános szabályok az irányadók.

A bérgyártó átvállaló az átvállalt kötelezettség teljesítését a bérgyártást igazoló számlával igazolja.<sup>93</sup>

#### *8.1.2.3. Termelői szerveződés általi átvállalás szabályai (Ktdt. 14. § (5) bek. c) pont)*

A termelői szerveződés az 1234/2007/EK rendelet szerinti mezőgazdasági közös piacok létrehozását szervezi, a rajta keresztül történő forgalomba hozatal esetében az átvállalt kötelezettség teljesítését az átvételhez és a továbbértékesítéshez kiállított számlával igazolja.<sup>94</sup>

*8.1.2.4. a csomagolószer esetében az azt változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelésben továbbértékesítő első belföldi vevő (Ktdt. 14. § (5) bek. d) pont); a csomagolószer változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelésben továbbértékesítő első belföldi vevő belföldi vevője, ha csomagolást hoz létre a csomagolószertől (Ktdt. 14. § (5) bek. eb) pont); csomagolóanyag esetében az azt*

---

<sup>89</sup> Vhr. 10. §

<sup>90</sup> Vhr. 9. § (5) bekezdés a) pont

<sup>91</sup> Ktdt. 2. § 5. pont szerinti szolgáltatás megrendelője

<sup>92</sup> Vhr. 9. § (10) bekezdés

<sup>93</sup> Vhr. 9. § (5) bekezdés b) pont

<sup>94</sup> Vhr. 9. § (5) bekezdés c) pont

*anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője (Ktdt. 14. § (5) bek. fb) pont)*

Ezeket az új jogintézményeket a Ktdt. 2013. január 1-jén hatályba lépő módosítása vezette be. A módosításhoz kapcsolódó részletszabályok jelenleg nem ismertek, tekintettel arra, hogy a Vhr. vonatkozó rendelkezései nem módosultak. A törvénymódosítás célja egyértelműen az volt, hogy a csomagolószer kereskedelemmel, illetőleg a csomagolószer előállításával foglalkozó vállalkozások előtt is megnyíljanak olyan jellegű átvállalási lehetőségek, amelyek segítik az ágazat hatékony működését.

Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében a módosuló rendelkezések lehetővé teszik a csomagolószer kereskedők részére – akik a megvásárolt csomagolószeret változatlan formában értékesítik tovább – a szerződéses átvállalást, melynek eredményeként a megvásárolt csomagolószer termékdíj felszámítása nélkül szerezhetik be, illetve a kereskedőnek is lehetősége nyílik termékdíj felszámítása nélkül forgalomba hozni termékét, amennyiben végfelhasználó vevőjétől ilyen tartalmú nyilatkozatot kap.

*8.1.2.5. a csomagolószer első belföldi vevője általi átvállalás szabályai, ha csomagolást hoz létre a csomagolószerből (Ktdt. 14. § (5) bek. ea) pont)*

Az átvállaló ezen jogcím alkalmazása esetén az értékesíteni kívánt termékével együtt köteles a beszerzett csomagolószer csomagolás részeként a későbbiek folyamán értékesíteni, vagy saját célra felhasználni. A csomagolást előállító első vevő az átvállalt termékdíj-kötelezettséget a csomagolószer csomagolás részeként történő forgalomba hozatalát vagy felhasználását igazoló bizonylatokkal igazolja.<sup>95</sup>

*8.1.2.6. csomagolóanyag esetében az azt anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására felhasználó első belföldi vevő (Ktdt. 14. § (5) bek. fa) pont)*

Az fa) pont csak részben új jogintézmény, tekintettel arra, hogy a 2013. január 1-jét megelőző szabályozás lehetővé tette az átvállalást, amennyiben csomagolóanyagból csomagolóeszköz került előállításra. Fontos eleme maradt a szabályozásnak, hogy kizárólag a Ktdt. fogalmi meghatározásának<sup>96</sup> megfelelő csomagolóanyag feldolgozása esetén értelmezhető az átvállalás. Újdonság ugyanakkor, hogy a feldolgozási folyamat eredményeként nem kizárólag csomagolóeszköz állítható elő, hanem anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz illetve csomagolási segédanyag. A szabályozás a kiterjesztő módosítással már megengedi, hogy a csomagolóanyagból nem kizárólag csomagolóeszközöket – hanem például csomagolóanyagokat - előállító vállalkozások a termékdíj kötelezettséget ezen jogcím szerint is átvállalhassák a teljes beszerzéseik után, ezzel az életszerű ipari, technológiai folyamatokhoz történő igazodás irányába mutat.

