

Környezetvédelmi termékdíj

(Közzétéve: 2025. 01. 23.)

Egyes termékek a használat közben és az elhasználódás után hulladékként terhelik vagy veszélyeztetik a környezetet.

A környezetvédelmi termékdíj¹ célja:

- ösztönözni a szennyezőanyag-kibocsátás csökkentését;
- elősegíteni a természeti erőforrásokkal való takarékos gazdálkodást, a hulladékgazdálkodási célkitűzések megvalósulását;
- pénzügyi forrást teremteni az állam számára a termékdíjköteles termékek által okozott környezeti károk megelőzéséhez, mérsékléséhez.

Ez a tájékoztató a környezetvédelmi termékdíj fontosabb szabályait tartalmazza és egyes speciális, a gyakorlatban előforduló kérdésekre ad választ.

Tartalom

1. Ki a termékdíj-kötelezett?	2
2. Melyek a termékdíjköteles termékek?	2
2.1. Egyéb kőolajtermék	2
2.2. Egyéb műanyagtermék	3
2.3. Egyéb vegyipari termék	3
3. A kötelezettek	4
3.1. Forgalomba hozó	5
3.2. Saját célú felhasználó	5
3.3. Készletre vevő	6
3.4. Bérgyártató	6
3.5. Átvállaló	6
4. A termékdíj alapja, mértéke	6
5. Képviselő	6
6. Speciális szabályok a kötelezettséghez kapcsolódóan	7
6.1. Nyilatkozattétel – a termékdíjat nem kell megfizetni	7
6.2. A termékdíjat nem kell megfizetni	7

¹ A környezetvédelmi termékdíjat a 2011. évi LXXXV. törvény a környezetvédelmi termékdíjról (a továbbiakban: Ktdt.) és a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról (továbbiakban Vhr.) szabályozza.

6.3. Nem minősül forgalomba hozatalnak	8
6.4. Egyéb esetek, amikor nincs termékdíj-kötelezettség.....	8
7. Mikor keletkezik a termékdíj-kötelezettség?	9
7.1. Speciális szabály készletre vételkor	9
8. Bejelentés, nyilvántartás-vezetés, bevallás, befizetés, feltüntetés a számlán, termékdíj-előleg.....	10
8.1. Bejelentés, általános szabályok.....	10
8.2. Bejelentés, különös szabályok	10
8.3. Nyilvántartás-vezetés	11
8.4. Bevallás	11
8.5. Befizetés	12
8.6. Termékdíj megállapítása	12
8.7. Számlán feltüntetési kötelezettség, nyilatkozat.....	12
8.7.1. Átvállalás.....	12
8.7.2. Visszaigénylésre jogosult vevő által igényelt esetben	13
8.7.3. A termékdíj felszámítása nélküli forgalomba hozatal (Ktdt. 3. § (6) bekezdés) 13	
8.7.4. Termékdíjraktárba szállítás a termékdíj visszaigénylésével	14
9. A termékdíj-kötelezettség teljesítésének különös szabályai (átvállalás, átalány, termékdíjraktár).....	14
9.1. Átvállalás számlán	14
9.2. Szerződéses átvállalás	14
9.2.1. Külföldre értékesítés	15
9.2.2. A Szerződés tartalmi követelményei	15
9.3. Átalány	15
9.4. Termékdíjraktár	16
9.4.1. Engedélyezés.....	16
9.4.2 A raktár működése	17
10. A termékdíj visszaigénylése	19
10.1. Igazolt külföldre szállítás	19
10.2. A termékdíjköteles termék értékesítése külföldre, változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépítve	20
10.3. A termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíjköteles termék felhasználása	20
11. Az Európai Unió jogának való megfelelés, új fogalmak, új szabályok.....	21

1. Ki a termékdíj-kötelezett?

Főszabály szerint a termékdíj alanya

- a termék első belföldi forgalomba hozója,
- saját célú felhasználója vagy
- készletre vevője.

Bővebb magyarázat a 3. pontban olvasható.

2. Melyek a termékdíjköteles termékek?

- az egyéb kőolajtermék;
- az egyéb műanyagtermék;
- az egyéb vegyipari termék²

A konkrét termékdíjköteles termékek köre a Ktdt. 1. mellékletében található.

Egy konkrét termék akkor termékdíjköteles,

- ha megfelel a Ktdt. szerinti meghatározásnak,
- a vámtarifaszáma szerepel a Ktdt. 1. mellékletében és
- nem szerepel a kivételek között.

A termékdíjköteles termékek azonosításához kódrendszert, úgynevezett környezetvédelmi termékkódot (KT-kód) kell alkalmazni. Ezek a kódok a termékdíj-kötelezettség megállapítására is szolgálnak és a Vhr. 1. mellékletében található.

Új termékdíjköteles termék jön létre, ha feldolgozás, megmunkálás miatt, vagy felhasználás következtében a **termék vámtarifaszáma, vagy kódszámának első három jegye megváltozik.**³

2.1. Egyéb kőolajtermék

A Ktdt. 1. melléklete határozza meg a termékdíjköteles egyéb kőolajok vámtarifaszámok alá osztályozott körét:

Megnevezés	Vámtarifaszám
Motorolaj, kompresszor-kenőolaj, turbina-kenőolaj, biodízel-tartalommal is	2710 19 81 2710 20 90

² Ktdt. 1. § (3) bekezdés.

³ Ktdt. 1. § (5) bekezdés.

Hidraulikaolaj, biodízel-tartalommal is	2710 19 83 2710 20 90
Fehérolaj, folyékony paraffin, biodízel-tartalommal is	2710 19 85 2710 20 90
Hajtóműolaj és reduktorolaj, biodízel-tartalommal is	2710 19 87 2710 20 90
Keverék fémmegmunkáláshoz, formaleválasztó olaj, korróziógátló olaj, biodízel-tartalommal is	2710 19 91 2710 20 90
Villamosszigetelési olaj, biodízel-tartalommal is	2710 19 93 2710 20 90
Más kenőolaj és más olaj, biodízel-tartalommal is kivéve: kenőzsírok	2710 19 99 2710 20 90
Kenőanyagok (beleértve a kenőanyagokon alapuló vágóolaj-, a csavar vagy csavaranya meglazítására szolgáló-, rozsdagátló- vagy korróziógátló- és az öntvényformakenő készítményeket is), és textil, bőr, szőrme vagy más anyagok olajos vagy zsíros kikészítéséhez használt készítmények, kőolaj- vagy bitumenes ásványokból előállított olajtartalommal kivéve: kenőzsírok	3403
Hidraulikus fékfolyadék és más elkészített folyadék hidraulikus hajtóműhöz, amely kőolajat vagy bitumenes ásványokból nyert olajat nem, vagy 70 tömegszázaléknál kisebb arányban tartalmaz kivéve: amely kőolajat vagy bitumenes ásványokból nyert olajat nem tartalmaz	3819 00 00

Mivel a kenőzsírokat, valamint a kőolajat vagy bitumenes ásványokból nyert olajat nem tartalmazó hidraulikus fékfolyadékokat és egyéb folyadékokat kivételként nevesítik, így annak ellenére, hogy a Ktdt. 1. melléklet szerinti valamely vámtarifaszám alá osztályozandók, nem minősülnek termékdíjköteles egyéb kőolajterméknek.

