

Környezetvédelmi termékdíj

2021

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?	1
2. Melyek a termékdíjköteles termékek?	1
3. A kötelezettek	5
4. A termékdíj alapja, mértéke	7
5. Képviselő	8
6. Speciális szabályok a kötelezettséghez kapcsolódóan	8
7. Mikor keletkezik a termékdíj-kötelezettség?	11
8. Bejelentés, nyilvántartás-vezetés, bevallás, befizetés, feltüntetés a számlán, termékdíj-előleg	12
9. A termékdíj-kötelezettség teljesítésének különös szabályai (átvállalás, átalány, egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett csomagolószerek, termékdíjraktár)	17
10. Csomagolószerek környezetvédelmi termékdíjára vonatkozó speciális szabályok 26	
11. A termékdíj visszaigénylése	27

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.

ARCHÍVUM

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 akkumulátor;
- a csomagolószer;
- az egyéb hőolajtermék;
- az elektromos, elektronikai berendezés;
- a gumiabroncs;
- a reklámhordozó papír;
- az egyéb műanyagtermék;
- az egyéb vegyipari termék;
- az irodai papír.²

A termékkategóriák magyarázatát a Ktdt. tartalmazza³, a konkrét termékek pedig az 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 kell alkalmazni, ennek megfelelően vannak **KT- (környezetvédelmi termékkód) és **CsK-** (csomagolószer-katalógus kódszám) kódok. Ezek a kódok a termékdíj-kötelezettség megállapítására is szolgálnak és a Vhr. 1. mellékletében található.**

² Ktdt. 1. § (3) bekezdés.

³ Ktdt. 2. § 8., 9., 10., 11., 13., 18a., 26. pontjai.

Új termékdíjköteles termék jön létre, ha a feldolgozás, megmunkálás miatt a **termék vámtarifaszáma, vagy kódszámának első három jegye megváltozik.**⁴

2.1. Akkumulátor

Az „ex” **8507 vámtartifaszám** alá tartozó termékek.

Kivétel a 8507 50 vámtarifaszámú nikkél-fém-hidrid akkumulátor, a 8507 60 vámtarifaszám alá tartozó lítium-ion akkumulátor, a 8507 90 vámtarifaszám alá osztályozandó alkatrészek, a helyhez kötött nátrium-kén (NaS) energiatároló berendezések.

2.2. Csomagolószer

A **csomagolószer**⁵ a csomagolóeszköz, a csomagolóanyag és a csomagolási segédanyag.

Csomagolóeszköz⁶ 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.

Ilyen például a hullámkarton doboz, PET palack, műanyag bevásárló reklámtáska stb.

Csomagolóanyag⁷ a csomagolóeszközök előállítására, illetve az ideiglenes védőburkolat kialakítására közvetlenül alkalmazható szerkezeti anyagok gyűjtőfogalma.

Ilyen például a hullámkarton lemez, csomagolópapír, síkfólia stb.

Csomagolási segédanyag⁸ a csomagolás kiegészítő vagy járulékos részeként felhasználható – így különösen záró, rögzítő, párnázó, díszítő – elemek, valamint kellékek.

Ilyen például a címke, a kupak, dugó, pántoló szalag stb.

[A kereskedelmi csomagolás és a kereskedelmi csomagolószer fogalmát 2018. január 1-jétől a törvény nem tartalmazza, azonban az értelmező rendelkezések között bevezette a fém ital-csomagolószer meghatározást. Fém ital-csomagolószer a kizárólag fémből készült, fogyasztásra kész italok fogyasztói (elsődleges) közvetlen csomagolására alkalmas csomagolószer, a záróelem kivételével, ide nem értve a doboz, hordópalást lezárására szolgáló, vagy azzal egybeépített záró elemét.]⁹

2.3. Egyéb kőolajtermék

A Ktdt. 1. melléklete határozza meg.

⁴ Ktdt. 1. § (5) bekezdés.

⁵ Ktdt. 2. § 11. pont.

⁶ Ktdt. 2. § 9. pont.

⁷ Ktdt. 2. § 8. pont.

⁸ Ktdt. 2. § 10. pont.

⁹ Ktdt. 2. § 13c. pont.