---

<sup>95</sup> Vhr. 9. § (5) bekezdés d) pont

<sup>96</sup> Ktdt. 2. § 8. pont

*8.1.2.7. a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag esetében az azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiszerezésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesítő első belföldi vevő vagy a d) pont szerinti értékesítés belföldi vevője*

A csomagolószert hazai gyártójától vagy külföldről történő beszerzőjétől a továbbforgalmazó szerződéssel átvállalhatja a kötelezettséget (a termékdíj felszámítása nélkül). A továbbforgalmazó a szabályozás változásával már szintén termékdíj felszámítása nélkül tudja értékesíteni a csomagolószert a végfelhasználó vevőnek, a vevő nyilatkozata alapján. Ezen túlmenően a műanyag fólia (3920 vámtarifaszám) esetében a továbbforgalmazótól is átvállalhatja szerződéssel a kötelezettséget a kiskereskedelmi értékesítő, aki szintén termékdíj felszámítása nélkül tudja értékesíteni a fóliát a végfelhasználó vevőnek, a vevő nyilatkozata alapján.

### *8.1.3. Szerződés tartalmi követelményei*

Az **átvállalási szerződések tartalmi követelményeit** a Vhr. határozza meg, mely szerint tartalmaznia kell a szerződő feleknek nevét és adószámát, a termékdíjköteles termék megnevezését, vámtarifaszámát, KT és CsK kódját, az átvállalás időszakát, annak kezdő időpontjával, valamint az átvállalás jogcímét.<sup>97</sup>

## *8.2. Átalányfizetés*

A kötelezettet terhelő adminisztrációs terhek csökkentése érdekében jogalkotó biztosítja a csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó vagy saját célra felhasználó és a mezőgazdasági termelő kötelezett számára a **termékdíj átalányfizetés választásának** lehetőségét.

A **csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó** vagy saját célú felhasználó kötelezett, továbbá a (4) bekezdésben foglalt éves értékesítési nettó árbevétellel rendelkező, valamint a tárgyévben kötelezetté váló, 73/2009/EK tanácsi rendelet szerinti **mezőgazdasági termelő** kötelezett termékdíj átalány fizetésére jogosult.<sup>98</sup>

A kötelezett a termékdíjköteles termékkel végzett tevékenységét az állami adóhatóságnál annak megkezdésétől számított 15 napon belül bejelenti és nyilatkozik arról, ha a termékdíj-kötelezettségét termékdíj-átalány fizetésre jogosultként teljesíti.<sup>99</sup>

A jogosultság igénybe vétele előtt figyelembe kell venni, hogy a kötelezett a termékdíj-átalány fizetésre vonatkozó választását – a mennyiségi értékhatárok túllépésének esetét kivéve – tárgyévben belül nem változtathatja meg.<sup>100</sup>

### *8.2.1. Csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó vagy saját célra felhasználó kötelezett*

---

<sup>97</sup> Vhr. 9. § (2) bekezdés

<sup>98</sup> Ktdt. 15. § (2) bekezdés

<sup>99</sup> Ktdt. 10. § (1) bekezdés

<sup>100</sup> Ktdt. 15. § (5) bekezdés

Csekély mennyiségű csomagolást forgalomba hozó vagy saját célra felhasználó kötelezett: legfeljebb tárgyévi

- a) 3000 kg üveg,
- b) 300 kg – a műanyag bevásárló-reklám táska nélkül számított – műanyag,
- c) 75 kg műanyag bevásárló-reklám táska,
- d) 300 kg társított vagy rétegzett,
- e) 500 kg papír, fa, természetes alapú textil,
- f) 300 kg fém,
- g) 300 kg egyéb,

azonban a b)-g) pontok esetén mindösszesen legfeljebb 1000 kg csomagolást kiskereskedelmi értékesítés során a fogyasztó számára forgalomba hozó vagy saját célra felhasználó kötelezett.<sup>101</sup>

A csekély mennyiséget kibocsátó kötelezett vonatkozásában kizárólag **kiskereskedelmi értékesítés keretében végzett** tevékenysége során forgalomba hozott termékdíjköteles termék mennyisége vehető figyelembe, a saját célra felhasznált mennyiség mellett. Azonban e rendelkezés szigorú szabályokat szab a csekély mennyiségű kibocsátás meghatározásakor, ugyanis a termékáramokra meghatározott mennyiségek nem egyenként értelmezendők. Így a b)–g) pontban meghatározottak közül együttesen maximálisan 1000 kg kibocsátási mennyiség után vehető igénybe a kedvezmény, illetve a b)– g) pontokban felsorolt termékáramok együttes 1000 kilogrammnyi mennyiségén felül további maximum 3000 kg üveg bocsátható ki.

A **termékdíj átalány összegét 12 000 Ft/év** mértékben állapítja meg a jogalkotó.<sup>102</sup>

Ha a termékdíjatalány-fizetésre jogosult csekély mennyiségű csomagolást kibocsátó kötelezett a meghatározott mennyiségi határokat túllépi, az átlépés dátumát követően kötelezettségeinek az általános szabályok szerint kell eleget tennie.<sup>103</sup>

#### 8.2.2. *Mezőgazdasági termelő kötelezett*

A termékdíjas szabályozás mezőgazdasági termelő kötelezettnek a Közösségi szabályozás értelmében vett mezőgazdasági termelőt kell tekinteni.