2.2. Egyéb műanyagtermék

A **6702 10 10** és **ex. 9505 vámtarifaszám** alá tartozó műanyagból készült virág-, fa-, levél- és gyümölcsutánzat, valamint ezek részei, és az ezekből készült áruk, valamint a **3923 vámtarifaszám** alá tartozó műanyag hordtasak.

2.3. Egyéb vegyipari termék

A termékdíjköteles egyéb vegyipari termékek vámtarifaszám alá osztályozottak körét a **Ktdt. 1. számú melléklete** határozza meg.

Megnevezés	Vámtarifaszám
------------	---------------

Szappan; szappanként használt szerves felületaktív termékek és készítmények rúd, kocka vagy más formába öntve, szappantartalommal is; bőr (testfelület) mosására szolgáló szerves felületaktív termékek és készítmények folyadék vagy krém formájában és a kiskereskedelemben szokásos módon kiszerelve, szappantartalommal is; szappannal vagy tisztítószerrel impregnált, bevont vagy borított papír, vatta, nemez és nem szőtt textília kivéve: a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű termékek, illetve a kézműipari termék	3401
Szerves felületaktív anyagok (a szappan kivételével); felületaktív készítmény, mosókészítmények (beleértve a kiegészítő mosókészítményeket is), és tisztítókészítmények, szappantartalommal is, a 3401 vtsz. alá tartozók kivételével kivéve: a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű termékek, illetve a kézműipari termék	3402
Súrolókrémek és -porok és más súrolókészítmények kivéve: a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű termékek, illetve a kézműipari termék	3405 40
Hajápoló szerek kivéve: kézműipari termék	3305
Borotválkozás előtti, borotválkozó vagy borotválkozás utáni készítmények, dezodorok, fürdőhöz való készítmények, szőrtelenítők és máshol nem említett illatszerek, szépség- vagy testápolószerek; helyiségszagtalanítók, illatosított vagy fertőtlenítő tulajdonságúak is kivéve: kézműipari termék	3307

Fontos, hogy a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiszerelésű szappanok, szerves felületaktív anyagok és súrolókrémek körébe tartozó termékek nem termékdíjkötelesek, mint ahogyan a **kivételként** nevesített kézműipari termékek⁴ sem.

3. A kötelezettek

Általános eset:

- első belföldi forgalomba hozó,
- saját célú felhasználó,
- készletre vevő.

Speciális eset:

- bérnyártásnál a bérnyártató,

⁴ Ktdt. 2. § 20b-20c. pontok

- belföldi előállítású egyéb kőolajterméknél az első belföldi forgalomba hozó első vevője vagy
- az átvállaló
- aki a nyilatkozatában foglaltaktól ellentésen jár el.

3.1. Forgalomba hozó

Forgalomba hozó a termékdíjköteles **termék tulajdonjogát belföldön először ingyenesen vagy visszerhesen átruházó**, belföldön gazdasági céllal letelepedett vagy belföldön nyilvántartásba vett kötelezett.

A belföldön nyilvántartásba vett gazdasági szereplő külföldön lévő és saját tulajdonát képező termékdíjköteles **termék belföldre irányuló tulajdonjog-átruházása** is forgalomba hozatalnak számít.

Ugyancsak forgalomba hozatalnak minősül a termékdíjköteles termék tulajdonjogának külföldön letelepedett gyártó által elektronikus kereskedelmi szolgáltatásként belföldre, végfelhasználók részére történő átruházása.

Termékdíj-kötelezettséget keletkeztet nem termékdíjköteles termék **tartozékaként vagy alkotórészeként** termékdíjköteles termék átruházása.⁵

3.2. Saját célú felhasználó

Saját célú felhasználó a termékdíjköteles terméket (ideértve más termék tartozékaként vagy alkotórészeként)

- saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére felhasználó,
- a számvitelről szóló törvényben meghatározott alapkutató, alkalmazott kutató, kísérleti fejlesztés, beruházás, felújítás, karbantartás keretében felhasználó,
- megsemmisítő, alaktalanító, elfogyasztó,
- minden más egyéb formában használó, ideértve a szolgáltatásnyújtás keretében történő használót, felhasználót vagy használatba adót, akkor, ha a használat nem eredményezi a számviteli törvény szerinti saját termelésű készlet létrehozását.⁶

Megsemmisítés a termékdíjköteles termék használatra alkalmatlanná tétele, mellyel a termék fizikai jellemzői véglegesen megváltoznak, az eredeti termék felismerhetetlenné, illetve használatra alkalmatlanná válik.

⁵ Ktdt. 2. § 14. pont.

⁶ Ktdt. 3. § (3) bekezdés.

Alaktalanítás a termékdíjköteles termék eredeti célra történő felhasználására alkalmatlanná tétele. A termék fizikai jellemzője kis mértékben változik, az eredeti termék felismerhető.

Elfogyasztás a termékdíjköteles termék rendeltetésének megfelelő, a szükségletek kielégítésére történő felhasználását jelenti.

Minden más használatnak tekintendő, ami nem eredményezi saját termelésű készlet létrehozását. Valamennyi a szolgáltatásnyújtás keretében értelmezhető felhasználás és használatba adás, ami nem minősül bérgyártásnak (tehát a gyártási folyamat eredményeként létrejött végtermék nem termékdíjköteles), továbbá valamennyi olyan tevékenység, amely a fenti három kategória egyikébe sem sorolható egyértelműen.

3.3. Készletre vevő

Ezzel a megoldással csökkenthető a kötelezettséghez kapcsolódó adminisztrációs teher, a kötelezettség nem a belföldi forgalomba hozatal időpontjában, hanem **a termékdíjköteles termék készletre vételének napján keletkezik.**

3.4. Bérgyártató

Bérgyártató az a megrendelő aki/amely Magyarországon letelepedett természetes, vagy jogi személynek (a továbbiakban együtt: bérgyártó) ellenszolgáltatás nélkül – részben, vagy egészben – rendelkezésre bocsát anyagokat, félkész termékeket, amelyből a bérgyártó ellenszolgáltatás ellenében termékdíjköteles terméket állít elő. A bérgyártó (anyag- és termékáramonként) legfeljebb a termékdíjköteles termék tömegét nézve ötven százalékos mértékben adhat hozzá terméket a bérgyártott termékdíjköteles termékhez.⁷

3.5. Átvállaló

Bizonyos, a törvényben szabályozott esetekben az eredeti kötelezettől a termékdíj-kötelezettség átvállalható. Az **átvállaló** olyan speciális kötelezett, aki a kötelezettségek teljesítése szempontjából az eredeti kötelezett helyébe lép. Ennek részletei a 9. pontban találhatóak.