2.4. Elektromos, elektronikai berendezés

Az **elektromos, elektronikai berendezés**¹⁰ legfeljebb 1000 volt váltakozó feszültségű, valamint legfeljebb 1500 volt egyenfeszültségű árammal működő berendezés. Rendeltetésszerű működése elektromágneses mezőktől vagy elektromos áramtól függ, ideértve az elektromágneses mező, illetve elektromos áram előállítását, mérését, átvitelét biztosító eszközöket is.

Kivétel a nagyméretű rögzített ipari szerszám és a világűrben való felhasználásra tervezett elektromos, elektronikai berendezés.

Az e-hulladék-irányelv¹¹ szerint az unióban egységesen az irányelv III. melléklete szerinti besorolásokat kell alkalmazni az elektromos és elektronikai berendezésekre, így a korábbi kilenc helyett **öt termék kategória** van:

- hőcserélő berendezések,
- képernyők, monitorok és olyan berendezések, amelyek 100 négyzetcentiméternél nagyobb felszíni képernyővel rendelkeznek,
- nagygépek (bármely külső méret meghaladja az 50 centimétert),
- kisméretű gépek (egyik külső méretük sem haladja meg az 50 centimétert),
- kisméretű számítástechnikai berendezések és távközlési berendezések (egyik külső méretük sem haladja meg az 50 centimétert)

Az egyes termékkörökre vonatkozó példálózó jellegű **felsorolást a Vhr. tartalmaz.**¹²

Fontos, hogy a Ktdt. 1. mellékletében „*” jelzéssel ellátott vámtarifaszámok szerinti elektromos, elektronikai berendezések közül **csak a legfeljebb 200 kilogramm bruttó tömegű, vagy legfeljebb 4 kilowatt elektromos teljesítményfelvételű termékek termékdíjkötelesek.**

E két feltételt (bruttó tömeg, teljesítményfelvétel) külön-külön kell vizsgálni, bármelyik feltétel teljesülése esetén az áru termékdíjköteles.

2.5. Gumiabroncs

Önálló termékként vagy **jármű alkotórészeként és tartozékként is díjköteles** termék, ha a Ktdt. 1. melléklete szerinti vámtarifaszámokhoz tartozik.

¹⁰ Ktdt. 2. § 13. pont.

¹¹ Az elektromos és elektronikus berendezések hulladékairól szóló 2012/19/EU Irányelv, WEEE) 2. cikk (1) bekezdés b) pont.

¹² Vhr. 6. melléklet.

2.6. Reklámhordozó papír

A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló törvényben¹³ meghatározott gazdasági reklámot tartalmazó, a médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról szóló törvény¹⁴ által rögzített **sajtótermékek közül**

- az időszaki lap egyes számai,
- egyéb nyomtatott anyagok közül a grafikát, rajzot vagy fotót tartalmazó kiadvány, a térkép, a nyomtatott képeslap, a névjegykártya kivételével az üdvözlő- és más hasonló kártya, a nyomtatott naptár,
- a nyomtatott üzleti reklámanyag, a katalógus, a prospektus, a reklámposzter és hasonló,
- a röplap és az egyéb szöveges kiadvány,

ideértve azt is, ha más kiadvány mellékletét képezik.

Kivétel az ISBN-számmal ellátott könyv, a tankönyvjegyzékbe felvett tankönyv.

Ha a kötelezett olyan reklámhordozó papírt hoz belföldi forgalomba, használ fel saját célra vagy vesz készletre, amely teljes nyomtatott felületére vetítve **legfeljebb 50 százalékában szolgál gazdasági reklám terjesztésére, akkor a termékdíjat nem kell megfizetni**¹⁵.

A **közhasznú szervezetek és az önkormányzatok** is mentesülnek a reklámhordozó papírok után fizetendő termékdíj alól, ha azokat alapfeladatuk körében adják ki¹⁶.

Nem kell megfizetni a termékdíjat, ha a **kötelezett megrendelője a megrendelésével egyidejűleg írásban nyilatkozik arról, hogy a mentesítő feltételek valamelyike fennáll**. Ha a közhasznú szervezet, állami, önkormányzati szerv valamely szerződéses partnere a megrendelője a nyomdának harmadik szereplőként, a megrendelőnek a nyilatkozat megtétele előtt be kell szerezni azt a nyilatkozatot, amelyben a közhasznú szervezet, állami, önkormányzati szerv kijelenti, hogy alapfeladata körében adja ki a reklámhordozó papírt. **Ha a megrendelő nem a nyilatkozat tartalma szerint jár el, kötelezettnek minősül.**

A Ktdt. szerint a termék akkor reklámhordozó papír, ha a 2. § 26. pontjában foglalt definíciónak megfelel, és vámtarifaszáma szerepel az 1. számú mellékletben (ex. 48 és ex. 49).