Mezőgazdasági termelő: olyan természetes vagy jogi személy illetve természetes vagy jogi személyek csoportja – tekintet nélkül az ilyen csoport vagy tagjainak nemzeti jog szerinti jogállására – akinek, illetve amelynek a gazdasága a Közösség területén található a Szerződés 299. cikkében meghatározottak szerint, és aki, illetve amely mezőgazdasági tevékenységet folytat.<sup>104</sup>

**A mezőgazdasági tevékenység alatt a mezőgazdasági termékek termelése, tenyésztése vagy termesztése értendő**, például mezőgazdasági tevékenységnek minősül a saját méhészetben előállított méz, így annak csomagolása (kiszerelese) az átalány termékdíj jogintézményében értelmezhető. (Azonban a megvásárolt bor palackozása, vagy a megvásárolt méz fogyasztó számára történő kiszerelese a fentiekkel szemben már csak egy csomagolási tevékenységet jelent, így arra nem alkalmazható e jogintézmény adta

---

<sup>101</sup> A Ktdt. 2. § 6. pont

<sup>102</sup> Ktdt. 15. § (3) bekezdés

<sup>103</sup> Ktdt. 15. § (7) bekezdés

<sup>104</sup> 73/2009/EK tanácsi rendelet

kedvezmény. A jogalkotó a mezőgazdasági termelő átalány termékdíját, annak tárgyévet megelőző évi árbevételéhez igazítva eltérő mértékben állapítja meg.

A tárgyévet megelőző évben legfeljebb évi tíz millió forintos értékesítési nettó árbevételt elérő mezőgazdasági termelő termékdíjatalánya 2000 Ft/év. A tárgyévet megelőző évben évi tíz millió forintot meghaladó, azonban legfeljebb évi ötven millió forintos árbevételt elérő mezőgazdasági termelő termékdíjatalánya 7000 Ft/év, a tárgyévben kötelezetté váló mezőgazdasági termelő termékdíjatalánya 5000 Ft/év.<sup>105</sup>

### 8.3. Egyéni hulladékkezelést teljesítő

A vonatkozó közösségi szabályozás szerint lehetővé kell tenni, hogy a kötelezett – a gyártói felelősség érvényesítése alapján - választása szerint, saját maga gondoskodhasson az általa forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált termékdíjköteles termékből keletkezett, meghatározott mennyiségű hulladék visszagyűjtéséről és hasznosításáról. E tevékenység a termékdíjas szabályozásban az egyéni hulladékkezelés jogintézményében kap szerepet.

A hulladékok visszagyűjtésével és a hulladékkezelőnek történő átadásával az államra háruló hulladékgazdálkodási feladatok csökkennek, értelemszerűen a hasznosítás elvégzéséhez sem kell az államnak pénzügyi forrásokat biztosítani a központi költségvetés terhére. Erre tekintettel az egyéni hulladékkezelőnek a hulladékgazdálkodási tevékenységének teljesítménye alapján kell – kedvezményes – környezetvédelmi termékdíjat fizetnie, a Ktdt. 3. mellékletében meghatározott képlet szerint.

Egyéni hulladékkezelés a Ktdt. 1. § (3) bekezdés a) és b), valamint d) és e) pontja szerinti termékdíjköteles termék- és anyagáramából keletkezett hulladék

a) magánszemély vevőtől a kötelezett telephelyén történő saját gyűjtése, ideértve a kötelezettnek a termék forgalmazását végző kereskedelmi egységgel ténylegesen, közösen, az értékesítés helyén történő gyűjtését, illetve

b) saját célú felhasználás esetén kötelezett telephelyén történő gyűjtése és az a) és b) pont szerint gyűjtött hulladék hasznosítása vagy hasznosíttatása.<sup>106</sup>

Tehát egyéb kőolajtermék és reklámhordozó papír tekintetében nem választható egyéni hulladékkezelés.

Az egyéni hulladékkezelő a hulladékkezelési teljesítményének meghatározásakor a visszagyűjtött hulladékok közül a **magánszemély vevőtől származó**, termékdíjköteles termékből képződött azonos anyagáramú homogén hulladékot - ideértve a más által forgalomba hozott csomagolási hulladékot - veheti figyelembe<sup>107</sup>. További megszorítás, hogy az elszámolni kívánt mennyiség vonatkozásában csak olyan hulladék vehető figyelembe, amely a **kötelezett telephelyén történő saját gyűjtésből**, vagy a termékdíjköteles **termék forgalmazását végző kereskedelmi egységgel, az értékesítés helyén tényleges, közös gyűjtésből** származik. Ténylegesen közösnek akkor tekinthető a kereskedelmi egységgel történő gyűjtés, ha erre a célra közösen finanszírozott és működtetett gyűjtőrendszert hoznak létre és ezt igazolni is tudják. A hulladékkezelési teljesítmény meghatározása során – a hasznosítás helyétől függetlenül – **kizárólag az a Magyarország területén gyűjtött hulladék vehető figyelembe**, amelynek hasznosításra történő átvételét az átvevő hasznosító a tárgyévben folyamatosan, a teljesítéssel egyidejűleg kiállított és átadott átvételi