4. A termékdíj alapja, mértéke

A **termékdíj alapja a termékdíjköteles termék tömege⁸, kilogrammban kifejezve**, melyet a bevallásban két tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni. Az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített egységnyi termékdíjtételt a Ktdt. 2. melléklete tartalmazza⁹.

5. Képviselő

⁷ Ktdt. 2. § 5. pont.

⁸ Ktdt. 7. § (1) bekezdés.

⁹ Ktdt. 7. § (2) bekezdés.

A képviseletet az **Air.-ban¹⁰ meghatározott általános szabályok szerint lehet ellátni.**

Az Air. szerinti **pénzügyi képviselőt bízhat meg** belföldi adókötelezettségeinek teljesítésére az a külföldi vállalkozás, amely belföldi gazdasági tevékenységével összefüggésben gazdasági célú letelepedésre nem köteles.

Termékdíjas ügyekben a kötelezettet **termékdíj ügyintézői szakképesítéssel rendelkező személy** az Air. vonatkozó rendelkezései szerint¹¹ képviselheti.

6. Speciális szabályok a kötelezettséghez kapcsolódóan

6.1. Nyilatkozattétel – a termékdíjat nem kell megfizetni

Nem kell megfizetnie a termékdíjat a kötelezetteknek, ha vevője nyilatkozik arról, hogy a megvárásolt termékdíjköteles terméket termékdíjraktárba szállítja be.

A jogszabály azon rendelkezése, miszerint a termékdíjat nem kell megfizetni **nem jelenti azt**, hogy az adózónak más, például **bevallási vagy adatszolgáltatási kötelezettsége ne állna fenn.**

Az a nyilatkozó, aki **a nyilatkozatában foglaltaktól eltérően jár el, kötelezettek tekintendő**, és a termékre eső környezetvédelmi termékdíjat a termék beszerzésének időpontjától számított késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni.¹²

A nyilatkozattétel részletszabályai a Vhr.-ben olvashatók; a kötelezett belföldi vevője **nyilatkozatát írásban köteles megtenni**,¹³ még hozzá meghatározott adattartalommal¹⁴, melyet teljesíthet alkalmanként az egyes ügyletekben (eseti nyilatkozat) vagy időszakra szólóan.

6.2. A termékdíjat nem kell megfizetni

A termékdíjat **nem kell megfizetni**, ha a kötelezett a következő termékeket belföldön forgalomba hozza, saját célra felhasználja vagy készletre veszi:

- a Magyarországon hulladékká vált egyéb kőolajtermékből újrafinomítás vagy más célra történő újrahasználati eljárással előállított termékdíjköteles termék;
- a belföldön hulladékká vált termék az újrafelhasználásra előkészítését vagy a használt termék újbóli felhasználásra előkészítését követően létrejött termék, (a termékbe beépített új, termékdíjköteles alkotórészek, tartozékok kivételével);

¹⁰ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény.

¹¹ Air. 17. § h) pont.

¹² Ktdt. 3. § (7), (8) bekezdés.

¹³ Vhr. 2. § (1) bekezdés.

¹⁴ Vhr. 3. melléklet.

Továbbá ugyancsak **nem kell megfizetni** a termékdíjat, ha a kötelezett az egyéb kőolajterméket alapanyagként használja fel;

A jogszabály azon rendelkezése, miszerint a termékdíjat **nem kell megfizetni** nem jelenti azt, hogy az adózónak más, például **bevallási vagy adatszolgáltatási kötelezettsége ne állna fenn.**

6.3. Nem minősül forgalomba hozatalnak

Nem forgalombahozatal¹⁵ a termék tulajdonjogának:

- természetes személy általi, nem gazdasági tevékenység keretében végzett átruházása,
- az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adóraktárba beraktározása és az adóraktáron belüli értékesítése,
- vámjogi szabadforgalomba kerülését megelőző, továbbá
- termékdíj raktáron belüli átruházása, és
- az áfafizetési kötelezettséggel nem járó apport, jogutódlással történő megszűnés vagy üzletág-átruházással történő átadása.

Ha a termékdíjköteles termék értékesítése nem minősül forgalomba hozatalnak, akkor **termékdíj-kötelezettség egyáltalán nem keletkezik**, tehát a forgalomba hozó általi értékesítés nem eredményez sem fizetési, sem bevallás vagy adatszolgáltatási kötelezettséget. Ez lényegi különbség a 6.1 és 6.2. pontban foglalt gazdasági eseményekhez kapcsolódó kötelezettségekhez képest.

6.4. Egyéb esetek, amikor nincs termékdíj-kötelezettség

Nincs termékdíj-kötelezettség

- a termékdíjköteles termék **igazolt külföldre szállításakor**, ideértve ha azt változatlan állapotban más termék alkotórészeként, tartozékként szállítják külföldre;
- a termékdíjköteles termék természetes személy általi **saját célú felhasználása** személyes szükséglet kielégítésére;
- a technológiai folyamatba visszavezetett **maradék anyag vagy a selejt felhasználásakor**;
- a termékdíjköteles termék nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló tranzit területen kialakított, kizárólag nem helyben fogyasztásra történő értékesítést végző üzletben, **végső úti céllal külföldre utazó utasoknak történő értékesítése** esetén; vagy
- belföldön lévő termékdíjköteles termék tulajdonjogának belföldön gazdasági céllal letelepedett, vagy belföldön nyilvántartásba vett gazdálkodó részére **első alkalommal**

¹⁵ Ktdt. 4. § (1) bekezdés.

történő átruházásokor, ha a külföldi rendeletetési helyre fuvarozzák vagy a küldeményként feladott termékdíjköteles terméket igazolt módon külföldre kiszállítják.¹⁶

7. Mikor keletkezik a termékdíj-kötelezettség?

- 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.¹⁷
- Saját célú felhasználásnál a saját célú felhasználás **költségként történő elszámolás napján**, ha ez az időpont nem határozható meg, akkor az ügylet teljesítésének napján.¹⁸
- Belföldi előállítású egyéb kőolajterméknél 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**.¹⁹
- Elszámolható hiányt meghaladó hiány vagy megsemmisülés esetén **a hiányról vagy a termékdíjköteles termék megsemmisülésének tényéről felvett okirat alapján**, annak könyvelése napján.²⁰

7.1. Speciális szabály készletre vételkor

A kötelezett dönthet úgy, hogy tárgyévtől fennálló termékdíj-kötelezettsége a termékdíjköteles termék **készletre vételének napján keletkezzen (készletre vétel)**.²¹

Egy adott termékdíjköteles mennyiséget vagy készletet különböző időpontokban lehet értékesíteni. A készletre vétel a részmennyiségek után különböző időpontokban fennálló termékdíj-kötelezettség keletkezésének **időpontjait összevonja, és időben előre helyezi**.