2.7. Egyéb műanyagtermék

¹³ 2008. évi XLVIII. törvény.

¹⁴ 2010. évi CLXXXV. törvény.

¹⁵ Ktdt. 3. § (9) bekezdés fa) pont.

¹⁶ Ktdt. 3. § (9) bekezdés fb) pont.

A **6702 10 10 vámtarifaszám** alá tartozó műanyagból készült virág-, fa-, levél- és gyümölcsutánzat, valamint ezek részei, és az ezekből készült áruk.

2.8. Egyéb vegyipari termék

A **Ktdt. 1. számú melléklete** tartalmazza.

Fontos, hogy a bruttó 50 kilogrammnál nagyobb kiserelésű szappanok, szerves felületaktív anyagok és súrolókrémek körébe tartozó termékek nem termékdíjkötelesek, mint ahogyan a **kivételként** nevesített kézműipari termékek¹⁷ sem.

2.9. Irodai papír

Információ hordozására alkalmas **író-, nyomtató- vagy fénymásolópapír**, ami további megmunkálás nélkül alkalmas írásra, nyomtatásra vagy fénymásolásra. Ide kell továbbá érteni az iratok, dokumentumok, folyóiratok vagy hasonló termékek tartására, rendezésére szolgáló, papírból készült iratrendező, dossziét, iratborítót, levélrendező és irattartó mappát is.¹⁸

Ha az irodai papírt ISBN-számmal ellátott könyv, a tankönyvjegyzékbe felvett tankönyv, vagy ISSN-azonosítószámmal rendelkező időszak kiadvány **előállításához közvetlen anyagként – alapanyagként – használják fel, a termékdíjat nem kell megfizetni.**¹⁹

Fontos, hogy a **reklámhordozó papír nem tekinthető termékdíjköteles irodai papírnak.**²⁰

3. A kötelezettek

Általános eset:

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

Speciális eset:

- bérnyújtásnál a bérnyújtató,
- külföldi csomagolásnál az első belföldi forgalomba hozója, lebontott csomagolási hulladék első belföldi birtokosa,

¹⁷ Ktdt. 2. § 20b. pont

¹⁸ Ktdt. 2. § 18a. pont

¹⁹ Ktdt. 3. § (6) bekezdés g) pont

²⁰ Ktdt. 27/A. § (2) bekezdés b) pont

- belföldi előállítású egyéb kőolajterméknél az első belföldi forgalomba hozó első vevője vagy
- az átvállaló.

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.

Termékdíj-kötelezettséget keletkeztet a termék **tartozékkaként vagy alkotórészeként** termékdíjköteles termék átruházása, továbbá a **csomagolószer, csomagolás részekénti** átruházása.²¹

3.2. Saját célú felhasználó

Saját célú felhasználó a termékdíjköteles terméket (ideértve más termék tartozékkaként vagy alkotórészeként, továbbá a csomagolószer esetében a csomagolás részeként)

- saját vagy alkalmazottja magánszükséglete kielégítésére felhasználó,
- a számvitelről szóló törvényben meghatározott alapkutatás, alkalmazott kutatás, 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.²²

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

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.

²¹ Ktdt. 2. § 14. pont.

²² Ktdt. 3. § (3) bekezdés.

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

Kivétel az újrahasználatos raklap engedélyezett bérleti rendszer üzemeltetője általi rendelkezésre bocsátása bérleti rendszer keretén belüli használatra.²³

A csomagolás végleges elválasztása a terméktől²⁴ csomagolási hulladékot eredményez, ezért indokolt a termékdíj-kötelezettség megállapítása. *Fontos* azonban kiemelni, hogy csak olyan csomagolási hulladéknál merülhet fel termékdíj-kötelezettség, mely csomagolás összetevői után korábban azt nem rendezték. E rendelkezés alól **további kivétel** a belföldi gazdálkodó tulajdonában lévő, külföldről visszahozott újrahasználatos csomagolóeszköz elválasztása, és a külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolóeszköz 365 napon belüli visszaszállítása külföldre.