<sup>105</sup> Ktdt. 15. § (4) bekezdés

<sup>106</sup> Ktdt. 2. § 12. pont

<sup>107</sup> Vhr. 27. § (4) bekezdés

elismervénnyel igazol és a tényleges hulladékhasznosítás megtörténtét a tárgyévet követő év február 20-ig a kötelezett számára leigazol.<sup>108</sup>

Fentiekkel kapcsolatban a Vhr. további kiegészítéssel él, miszerint az egyéni hulladékkezelők teljesíthetik kötelezettségüket begyűjtést végző teljesítésben közreműködően keresztül is.<sup>109</sup>

Az egyéni hulladékkezelés kedvezményes intézményét választó kötelezettek a kibocsátása (forgalomba hozatal vagy saját célú felhasználás) után keletkező hulladék meghatározott mennyiségének visszagyűjtését követően rendelkeznie kell a hulladék megfelelő kezeléséről, melyet saját maga hasznosít vagy hasznosíttat.

A jogalkotó elsősorban az **anyagában történő hasznosítást preferálja** az egyéni hulladékkezelés intézményében, így annak mértéke a jogszabályi rendelkezések szerint termék- és anyagáramonként legalább 75%-ot<sup>110</sup> el kell, hogy érje, így adott termék- és anyagáram vonatkozásában az energetikai hasznosítás a fennmaradó legfeljebb 25%-os<sup>111</sup> arányban vehető figyelembe. Az anyagában történő hasznosítás fogalmát a a Ktdt. 2. § 1. pontja, az anyagáram és a termékáram fogalmát ugyanezen szakasz 2. és 28. pontja határozza meg.

Abban az esetben, ha az egyéni teljesítő kötelezett a fentiekben meghatározottak szerint visszagyűjtött hulladékot nem maga hasznosítja, úgy hasznosítás alatt a kötelezett 1. § (3) bekezdés a), b), d), e) pontja szerinti termékdíjköteles terméknek a termék- és anyagáramából keletkezett – 12. pont a)-b) alpontjai szerint gyűjtött – hulladéka vállalkozási szerződés keretében más, erre feljogosított gazdálkodó szervezetnél történő hasznosítását szükséges érteni.<sup>112</sup>

Az egyéni hulladékkezelés intézménye választható lehetőségként áll a kötelezett rendelkezésére, melyre vonatkozó **bejelentést január 15-ig kell megtenni**, mely során a kötelezett nyilatkozik arról, hogy mely termék- és anyagáramokban kíván élni az egyéni teljesítés lehetőségével, megadva a tárgyévben kibocsátani, illetve visszagyűjteni tervezett mennyiségeket, megjelölve a hulladékkezelés során együttműködő szerződött partnereket, és a gyűjtési pontként felhasznált telephelyeket.<sup>113</sup>

Az egyéni teljesítés választásának nem feltétele, hogy valamennyi érintett termékáramra teljes körűen alkalmazásra kerüljön. Ennek eredményeként – a bejelentés során tett nyilatkozatok alapján – lehetőség nyílik arra is, hogy egyes termékáramok tekintetében ez egyéni teljesítés szabályai mellett más termékáramokra az általános szabályok legyenek az irányadóak.

A Vhr. a nyilvántartás-vezetési kötelezettséggel kapcsolatban kimondja, hogy az egyéni hulladékkezelést teljesítő **kötelezett és együttműködő partnerei olyan nyilvántartást kötelesek vezetni**, amelyekből megállapítható a teljesítés időpontja, a kezelt hulladék termékdíjköteles termékből képződő hulladék termékdíj kódja, az úgynevezett HKT kód, és a

---

<sup>108</sup> Ktdt. 16.§ (1) bekezdés

<sup>109</sup> Vhr. 28. §

<sup>110</sup> Ktdt. 16.§ (2) bekezdés

<sup>111</sup> Ktdt. 16.§ (3) bekezdés

<sup>112</sup> Ktdt. 2. § 17. pont

<sup>113</sup> Vhr. 27.§ (1) bekezdés

visszagyűjtött/átvett hulladék mennyisége. A hulladékkezelőkkel történt elszámolásokat, igazolásokat a kötelezett a székhelyén köteles gyűjteni.<sup>114</sup>

Az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett bevallási kötelezettségének teljesítésére az általános szabályokon túlmutató további különös rendelkezések is vonatkoznak.