A készletre vétel napja a beszerzési számla szerinti – számlakibocsátás hiányában az ügylet teljesítését tanúsító egyéb bizonylaton feltüntetett – teljesítés napja, vagy amikor a terméket eszközként fel kell venni a számviteli nyilvántartásba.

A készletre vétel további feltétele ha a naptári év fordulójával választja a kötelezett, hogy a tárgyév első napján készleten levő termékdíjköteles termékeiről leltárt kell készítenie (nyitókészlet is), és a termékdíjat a tárgyév első termékdíj-megállapítási időszakának bevallásában be kell vallania és meg kell fizetnie.²² **A kötelezettség keletkeztetésének módja tárgyéven belül nem változtatható meg.**²³

¹⁶ Ktdt. 4. § (2) bekezdés.

¹⁷ Ktdt. 5. § (1) bekezdés.

¹⁸ Ktdt. 5. § (3) bekezdés a)-b) pont.

¹⁹ Ktdt. 5. § (2) bekezdés.

²⁰ Ktdt. 5. § (4) bekezdés b) pont.

²¹ Ktdt. 6. § (1) bekezdés.

²² Ktdt. 6. § (2) bekezdés.

²³ Ktdt. 6. § (3) bekezdés.

Ha a kötelezett ismét az általános szabályok szerint szeretne teljesíteni, az év fordulónapján készleten levő termékdíjköteles termékeiről **leltárt kell készítenie**, és a készleten levő termékeket elkülönítetten kell nyilvántartania. A termékdíjat ismételen nem kell megfizetni.²⁴

8. Bejelentés, nyilvántartás-vezetés, bevallás, befizetés, feltüntetés a számlán, termékdíj-előleg

8.1. Bejelentés, általános szabályok

A bejelentést, változásbejelentést a **TKORNY** nyomtatvány elektronikus beküldésével kell teljesíteni.

A kötelezettek be kell jelentenie a NAV-hoz a **tevékenysége megkezdését követő 15 napon belül**, hogy a hulladékhasznosítási kötelezettségét

- teljes díjfizetéssel vagy
- termékdíj-átalányt fizetőként,
- a készletre vételre vagy a forgalomba hozatalra, illetve a saját célú felhasználásra vonatkozó szabályok szerint

teljesíti.²⁵

A kötelezettségre kiható **változást is be kell jelenteni, a bekövetkezésétől számított 15 napon belül.**²⁶

A határidő elmulasztásakor **igazolásnak nincs helye** (a határidő jogvesztő), a kötelezettséget az általános szabályok szerint kell teljesíteni, nem alkalmazhatók az átalányfizetésre, a készletre vételre vonatkozó szabályok.²⁷

8.2. Bejelentés, különös szabályok

Amennyiben annak jogszabályi feltételei fennállnak, a tárgyévet megelőzően az állami adóhatóság nyilvántartásában szereplő kötelezett dönthet úgy, hogy a tárgyévre vonatkozóan fennálló termékdíj-fizetési kötelezettségét az **átalányfizetésre vonatkozó szabályok** szerint kívánja teljesíteni. Ennek érdekében tárgyév január 31-ig szükséges (változás)bejelentést tennie, melyet a későbbiekben tárgyévenként nem kell megismételnie. Az átalányfizetésre vonatkozó jogosultság adott éven belül nem változtatható meg.²⁸

²⁴ Ktdt. 6. § (4) bekezdés.

²⁵ Ktdt. 10. § (1) bekezdés.

²⁶ Ktdt. 10. § (7) bekezdés.

²⁷ Ktdt. 10. § (2) bekezdés.

²⁸ Ktdt. 15. § (3) bekezdés.

A készletre vételt választónak is tárgyév január 31-ig kell bejelentést tenni és a bejelentést tárgyévenként ugyancsak nem kell megismételni, az folytonos lesz.

A határidő elmulasztásakor igazolásnak nincs helye (a határidő jogvesztő), nem alkalmazhatók az átalányfizetésre, vagy a készletre vételre vonatkozó szabályok.

8.3. Nyilvántartás-vezetés

A kötelezettnek a valóságot tükröző, naprakész nyilvántartást²⁹ kell vezetnie a termékdíjköteles termékekről.

A nyilvántartásnak meghatározott adatokat³⁰ kell tartalmaznia, egyéb **formai előírás nincs**.

Egyéb jogcímhez vagy termékhez kötődő nyilvántartás-vezetési kötelezettségek is vannak, például

- a termékdíjköteles termék alapanyagkénti felhasználása,
- a visszaigénylési jogcím alkalmazásának feltételét képező nyilvántartás adattartalma,
- a Magyarországon hulladékká vált egyéb kőolajtermékből újrafinomítás vagy más célú újrahasználat eljárással előállított termékdíjköteles termék forgalomba hozatala (saját célú felhasználása vagy készletre vétele),
- a belföldön hulladékká vált termék újrahasználatra való előkészítését vagy a használt termék újbóli felhasználásra történő előkészítését követően létrejött termék forgalomba hozatala (saját célú felhasználása vagy készletre vétele)
- a termékdíjköteles termékek nyilatkozattal történő beszerzése

kapcsán.³¹

8.4. Bevallás

Főszabály szerint a kötelezettnek **negyedévenként, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig kell bevallást³²** benyújtania a NAV-hoz a KTBEV nyomtatványon.

A csekély mennyiségű kibocsátó bevallását a **tárgyévet követő év január 20-ig³³** nyújtja be.

A gépjármű alkotórészeként, tartozékaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő, termékdíjatalány-fizetést

²⁹ Ktdt. 10/A. §.

³⁰ Vhr. 4. § 5. melléklet.

³¹ Vhr. 2. § (2)-(3) bekezdés.

³² Ktdt. 11. § (1) bekezdés.

³³ Ktdt. 11. § (2) bekezdés.

választó kötelezett bevallását negyedévente, a **tárgynegyedévet követő hónap 20-áig** nyújtja be.