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. Bérnyújtató

Bérnyújtató az a megrendelő aki/amely Magyarországon letelepedett természetes, vagy jogi személynek (a továbbiakban együtt: bérnyújtató) ellenszolgáltatás nélkül – részben, vagy egészben – rendelkezésre bocsát anyagokat, félkész termékeket, amelyből a bérnyújtató ellenszolgáltatás ellenében termékdíjköteles terméket állít elő. A bérnyújtató (anyag- és termékáramonként) legfeljebb a termékdíjköteles termék tömegét nézve ötven százalékos mértékben adhat hozzá terméket a bérnyújtott termékdíjköteles termékhez.²⁵

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 VI. pontban találhatók.

4. A termékdíj alapja, mértéke

²³ Ktdt. 3. § (3b) bekezdés.

²⁴ Ktdt. 3. § (4) bekezdés.

²⁵ Ktdt. 2. § 5. pont.

A **termékdíj alapja a termékdíjköteles termék tömege²⁶, kilogrammban kifejezve**, melyet a bevallásban két tizedesjegy pontossággal kell feltüntetni. Az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített általános szabályok szerinti egységnyi termékdíjtételt a Ktdt. 2. melléklete tartalmazza²⁷.

Ha a kötelezett **egyéni hulladékkezelést teljesítőként** jelentkezett be a NAV-hoz, az egyes termékkörökre vonatkozó kilogrammra vetített egységnyi termékdíjtételt és a fizetendő díjra vonatkozó számítási módot a törvény 3. melléklete tartalmazza.²⁸

5. Képviselő

A képviselőt az **Air.-ban²⁹ meghatározott általános szabályok szerint lehet ellátni**, egy lényeges kivétellel.³⁰

Az Air. szerinti **pénzügyi képviselőt köteles megbízni** a kötelezett, ha gazdasági céllal harmadik országban letelepedett, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye harmadik országban van.

Termékdíjas ügyekben a kötelezettet **termékdíj ügyintézői szakképesítéssel rendelkező személy** az Air. vonatkozó rendelkezései szerint³¹ képviselheti.

6. Speciális szabályok a kötelezettséghez kapcsolódóan

6.1. Nyilatkozattétel – a termékdíjat nem kell megfizetni

Nem kell megfizetnie a termékdíjat a kötelezettnek, ha vevője nyilatkozik arról, hogy

- átalányfizetésre jogosult mezőgazdasági termelő,
- csomagolószert az újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásába fel vett eszközként betétdíjas rendszerben felhasználó vevő,
- újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásába felvett raklapot 365 napon át forgató vevő,
- egyéb csomagolószert nem csomagolás előállítására felhasználó végfelhasználó vevő,
- egyéb csomagolószert más termék előállításához közvetlen alapanyagként felhasználó vevő,

²⁶ Ktdt. 7. § (1) bekezdés.

²⁷ Ktdt. 7. § (2) bekezdés.

²⁸ Ktdt. 7. § (3) bekezdés.

²⁹ Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény.

³⁰ Ktdt. 9. §.

³¹ Air. 17. § h) pont.

- termékdíjköteles terméket termékdíjraktárba beszállító vevő,
- engedélyezett bérleti rendszer üzemeltetője, valamint
- engedélyezett bérleti rendszer üzemeltetője számára használatba adó vevő
- az irodai papírt ISBN-számmal ellátott könyv, a tankönyvjegyzékbe felvett tankönyv, vagy ISSN-azonosítószámmal rendelkező időszak kiadvány előállításához közvetlen anyagként (alapanyagként) felhasználó vevő.

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, kötelezettnek tekintendő**, és a termékre eső környezetvédelmi termékdíjat a csomagolószer beszerzésének időpontjától számított késedelmi pótlékkal növelten köteles megfizetni.³²

A nyilatkozattétel részletszabályai a Vhr.-ben olvashatók; a kötelezett belföldi vevője **nyilatkozatát írásban köteles megtenni**,³³ még hozzá meghatározott adattartalommal³⁴, 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 újrahasználat 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);
- az elkülönített hulladék gyűjtésére szolgáló műanyag zsák;
- 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 termék;

Továbbá:

- az egyéb kőolajterméket alapanyagként használja fel;

³² Ktdt. 3. § (7), (8) bekezdés.

³³ Vhr. 2. § (1) bekezdés.

³⁴ Vhr. 3. melléklet.