Az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett negyedéves bevallásában a tárgyév befejezett negyedéveinek és a bevallás benyújtásáig hasznosításra történő, igazolt átvételének mennyiségeit összesítve, valamint kibocsátásainak mennyiségeit összesítve veszi figyelembe, és ennek megfelelően számolja ki a Ktdt. 3. mellékletben meghatározott eljárás szerint a lezárt negyedévek összesített kötelezettségét, amelyből a tárgyévben lezárt negyedévek után megfizetett termékdíjat levonja. Az így számított különbözet képezi az adott negyedév után megfizetendő termékdíjat.<sup>115</sup>

Tehát az egyéni teljesítő kötelezett számára is negyedéves bevallási gyakoriságot ír elő a szabályozás, ugyanakkor a bevallás adattartalmára vonatkozóan eltérő rendelkezéseket tartalmaz, így az egyéni teljesítő negyedéves **bevallásában a tárgyévre vonatkozóan göngyöltettnen szolgáltat adatot**, mely során:

- a tárgyév befejezett negyedéveinek és a bevallás benyújtásáig hasznosításra történő, igazolt átvételének mennyiségeinek összesített adatait, valamint a
- kibocsátása mennyiségeinek összesített adatait veszi alapul.

Ezt követően a 3. mellékletben meghatározott díjtétellel és számítási móddal kalkulálja ki a lezárt negyedévek összesített kötelezettségét, melyből a már lezárt negyedévek után teljesített kötelezettséget (megfizetett termékdíjat) levonhatja. E különbözet adja az aktuális negyedévre befizetendő termékdíj összegét.

Abban az esetben, ha az aktuális negyedév teljesítésére – fentiek szerint – kalkulált összeg eredménye negatív, úgy az adott negyedévben a megfizetést nem kell teljesíteni.<sup>116</sup>

Az egyéni hulladékkezelés teljesítő kötelezett tárgynegyedévi adatszolgáltatásának alapját elsődlegesen a **hulladékhasznosításra átadott** mennyiségek képezik, nem pedig a ténylegesen hasznosított mennyiségek. Ugyanakkor a tárgyévi teljesítést és a tárgyévre fizetendő termékdíj összegét a ténylegesen hasznosított mennyiség alapján kell megállapítani.

Amennyiben a tárgyévben hulladékhasznosításra átadott mennyiség tényleges hasznosítása a hasznosítást végzők tárgyévet követő február 20-ig kiadott igazolásai alapján maradéktalanul nem teljesült, akkor az egyéni hulladékkezelést végzőnek a tárgyévi hulladékkezelési számítást el kell végezni az (1) bekezdésben meghatározott eljárás szerint, de a ténylegesen hasznosított, a 27. § (5) bekezdése szerinti mennyiség figyelembevételével. A termékdíj-különbözetet a tárgyév utolsó negyedévi bevallásának önellenőrzésével kell bevallani és megfizetni.<sup>117</sup>

---

<sup>114</sup> Vhr. 27. § (7) bekezdés

<sup>115</sup> Vhr. 29. § (1) bekezdés

<sup>116</sup> Vhr. 29. § (2) bekezdés

<sup>117</sup> Vhr. 29. § (4) bekezdés



## 9. Csomagolószerke környezetvédelmi termékdíjára vonatkozó speciális szabályok

### 9.1. Összetett vagy társított csomagolószer

Mint minden termékdíjköteles termék, így a csomagolószerke esetében is a termékdíj alapját a szóban forgó termékdíjköteles termék kilogrammra vetített tömege határozza meg. Azonban egyes csomagolási formák esetében, amennyiben azok több különböző anyagáramba tartozó összetevő együttes felhasználása révén jönnek létre, szükség van egyfajta elhatárolásra, illetve szabályra, melynek segítségével az ily módon több összetevőből álló termékek tömegére vetített termékdíj meghatározható.

Összetett vagy társított csomagolószer esetén a fizetendő termékdíj megállapítására,

- a) ha az fizikai módon összetevőire szétválasztható, az egyes összetevőkre vonatkozó termékdíjtételt,
- b) ha az fizikai módon összetevőire szét nem választható és legalább 90%-ban egynemű anyagból áll, a csomagolószer teljes tömegére a fő összetevőre vonatkozó termékdíjtételt,
- c) ha az fizikai módon összetevőire szét nem választható és nincs olyan összetevő, amely a csomagolószer tömegének 90%-át eléri, a társított anyagokra vonatkozó termékdíjtételt kell alkalmazni.<sup>118</sup>

### 9.2. Újrahasználható csomagolószer

A törvény preambulumban meghatározott környezetvédelmi célok megvalósítása érdekében az olyan csomagolószerke forgalomba hozatalát illetve saját célú felhasználását, amelyek többször használhatók, így életciklusuknak köszönhetően később válnak hulladékká, ezáltal egyszer használatos csomagolószerkehez mérten jóval kevésbé terhelik a környezetet, a jogalkotó – meghatározott további feltételek teljesülése esetén – az alábbi rendelkezésben foglaltakkal támogatja.