8.5. Befizetés

A termékdíjköteles termék mennyisége utáni termékdíjat a bevallás benyújtására meghatározott határidőig kell befizetni.³⁴ Ez az általános szabályok értelmében a **tárgynegyedévet követő hónap 20-a**.

Ha a bevallásban a termékdíj összege vagy az ellenőrzés, önellenőrzés során a termékdíj-különbözet **az ezer forintot nem éri el, azt nem kell megfizetni**. A NAV az ezer forintot el nem érő termékdíj-visszatérítést nem utalja ki.

Csekély mennyiségű kibocsátó kötelezettnek a termékdíjat évente, a bevallás időpontjáig, a tárgyévet követő év január 20-ig kell befizetnie.

8.6. Termékdíj megállapítása

A kötelezettnek a termékdíjköteles termék első belföldi forgalomba hozatala vagy saját célú felhasználása esetén termékdíj-fizetési kötelezettsége keletkezik. **A fizetendő termékdíj alapja a termékdíjköteles termék tömege, kilógrammban kifejezve, mértéke a törvény 2. mellékletében az adott termékáramhoz megállapított, számított díjtétel. A fizetendő termékdíj a kötelezettség alapját képező mennyiség és a számított díjtétel szorzata ezer forintra kerekítve.**

8.7. Számlán feltüntetési kötelezettség, nyilatkozat

A kötelezettnek egyes esetekben az értékesítéshez kapcsolódó **számlán meghatározott tartalmat, szöveget kell feltüntetnie**. Számlamellékletben ezt nem lehet teljesíteni.

8.7.1. Átvállalás

A számla alapján átvállalni a termékdíj-kötelezettséget a belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolajtermék esetén lehet. Az első belföldi forgalomba hozó vállalhatja át a kötelezettséget a kibocsátott számlán feltüntetéssel.³⁵ *A számlán „az egyéb kőolajtermék vevője nem termékdíj-kötelezett, a bruttó árból Ft termékdíj átvállalásra került”* szövegű záradékot kell feltüntetni.³⁶

³⁴ Ktdt. 12. § (1) bekezdés.

³⁵ Ktdt. 14. § (4) bekezdés.

³⁶ Vhr. 8. § (2) bekezdés.

Szerződéses átvállaláskor a belföldi forgalomba hozatalról szóló számlán a következő szöveget kell feltüntetni: „*a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés) pontja alapján a vevőt terheli*”.³⁷

A záradékszövegben meg kell jelölni az átvállalás pontos jogcímét.

8.7.2. Visszaigénylésre jogosult vevő által igényelt esetben

A **visszaigénylésre jogosult vevő igénye** alapján a kötelezettnek, illetve a kötelezett vevőinek **a számlán fel kell tüntetni** a termékdíjköteles termék KT-kódját, a termékdíj mértékét és összegét, továbbá a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait.³⁸

A 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.

A visszaigénylési pozícióba került kötelezett igényére szállítójának a visszaigénylési jogosultság érvényesítéséhez szükséges záradékot kell feltüntetnie a számlán. A záradék alkalmazása nem kötelező, azt csak a visszaigénylési pozícióba kerülő kötelezett kifejezett kérése alapján kell teljesíteni.

Csekély mennyiségű kibocsátóként termékdíj-**átalányfizetést választó kötelezett a fentiek szerinti számlazáradékot** – az átalányfizetéskor – **nem tüntethet fel a számlán.**³⁹

8.7.3. A termékdíj felszámítása nélküli forgalomba hozatal (Ktdt. 3. § (6) bekezdés)

A kötelezett a termékdíjköteles termék megjelölésével (egyéb kőolajtermék, egyéb műanyag termék, egyéb vegyipari termék) a számlán, a számla tételeire hivatkozva

a) „*a(z) termékdíja a vevő eseti nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre*”,
vagy

b) „*a(z) termékdíja a vevő ... számon iktatott időszakra vonatkozó nyilatkozata alapján nem kerül megfizetésre*”

szöveget tünteti fel.⁴⁰

Az egyes záradékszövegeket a számla tételeire való hivatkozással együttesen kötelező feltüntetni, továbbá – mivel nyilatkozatot kizárólag termékdíjraktárba szállításkor lehet adni – fel kell tüntetni a termékdíjköteles termék termékdíjalapját képező tömegét és KT-kódját.⁴¹

³⁷ Vhr. 9. § (3) bekezdés.

³⁸ Ktdt. 13. § (3) bekezdés.

³⁹ Ktdt. 13. § (2) bekezdés.

⁴⁰ Vhr. 7. § (1) bekezdés.

⁴¹ Vhr. 7. § (2) bekezdés.

8.7.4. Termékdíjraktárba szállítás a termékdíj visszaigénylésével

Ha a kötelezett ipari termékdíjraktár engedélyesének termékdíj-visszaigényléssel értékesít termékdíjköteles terméket, akkor köteles a számla tételeire hivatkozva feltüntetni „*a termékdíj visszaigénylését az eladó igénybe veszi*” szöveget, továbbá a termékdíjköteles termék KT-kódját, mennyiségét, díjtételét és a visszaigénylés összegét.⁴²

9. A termékdíj-kötelezettség teljesítésének különös szabályai (átvállalás, átalány, termékdíjraktár)

A termékdíj-kötelezettség **számla** vagy **szerződés** alapján **átvállalható**.⁴³ A termékdíj-kötelezettség teljesítéséért az átvállaló felel, a kötelezetre vonatkozó szabályokat kell rá alkalmazni.⁴⁴

9.1. Átvállalás számlán

Számlán **kizárólag** a belföldi előállítású termékdíjköteles egyéb kőolajtermék első belföldi forgalomba hozatalakor keletkező termékdíj-kötelezettség vállalható át, a megfelelő számlazáradék alkalmazása mellett.⁴⁵

A számlazáradék nem, vagy hibás teljesítésekor a termékdíj-kötelezettség nem száll át az átvállalóra.

9.2. Szerződéses átvállalás

A termékdíj-kötelezettséget átvállalhatja:

- **az első belföldi vevő**, ha az első belföldi forgalomba hozótól megvásárolt termékdíjköteles termék legalább 60 százalékát külföldre értékesíti vagy általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti adóraktárba tárolja be;
- **a bérgyártó**.⁴⁶

A szerződéses átvállalás – amely legfeljebb **3 évre szólhat** – hatályosságához (ideértve annak módosítását is) **a NAV általi előzetes nyilvántartásba vétel szükséges**. Az átvállaló a nyilvántartásba vételt, a módosítást, a törlést a szerződés megkötésétől, módosításától 15 napon belül kérelmezheti a TKORNY-nyomtatvány ASZ-lapján.

⁴² Vhr. 7. § (3) bekezdés.

⁴³ Ktdt. 14. § (1) bekezdés.