- olyan reklámhordozó papírt hoz belföldön forgalomba, használ fel saját célra, vagy vesz készletre, melyre vonatkozóan a tájékoztató 2.6. pontjában leírt mentességi feltételek teljesülnek.

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 forgalombahozatal³⁵ 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, és a csomagolást alkotó csomagolószer igazolt külföldre szállítását is;
- a termékdíjköteles termék természetes személy általi **saját célú felhasználása** személyes szükséglet kielégítésére;
- a technológiai folyamatba visszavezetett **maradék anyag vagy a selejt felhasználásakor**;
- a külföldről behozott csomagolás részét képező **újrahasználható csomagolószer saját célú felhasználásakor**, ha a kötelezett az újrahasználható csomagolószer 365 napon belül közvetlenül külföldre vagy ipari termékdíj raktárba visszaszállította;

³⁵ Ktdt. 4. § (1) bekezdés.

- az újrahasználatos csomagolószerek **csomagolás részeként történő kibocsátásakor**, ha a csomagolószerek az újrahasználatos csomagolószerek nyilvántartásába (a felhasználó kérelmére) szerepel, és arra a kötelezett betétdíjat alkalmaz;
- újrahasználatos **raklapnak a beszerzéstől számított legalább 365 napig való forgatása**;
- 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, **végző 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 történő átruházásakor**, ha a külföldi rendeletetési helyre fuvarozzák vagy a küldeményként feladott termékdíjköteles terméket igazolt módon külföldre kiszállítják.³⁶

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.³⁷
- Saját célú felhasználásnál a saját célú felhasználás **költségként történő elszámolás napján**, ha ez az időpont nem határozható meg, akkor az ügylet teljesítésének napján.³⁸
- A külföldről behozott csomagolás lebontásához kapcsolódó saját célú felhasználáskor – ha az időpont az előbbiek alapján nem határozható meg – a **csomagolás végleges lebontásának a napján**.³⁹
- 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**.⁴⁰
- Elszámolható hiányt meghaladó hiány vagy megsemmisülés esetén **a hiányról vagy a termékdíjköteles termék megsemmisülésének tényéről felvett okirat alapján**, annak könyvelése napján.⁴¹

7.1. Speciális szabály készletre vételkor

³⁶ Ktdt. 4. § (2) bekezdés.

³⁷ Ktdt. 5. § (1) bekezdés.

³⁸ Ktdt. 5. § (3) bekezdés a)-b) pont.

³⁹ Ktdt. 5. § (3) bekezdés c) pont.

⁴⁰ Ktdt. 5. § (2) bekezdés.

⁴¹ Ktdt. 5. § (4) bekezdés b) pont.

A kötelezett dönthet úgy, hogy tárgyévtől fennálló termékdíj-kötelezettsége a termékdíjköteles termék készletre vételének napján keletkezzen (készletre vétel).⁴²

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 visszahelyezi.

A készletre vétel napja a beszerzési számla szerinti 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.⁴³ **A kötelezettség keletkeztetésének módja tárgyéven belül nem változtatható meg.**⁴⁴

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.⁴⁵

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

- kollektív teljesítéssel vagy
- egyéni hulladékkezelést teljesítőként,
- termékdíj-átalányt fizetőként,
- a készletre vételre vagy a forgalomba hozatalra, illetve
- a saját célú felhasználásra vonatkozó szabályok szerint

teljesíti.⁴⁶

⁴² Ktdt. 6. § (1) bekezdés.

⁴³ Ktdt. 6. § (2) bekezdés.

⁴⁴ Ktdt. 6. § (3) bekezdés.

⁴⁵ Ktdt. 6. § (4) bekezdés.

⁴⁶ Ktdt. 10. § (1) bekezdés.

A kötelezettségre kiható **változást is be kell jelenteni, a bekövetkeztétől 15 napon belül.**⁴⁷

A határidő elmulasztásakor **igazolásnak nincs helye** (a határidő jogvesztő), a kötelezettséget az általános szabályok szerint kell teljesíteni, nem alkalmazhatók az átalányfizetésre, a készletre vételre, az egyéni hulladékkezelésre vonatkozó szabályok.⁴⁸

8.2. Bejelentés, különös szabályok

Az egyéni hulladékkezelő évente január 31-ig köteles bejelentést tenni.⁴⁹ A bejelentést minden évben meg kell ismételni, ha ezt tárgyév január 31-ig elmulasztja, akkor az adott évben kötelezettségének csak kollektív teljesítőként tehet eleget.