Az újrahasználható csomagolószerke belföldi előállítású csomagolás részeként forgalomba hozó vagy csomagolásra felhasználó kötelezettnek nem keletkezik termékdíj-kötelezettsége, ha a termékdíjköteles termék az újrahasználható csomagolószerke – a törvény végrehajtási rendeletében meghatározott – nyilvántartásában szerepel, és a csomagolást végző a csomagolószerke betétdíjat alkalmaz. A betétdíjas újrahasználható csomagolást kibocsátót és a betétdíjas újrahasználati rendszer működtetésében közreműködőket az állami adó- és vámhatóság ellenőrizheti.<sup>119</sup>

A jogalkotó az újrahasználati rendszer alkalmazásának feltételéül az **újrahasználható csomagolószerke nyilvántartásba-vételét**, valamint azokra vonatkozóan **betétdíjas rendszer alkalmazását** nevezi meg. Minimálisan e két feltétel szükséges az újrahasználati rendszer nyújtotta előnyök kihasználása érdekében.<sup>120</sup>

A nyilvántartásba vételt az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség (továbbiakban: OKTVF) lehet kezdeményezni, a Vhr. 8. melléklete szerinti adatok benyújtásával. A csomagolószer újrahasználható csomagolószerke nyilvántartásába való felvételének alapkövetelménye, hogy a termék megfeleljen az

---

<sup>118</sup> Ktdt. 27. § (1) bekezdés

<sup>119</sup> Ktdt. 27. § (2) bekezdés

<sup>120</sup> Ktdt. 27. § (2) bekezdés

újrahasználat feltételeinek, **így alkalmas legyen a többszöri használatra.**<sup>121</sup> Az OKTVF a nyilvántartásba vételt eljárási díj megfizetése ellenében végzi.

A betétdíj rendszer engedélyezésére vonatkozó szabályokat külön jogszabály határozza meg.

A betétdíjas szabályozás alkalmazásában:

- a) betétdíjas termék: „betétdíjas termék” megjelöléssel gyártott, illetve forgalmazott termék vagy a termék csomagolása, amelynek e megjelöléssel történő gyártását, illetve első forgalomba hozatalát az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőségnek (a továbbiakban: Főfelügyelőség) bejelentették;
- b) betétdíj: a betétdíjas termék árával együtt felszámított, annak visszaváltásakor a forgalmazónak, illetve visszaváltójának maradéktalanul visszafizetett díj.<sup>122</sup>

Lényeges elem, hogy a termék vagy a termék csomagolásának betétdíjas terméké minősítéséről maga a gyártó, kötelezett dönt. Azonban abban az esetben, ha a gazdálkodó valamely termékét ilyen minősítéssel látja el, úgy a betétdíjasszabályozás kötelezettjévé válik és rá nézve az abban foglaltak irányadóak.

### *9.3. Külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószert*

A **külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószert után nem keletkezik termékdíj-kötelezettség**, amennyiben a kötelezett nyilvántartásával, bizonylatokkal alá tudja támasztani, hogy az újrahasználatos csomagolószert a behozatal időpontjának a termékdíj-megállapítási időszakában a kötelezett megbízása alapján közvetlenül külföldre visszaszállították.<sup>123</sup>

A jogalkotó – a belföldön előállított és kibocsátott újrahasználatos csomagolási összetevők mellett - rendezni kívánja a külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolási összetevők (csomagolószerek) jogi helyzetét is, mégpedig oly módon, hogy rendelkezése értelmében azok vonatkozásában kizárólag abban az esetben nem keletkezik termékdíj-kötelezettség, amennyiben a behozatal időpontjának adó-megállapítási időszakában (tárgynegyedév) az újrahasználatos csomagolószert igazoltan ismét külföldre visszaszállították. A visszaszállításról a kötelezett maga, vagy megbízása alapján megbízottja útján gondoskodhat.<sup>124</sup>

A fentiekben részletezettek szerinti újrahasználatos csomagolószert külföldre történő visszaszállításának igazolására a csomagolószert CsK kódjai, továbbá GTIN száma vagy ennek hiányában a Vhr. 8. mellékletben foglalt adatok szerinti mennyiségi alapú nyilvántartás is alkalmas. A külföldre visszaszállítás igazoltnak tekintendő, ha a behozó nyilvántartása tartalmazza legalább a termékdíjköteles csomagolószert megnevezését, CsK kódját, GTIN számát, vagy ennek hiányában a 8. mellékletben foglalt adatokat, mennyiségét, kiszállításának dátumát és a kiszállítást igazoló fuvarokmányt, vagy annak hiányában a visszavételt igazoló adatokat.<sup>125</sup>

Abban az esetben, ha a fentiekben meghatározottak maradéktalanul nem teljesülnek, tehát tárgynegyedévben az újrahasználatos csomagolószert teljes mennyisége vagy annak egy része nem kerül külföldre visszaszállításra, akkor a Magyarországon maradt mennyiségre