⁴⁴ Ktdt. 14. § (2) bekezdés.

⁴⁵ Vhr. 8. § (2) bekezdése.

⁴⁶ Ktdt. 14. § (5) bekezdés.

A szerződés a **nyilvántartásba vétel napjától**, vagy **ha a felek a szerződésben későbbi időpontban állapotnak meg, a szerződésben megjelölt időponttól alkalmazható**. A nyilvántartásba vétel időpontjáról a NAV értesíti a szerződő feleket.⁴⁷

Az átvállalással érintett termékdíj-kötelezettség a szerződés alkalmazhatóságának időszaka alatt – tehát a nyilvántartásba vétel napjától, vagy későbbi időponttól a szerződésben foglalt végső dátumig –, a belföldi forgalomba hozatal időpontjában⁴⁸ száll át az átvállalóra, ha a bejelentést a NAV nyilvántartásba vette, és a meghatározott záradékszöveget – „*a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés)* pontja alapján a vevőt terheli.”⁴⁹ – a számlán feltüntették.

Az átvállalás a fenti feltételek együttes teljesülésekor jöhet létre, ezt követően a termékdíj-kötelezettség az átvállaló felet terheli.

9.2.1. Külföldre értékesítés

Az átvállaló a terméket a beszerzés negyedéve utolsó napjától 365 napon belül szállíthatja külföldre. Ha az igazolt értékesítés és a kiszállítás 365 napon belül nem történik meg, akkor arra a mennyiségre a 366. napon beáll az átvállaló termékdíj-kötelezettsége.

A külföldre értékesített és kiszállított mennyiség után termékdíj-kötelezettség nem keletkezik, a 40 százalékot meg nem haladó mértékű belföldi értékesítés után az általános szabályok szerint keletkezik a termékdíj-kötelezettség. Ha a belföldi értékesítés meghaladja a 40 százalékot, az átvállalónál a teljes átvállalással érintett mennyiségre beáll a termékdíj-kötelezettség.

9.2.2. A Szerződés tartalmi követelményei

Az **átvállalási szerződésnek** tartalmaznia kell a szerződő felek nevét, címét és adószámát – adószám hiányában az adóazonosító jelét –, a termékdíjköteles termék megnevezését, vámtarifaszámát, KT-kódjának első három jegyét, az átvállalás időszakát, valamint az átvállalás jogcímének pontos jogszabályi helyét.⁵⁰

9.3. Átalány

A termékdíjatalány-fizetést

- a csekély mennyiségű kibocsátó⁵¹ és
- a gépjármű-forgalmazó

⁴⁷ Ktdt. 14/A. §.

⁴⁸ Ktdt. 5. § (1) bekezdés.

⁴⁹ Vhr. 9. § (3) bekezdés.

⁵⁰ Vhr. 9. § (1) bekezdés.

⁵¹ Ktdt. 2. § 6. pont.

választhatja.

A kötelezett a termékdíjköteles termékkel végzett **tevékenységét, valamint átalányfizetési szándékát**⁵² bejelenti a NAV-nál a megkezdésétől számított **15 napon belül**.

A bejelentést **nem kell évente ismételni** annak, aki a tárgyévet megelőző évben átalányfizető volt.

Az átalányfizetés választása – a mennyiségi értékhatárok túllépésének esetét kivéve – tárgyéven belül **nem változtatható meg**.⁵³

9.4. Termékdíjraktár

A **termékdíjraktárban a termékdíjköteles termékek a termékdíj megfizetése nélkül tárolhatók, vagy ipari termékdíjraktárban előállíthatók**, vagy tovább feldolgozhatók, újbóli felhasználásra előkészíthetők, és a kötelezettek csak a végfelhasználáskor vagy a belföldi forgalomba hozatalkor merül fel a kötelezettsége.

A termékdíjraktár alkalmazását a NAV kérelemre engedélyezheti.

9.4.1. Engedélyezés

Termékdíjraktár üzemeltetése kérelemre annak a gazdálkodó szervezetnek engedélyezhető amely(nek)

- a működésére szolgáló ingatlan jogszerű használója;
- olyan nyilvántartási, bizonylati rendszert alkalmaz, amelynek alapján a felhasznált, előállított, feldolgozott, alkotórészként, tartozékként más termékbe beépített, újbóli felhasználásra előkészített, raktározott termékdíjköteles termék mennyiségi számbavétele ellenőrizhető;
- nincs meg nem fizetett vám- vagy adótartozása, kivéve, ha arra részletfizetést vagy fizetési halasztást engedélyeztek;
- nem áll csőd-, felszámolási vagy végelszámolási, valamint kényszertörlési eljárás alatt;
- ipari termékdíjraktár esetében – a termékdíjraktári engedély kiadásának évét követő évtől – vállalja, hogy független könyvvizsgáló által hitelesített mérleggel rendelkezik;
- termékdíj-ügyintéző szakképesítéssel rendelkezik vagy ilyen szakképesítéssel rendelkező ügyintézőt foglalkoztat, képviselőt alkalmaz a termékdíjraktár ügyeinek intézésére; és
- vezetője, vezető tisztségviselője, egyéni vállalkozó esetében az egyéni vállalkozó:

⁵² Ktdt. 10. § (1) bekezdés.

⁵³ Ktdt. 15. § (3) bekezdés.

- a 2013. június 30-ig hatályban volt, a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: 1978. évi IV. törvény) szerinti gazdasági vagy a közélet tisztasága elleni,
- a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény XXVII. vagy XXXVIII-XLIII. Fejezetében meghatározott

bűncselekmény elkövetése miatt nem áll jogerős ítélet hatálya alatt vagy mentesült a büntetett előlethez fűződő hátrányos következmények alól.⁵⁴

Az engedély határozatlan időre szól.⁵⁵ A korábban határozott időtartamra kiadott, de a termékdíjas szabályozás módosításának hatályba lépésekor érvényben lévő engedélyek is határozatlan időtartamúvá váltak.⁵⁶

A termékdíjraktár engedélyese felelősséggel tartozik a termékdíjraktárba betárolt termékdíjköteles termékkel kapcsolatos kötelezettségek és az engedélyben meghatározott feltételek teljesítéséért⁵⁷, így rá a kötelezettre vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.

A termékdíjraktár engedélyezési feltételeit a NAV az engedélyezési eljárásban előzetesen, valamint az engedély kiadása után is vizsgálhatja. Ha az engedélyezés feltételei már nem állnak fenn, vagy ha a termékdíjraktár engedélyese a NAV ellenőrzésekor megállapított hiányosságot az előírt határidőn belül nem szüntette meg, **az engedélyt a NAV visszavonja.**⁵⁸

Ebben az esetben a visszavonást követő napon saját célú felhasználás címen – a raktárkészlet azon mennyisége után, melyre a termékdíjat nem fizették meg vagy korábban visszatérítették – **termékdíj-kötelezettsége keletkezik** a raktár engedélyesének.⁵⁹

9.4.2 A raktár működése

A termékdíjraktárban **nem termékdíjköteles termék tárolása**, előállítás, feldolgozása, alkotórészként, tartozékként más termékbe beépítése is végezhető, ha **azok elkülönítése biztosított**. Kereskedelmi termékdíjraktárban a termékdíjköteles termékek különböző kezelési eljárások alá vethetők.⁶⁰

Ha erről a felek **írásban megállapodtak**

- **az ipari termékdíjraktárban**

⁵⁴ Ktdt. 9/A. § (1) bekezdés.

⁵⁵ Ktdt. 9/A. § (2) bekezdés.

⁵⁶ Ktdt. 39/A. §.

⁵⁷ Ktdt. 9/A. § (5) bekezdés.

⁵⁸ Ktdt. 9/A. § (7) bekezdés.

⁵⁹ Ktdt. 9/A. § (8) bekezdés.

⁶⁰ Ktdt. 9/A. § (6) bekezdés.

- a más tulajdonát képező termékdíjköteles termék termékdíjraktár-engedélyes általi előállítás, feldolgozása, készletezése, alkotórészként, tartozékként más termékbe beépítése, újbóli felhasználásra előkészítése ⁶¹;
- **kereskedelmi termékdíjraktárban pedig**
 - a termékdíjraktár engedélyesének saját tulajdonú termékdíjköteles terméke tárolása
 - más tulajdonát képező termékdíjköteles termék termékdíjraktár-engedélyes általi tárolása is

végezhető.⁶²

Az ipari termékdíjraktárból a felek írásbeli megállapodása alapján ideiglenesen kiadható a termékdíjköteles termék, ha az előállítás, feldolgozás, újbóli felhasználásra való előkészítés, illetve alkotórészként, tartozékként más termékbe történő beépítés egyes részfeladatainak elvégzésére az ipari termékdíjraktár területén nincs lehetőség.⁶³

Az ideiglenes kiadás lehetőségét és az e címen végezni kívánt, technológiailag indokolt tevékenység, tevékenységek megnevezését az engedélyezéskor **kérelemben fel kell tüntetni.**⁶⁴

A termékdíjraktárban **kiskereskedelmi értékesítés és bizományosi értékesítés nem végezhető.**

Ez alól **kivétel** a nemzetközi közforgalmú repülőtéren a repülésre nyilvántartásba vett induló utasok tartózkodására szolgáló tranzit területen kialakított, kizárólag nem helyben fogyasztásra értékesítő üzletben, végső úti céllal külföldre utazó utasnak történő értékesítés.⁶⁵

A termékdíjraktár engedélyese **köteles tételes leltárral alátámasztani**

- a nyitó termékdíjraktári készletet a termékdíjraktár létesülésének napjára,
- a záró termékdíjraktári készletet a termékdíjraktár megszűnésének napjára,
- egyéb esetekben pedig a nyitó és záró termékdíjraktári készletet naptári évente, a naptári év végének utolsó napjára vonatkozó mennyiségi felvétellel.⁶⁶

Ha a leltározás a nyilvántartáshoz képest mennyiségi eltérést mutat, a többletet a tulajdonjog figyelembevételével – ha tulajdonjog nem állapítható meg, a termékdíjraktár engedélyesének –

⁶¹ Vhr. 2/C. § (1) bekezdés.

⁶² Vhr. 2/D. §.

⁶³ Vhr. 2/C. § (2) bekezdés.

⁶⁴ Vhr. 2/C. § (3) bekezdés.

⁶⁵ Ktdt. 9/A. § (9) bekezdés.

⁶⁶ Vhr. 2/F. § (1) bekezdés.

be kell tárolni, hiány esetén pedig saját célú felhasználásként kell elszámolni az engedélyesnek.⁶⁷

A termékdíjraktárba a tárgy hónap alatt **betárolt és kitérőlt termékdíjköteles termékekről, továbbá a raktárkészletről a raktár engedélyesnek negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20-áig, elektronikusan kell adatot szolgáltatnia a NAV-hoz.**⁶⁸

A termékdíjraktár nyilvántartásának adattartalmi követelményeit, a beszállítás és kiszállítás rendjét, a termékdíjraktárban végezhető szokásos kezelési módok listáját, valamint a termékdíjraktárba történő be- és kiszállításról, továbbá a raktárkészletről szóló adatszolgáltatás adattartalmát a Vhr. 7. melléklete tartalmazza.

10. A termékdíj visszaigénylése

A befizetett termékdíj, a csekély mennyiségű kibocsátó által megfizetett átalány kivételével az alábbi esetekben visszaigényelhető:

- a termékdíjköteles termék **igazolt külföldre kiszállítása;**
- a termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban **más termékbe beépített külföldre értékesítése;**
- a nemzetközi szerződés szerint köztehermentes beszerzéssel összefüggő tevékenység, az Észak-atlanti Szerződés Szervezete Biztonsági Beruházási Programja megvalósításával összefüggő tevékenység;
- a **termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként** (termékdíjköteles alapanyag) **felhasznált alapanyag.**⁶⁹

esetén.

Visszaigényelhető továbbá egyéb kőolajtermék termékdíjának olyan mértéke, amelyet igazoltan hasznosít vagy hasznosított a kötelezett.⁷⁰

A termékdíjat – a használt vagy hulladékká vált kőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés kivételével – a jogosultság időpontja szerinti **tárgyidőszaki bevallásban lehet visszaigényelni.**⁷¹

10.1. Igazolt külföldre szállítás

⁶⁷ Vhr. 2/F. § (3) bekezdés.

⁶⁸ Vhr. 2/E. § (5) bekezdés.

⁶⁹ Ktdt. 25. § (1) bekezdés.

⁷⁰ Ktdt. 25. § (2) bekezdés.

⁷¹ Ktdt. 25/A. § (2) bekezdés.

A visszaigénylés leggyakrabban előforduló esete.⁷² **A hulladék nem itt válik szennyező anyaggá vagyis nem indokolt utána a termékdíj megfizetése.** Ha a termékdíjat korábban megfizették és a terméket igazoltan külföldre szállították, a visszaigénylés lehetséges.