---

<sup>121</sup> Vhr. 25. § (1) bekezdés

<sup>122</sup> A betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló 209/2005. (X. 5.) Korm. rendelet

<sup>123</sup> Ktdt. 27. § (3) bekezdés

<sup>124</sup> Ktdt. 27. § (3) bekezdés

<sup>125</sup> Vhr. 25. § (2) bekezdés

vonatkozóan a termékdíj-kötelezettség beáll. Ez esetben az adómegállapítási időn túli külföldre történő kiszállítás alapján visszaigénylésre van lehetőség.<sup>126</sup>

A Ktdt. 27. § (3) bekezdésében meghatározott újrahasználható csomagolószerszer

- a) tárgyidőszakon belüli kiszállítása esetén abban az esetben nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, vagy
- b) tárgyidőszakon túl történő kiszállítás következtében történő visszaigénylésre akkor kerülhet sor,

ha a behozatalt követően további csomagolásra történő felhasználásra – a kiszállítás esetét kivéve – nem kerül sor és a csomagolószerszer megtalálható az újrahasználható csomagolószer nyilvántartásában.<sup>127</sup>

A külföldről behozott áru csomagolásának részeként behozott csomagolószerszer akkor tekinthető a Ktdt. 27. § (3) bekezdésében meghatározott újrahasználható csomagolásnak, ha

- a) a csomagolószerszer megtalálható az (1) bekezdésében meghatározott újrahasználható csomagolószer nyilvántartásában és
- b) a külföldről behozott áru adásvételének tárgyát az újrahasználható csomagolószerszer nem képezi, a betétdíjas újrahasználható csomagolószerszer kivételével.<sup>128</sup>

## 10. A termékdíj visszaigénylése

A befizetett termékdíj

- a) a termékdíjköteles termék külföldre történő igazolt kiszállítása;
- b) a termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépített külföldre történő értékesítése;
- c) a nemzetközi szerződés szerint köztehermentes beszerzéssel összefüggő tevékenység;
- d) az Észak-atlanti Szerződés Szervezete Biztonsági Beruházási Programja megvalósításával összefüggő tevékenység;
- e) a termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíjköteles termék felhasználása;
- f) a 27. § (3) bekezdésben meghatározott csomagolószerszer termékdíj-megállapítási időszakon túli külföldre történő igazolt visszaszállítása,
- g) egyéb csomagolószerszer esetében, annak – a továbbforgalmazás kivételével – nem csomagolás előállítására való felhasználása, esetén visszaigényelhető.<sup>129</sup>

A kötelezett az általa befizetett egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelheti azon részét, amelyre vonatkozóan a használt vagy hulladékká vált, a kötelezettnél termékdíjköteles egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosításra történő átadás-átvételének tényét és a hasznosítás tényét igazolja.<sup>130</sup>

---

<sup>126</sup> Ktdt. 25. § (1) bekezdés f) pont

<sup>127</sup> Vhr. 25. § (3) bekezdés

<sup>128</sup> Vhr. 25. § (4) bekezdés

<sup>129</sup> Ktdt. 25. § (1) bekezdés

<sup>130</sup> Ktdt. 25. § (2) bekezdés

A termékdíjat azon termékek után lehet visszaigényelni, amelyekre vonatkozóan a termékdíj megfizetése ténylegesen és igazolható módon megtörtént.<sup>131</sup>

A termékdíj visszaigénylésére – a használt vagy hulladékká vált kenőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés kivételével – a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgyidőszakra vonatkozó bevallásban kerülhet sor.<sup>132</sup>

#### *10.1. A termékdíjköteles termék külföldre történő igazolt kiszállítása*

A visszaigénylés leggyakrabban előforduló jogcíme a **termékdíjköteles termék külföldre történő kiszállítása**.<sup>133</sup> A nem Magyarországon forgalomba kerülő vagy használatba vett termékdíjköteles termékből képződött hulladék nem itt válik szennyező anyaggá vagyis nem indokolt utána a termékdíj megfizetése. Amennyiben a termékdíj megfizetésére korábban sor került és a termékdíjköteles termék külföldre történő kiszállítása igazolt módon megtörtént, lehetőség van a ténylegesen megfizetett termékdíj összegének visszaigénylésére.