10.2. A termékdíjköteles termék értékesítése külföldre, változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépítve

A külföldre 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.⁷³

Használt vagy hulladékká vált termékdíjköteles termék után – az egyéb kőolajtermék hulladékának kivételével – nem lehet a termékdíjat külföldre értékesítéskor visszaigényelni.⁷⁴

A termékdíj visszaigénylése szempontjából külföldre kiszállítással, külföldre ingyenes vagy visszterhes tulajdonjog-átruházással esik egy tekintet alá a termékdíjköteles termék ipari termékdíj raktárba betárolása.⁷⁵

10.3. A termékdíjköteles termék gyártásához közvetlen anyagként (alapanyag) felhasznált termékdíjköteles termék felhasználása

Alapanyagként történő felhasználás az, amikor a termékdíjköteles termék **a technológiai eljárás szerint épül be egy másik termékbe**, egyéb kőolajtermék esetén elveszítve az eredeti tulajdonságait.⁷⁶

Újbóli felhasználásra előkészítésnek minősül a hulladékká nem vált termékdíjköteles termék, illetve alkotórészének vagy tartozékának ellenőrzése, tisztítása, valamint javítása az eredeti felhasználási célra alkalmassá tétel érdekében.⁷⁷

A kötelezettnek nyilvántartást kell vezetnie az alapanyagkénti felhasználás időpontjáról, és az alapanyagként felhasznált termékdíjköteles termék mennyiségéről.⁷⁸

A visszaigénylésnél a gyártási selejt és hulladék mennyisége is figyelembe vehető.⁷⁹

⁷² Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pont.

⁷³ Ktdt. 25. § (3) bekezdés.

⁷⁴ Ktdt. 25/A. § (4) bekezdés.

⁷⁵ Ktdt. 25. § (5) bekezdés.

⁷⁶ Ktdt. 2. § 1a. pont.

⁷⁷ Ktdt. 2. § 32. pont.

⁷⁸ Vhr. 2. § (3) bekezdés a) pont.

⁷⁹ Ktdt. 25. § (6) bekezdés.

11. Az Európai Unió jogának való megfelelés, új fogalmak, új szabályok

A csomagolásról és a csomagolási hulladékokról szóló 94/62/EK irányelvet módosító 2015/720 irányelv, a könnyű műanyag hordtasakok uniós felhasználásának csökkentése érdekében célokat határozott meg a tagállamoknak.

Magyarországon az egyes egyéb műanyagtermékek forgalomba hozatalának korlátozásáról szóló 301/2021. (VI. 1.) kormányrendelet betiltotta bizonyos egyszer használatos műanyagtermékek forgalomba hozatalát, így 2021. július 1-jétől nem lehet forgalomba hozni – többek között – azokat a könnyű műanyag hordtasakokat, melyek falvastagsága 15 mikron feletti, ide nem értve a biológiailag lebomló műanyagból készületeket.

A forgalomba hozható műanyag hordtasakok forgalomba hozott mennyiségének csökkentése érdekében a Ktdt. egyes termékekre 2021. július 1-jétől magasabb díjtételt állapít meg és új fogalmakat vezet be.

Műanyag⁸⁰: a vegyi anyagok regisztrálásáról, értékeléséről, engedélyezéséről és korlátozásáról (REACH), az Európai Vegyianyag-ügynökség létrehozásáról, az 1999/45/EK irányelv módosításáról, valamint a 793/93/EGK tanácsi rendelet, az 1488/94/EK bizottsági rendelet, a 76/769/EGK tanácsi irányelv, a 91/155/EGK, a 93/67/EGK, a 93/105/EK és a 2000/21/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2006. december 18-i 1907/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 3. cikk 5. pontja értelmében vett **polimer, amelyhez esetleg adalékanyagokat vagy egyéb anyagokat is adtak és amely alkalmas az egyéb műanyag termék fő szerkezeti alkotóelemeként való felhasználásra, beleértve a biológiailag lebomló műanyagokat is.**

Biológiailag lebomló műanyag⁸¹ fizikai és biológiai bomlásra képes úgy, hogy végül széndioxiddá (CO₂), biomasszává és vízzé bomlik, hasznosítható egyaránt komposztálás és anaerob lebontás útján is, összhangban a csomagolásra vonatkozó európai szabványokkal.

A korábbi szabályozás szerint a teljes egészében megújuló forrásból származó alapanyagból és – az MSZ EN 13432:2002 szabvány, vagy azzal egyenértékű megoldás követelményeinek megfelelően – biológiai úton lebomló műanyagból készült termékdíjköteles termékek belföldi forgalomba hozatalakor, saját célra felhasználásakor vagy készletre vételekor nem kellett a termékdíjköteles termék díját megfizetni. A hatályos szabályok szerint a biológiailag lebomló műanyag termékek után is kell termékdíjat fizetni, azonban a termékdíj mértéke alacsonyabb, mint az egyéb műanyagoké.

⁸⁰ Ktdt. 2. § 24a. pont.

⁸¹ Ktdt. 2. § 5a. pont.

*A műanyag hordtasak*⁸² olyan, műanyagból készült, fogófüllel ellátott vagy fogófül nélküli hordtasak, amelyet az áruk vagy termékek értékesítési pontján biztosítanak a fogyasztók részére, a hajlékonyfalú műanyag hűtőtasak vagy hűtőtáska kivételével.

*A könnyű műanyag hordtasak*⁸³ olyan műanyag hordtasak, amelynek falvastagsága 50 mikronnál kevesebb.

*A nagyon könnyű műanyag hordtasak*⁸⁴ olyan műanyag hordtasak, amelynek falvastagsága 15 mikronnál kevesebb, és amelynek felhasználása higiéniai célokat szolgál, vagy amelyet ömlesztett élelmiszerek elsődleges csomagolására használnak azokban az esetekben, amikor az segít megelőzni az élelmiszer-pazarlást.

A termékdíj szabályozást érintő, 2025. január 1-jén hatályba lépett módosítással megszűnt – többek között – a csomagolószereket terhelő termékdíj-kötelezettség. Az Európai Unió jogának megfelelően a műanyag hordtasakokat átsorolták az egyéb műanyag termékek kategóriájába, így azok belföldi kibocsátását továbbra is termékdíj-kötelezettség terheli, melyet a kötelezettnek az egyéb műanyag termékekre vonatkozó szabályok szerint kell teljesítenie.

A jogszabály-módosítának megfelelően módosult a Ktdt. 1. és 2. melléklete is. A műanyag hordtasakokra egységesen 1900 Ft/kg-os díjtétel vonatkozik, a biológiailag lebomló műanyagból készült hordtasakok termékdíj tétele 500 Ft/kg, melyekből továbbra is levonható az EPR-díj.

Az új termékkategóriába sorolt termékekhez új KT-kódok is tartoznak, amelyeket a Vhr. 1. mellékletében lehet megtekinteni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

⁸² Ktdt. 2. § 25. pont.

⁸³ Ktdt. 2. § 22. pont.

⁸⁴ Ktdt. 2. § 25b. pont.