A külföldre történő értékesítés számlával vagy az ügylet teljesítését igazoló egyéb okirattal és szállítólevéllel vagy fuvarokmánnyal igazolható. A visszaigénylés további feltétele a termék beszerzéséről kiállított számla vagy az ügylet teljesítését igazoló egyéb okirat, amely tartalmazza a termék első belföldi forgalomba hozatalakor a kötelezett által kibocsátott számla vagy az ügylet teljesítését igazoló egyéb okirat számát, azonosító adatát, a kötelezett nevét, címét, adószámát, és a kötelezett által kiállított számlán vagy annak mellékletében, illetve az ügylet teljesítését igazoló egyéb okiraton feltüntetett termékdíj mértékét és összegét.<sup>134</sup>

Használt vagy hulladékká vált termékdíjköteles termék után – az újrahasználatos csomagolószerszám-nyilvántartásban található csomagolószerszám és az egyéb köölajtermék hulladékának kivételével – nem lehet a termékdíjat külföldre történő értékesítés esetén visszaigényelni.<sup>135</sup>

#### *10.2. A termékdíj-köteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíj-köteles termék felhasználása*

A termékdíjköteles termék alapanyagként történő felhasználásának minősül az a felhasználás, amely során a termékdíjköteles termék a technológiai eljárás szerint épül be egy másik termékdíjköteles termékbe. A visszaigénylés a gyártási selejt és hulladék mennyiségére is figyelembe vehető, de ebben az esetben a gyártási selejt és hulladék a hulladékhasznosítási teljesítménybe nem vehető figyelembe. A csomagolóeszköz, az egyéb csomagolószerszám önállóan termékdíjköteles termék.<sup>136</sup>

Figyelembe véve a fenti bekezdésben írtakat, alapanyagként történő felhasználásnak minősül például a társított csomagolás vagy rétegzett italcsomagolás létrehozására alkalmas csomagolóanyag gyártása során az egyes csomagolóanyagok felhasználása. Tehát a különféle csomagolóanyagokból csomagolóeszköz létrehozása történik, mely által az egyes termékdíjköteles összetevőkből egy újabb termékdíjköteles termék kerül előállításra.

A termékdíjköteles termék alapanyagként való felhasználásának esetére a – nyilvántartás-vezetési kötelezettséget bemutató részben is hivatkozott – Vhr. rendelkezése a kötelezett

---

<sup>131</sup> Vhr. 23. § (1) bekezdés

<sup>132</sup> Vhr. 23. § (3) bekezdés

<sup>133</sup> Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pont

<sup>134</sup> Ktdt. 25. § (3) bekezdés

<sup>135</sup> Vhr. 23. § (10) bekezdés

<sup>136</sup> Vhr. 5. § (3) bekezdés

részére az alapanyagkénti felhasználás időpontjáról és az alapanyagként felhasznált termékdíjköteles termék mennyiségéről nyilvántartás vezetését írja elő<sup>137</sup>, melynek adattartalmát is részletesen meghatározza<sup>138</sup>.

*10.3. A 27. § (3) bekezdésben meghatározott csomagolószerszám termékdíj-megállapítási időszakon túli külföldre történő igazolt visszaszállítása*

**A külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószerszám** után alapesetben akkor keletkezik termékdíjfizetési kötelezettség, amennyiben a külföldről behozott újrahasználatos csomagolószerszám behozatalának időpontja szerinti termékdíj-megállapítási időszakban annak teljes mennyisége nem kerül igazoltan külföldre visszaszállításra.

Abban az esetben azonban, ha a termékdíj-megállapítási időszakon túl a szóban forgó termék ismételen külföldre visszaszállításra kerül, a termékdíj-megállapítási időszakban annak mennyisége után keletkezett (és megfizetett) termékdíj visszaigényelhető.

A visszaigénylés feltétele – a külföldre történő kiszállítás teljesítésének igazolásán túl - hogy a behozatalt követően – a kiszállítás esetét kivéve – a csomagolószerszám csomagolásra történő felhasználására nem került sor.<sup>139</sup> További feltétel, hogy a csomagolószerszám megtalálható legyen az OKTVF által közzétett, újrahasználatos csomagolószerszámok nyilvántartásában, illetve a csomagolószerszám – a betétdíjas csomagolószerszám kivételével - nem képezte a külföldről behozott áru adás-vételének tárgyát.<sup>140</sup>

*10.4. Egyéb csomagolószerszám esetében, annak – a továbbforgalmazás kivételével – nem csomagolás előállítására való felhasználása*

**Egyéb csomagolószerszám esetében, annak – a továbbforgalmazás kivételével – nem csomagolás előállítására való felhasználása** visszaigénylési jogcím<sup>141</sup> a Ktdt. 3. § (6) bekezdés c) pontjának párja. Joghatása hasonló, mint a nyilatkozattételnek, azzal a különbséggel, hogy ez esetben az egyéb csomagolószerszám termékdíjjal növelt értéken való belföldi beszerzése már megtörtént, így a számlán továbbhárított termékdíj a kereskedelmi lánc végén elhelyezkedő számára visszaigényelhetővé válik, feltéve, ha a visszaigénylési jogcím feltételeinek eleget tesz.

---

<sup>137</sup> Vhr. 5. § (1) bekezdés

<sup>138</sup> Vhr. 5. § (2) bekezdés

<sup>139</sup> Vhr. 25. § (3) bekezdés

<sup>140</sup> Vhr. 25. § (4) bekezdés

<sup>141</sup> Ktdt. 25. § (1) bekezdés g) pont