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

A **csékély mennyiségű kibocsátó kötelezettnek**, a 73/2009 EK tanácsi rendelet szerinti **mezőgazdasági termelő, átalányfizetést választó**⁵⁰ **kötelezettnek** 2021-ben nem kell ismételt az átalányfizetési jogosultságát bejelenteni. Az átalányfizetésre vonatkozó jogosultság adott éven belül nem változtatható meg.⁵¹

A **gépjárművek** forgalomba hozatala, saját célú felhasználása vagy készletre vétele okán, a termékdíjköteles alkotórészek, összetevők, mint a gumiabroncs, az akkumulátor, a kenőolaj és az elektromos, elektronikai berendezés tömege után keletkező kötelezettség telejsíthető **termékdíj-átalány-fizetéssel is**. Ehhez a kötelezettnek külön bejelentést kell tennie, a **kötelezettség keletkezését követő 15 napon belül**. Ez a határidő is jogvesztő.

8.3. Nyilvántartás-vezetés

A **kötelezettnek a valóságot tükröző, naprakész nyilvántartást**⁵² kell vezetnie a termékdíjköteles termékekről, hulladékokról és a nem csomagolószerként forgalomba hozott, a csomagolószer-katalógusban meghatározott termékekről.

A nyilvántartásnak meghatározott adatokat⁵³ kell tartalmaznia, egyéb **formai előírás nincs**.

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

- a termékdíjköteles termék alapanyagkénti felhasználása,

⁴⁷ Ktdt. 10. § (7) bekezdés.

⁴⁸ Ktdt. 10. § (2) bekezdés.

⁴⁹ Ktdt. 10. § (3) bekezdés.

⁵⁰ Ktdt. 15. § (2) bekezdés.

⁵¹ Ktdt. 15. § (3) bekezdés.

⁵² Ktdt. 10/A. § (1) bekezdés.

⁵³ Vhr. 4. § 5. melléklet.

- 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 termékdíjköteles termékek nyilatkozattal beszerzése

kapcsán.⁵⁴

8.4. Bevallás

Főszabály szerint a kötelezettnek **negyedévenként, a tárgynegyedévet követő hónap 20-áig kell bevallást**⁵⁵ benyújtania a NAV-hoz a KTBEV nyomtatványon.

A csekély mennyiségű kibocsátó bevallását a **tárgyévet követő év január 20-ig**⁵⁶ nyújtja be.

A mezőgazdasági termelőként átalányfizetést választónak nem kell bevallást készítenie⁵⁷, mentesül a bevallási, adatszolgáltatási és nyilvántartás-vezetési kötelezettség alól. A fizetési kötelezettséget a NAV a nála lévő, a TKORNY nyomtatványon bejelentett adatok alapján a folyószámlán évente egy alkalommal előírja.

A gépjármű alkotórészeként, tartozékkaként termékdíjköteles terméket belföldi forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő, termékdíjátalány-fizetést választó kötelezett bevallását negyedévente, a **tárgy negyedévet követő hónap 20-áig** nyújtja be.

Az **egyéni hulladékkezelés szerint teljesítő** 2016-tól évente teljesíti bevallási kötelezettségét, a **tárgyévet követő év április 20-áig**.⁵⁸

8.5. Befizetés

A termékdíjköteles termék mennyisége utáni termékdíjat a bevallás benyújtására meghatározott határidőig kell befizetni.⁵⁹ Ez az általános szabályok értelmében a **tárgy negyedévet 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.

⁵⁴ Vhr. 2. § (2)-(3) bekezdés.

⁵⁵ Ktdt. 11. § (1) bekezdés.

⁵⁶ Ktdt. 11. § (2) bekezdés.

⁵⁷ Ktdt. 11. § (3) bekezdés.

⁵⁸ Ktdt. 11. § (2a) bekezdés.

⁵⁹ Ktdt. 12. § (1) bekezdés.

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

A mezőgazdasági termelőnek tárgyévi átalányfizetési kötelezettségét a tárgyévet követő év április 20-ig kell teljesítenie⁶⁰.

Az egyéni hulladékkezelés útján teljesítőnek a termékdíjat a tárgyévet követő év április 20-ig kell befizetnie.

8.6. Termékdíj-előleg megállapítása

A tárgyév negyedik negyedére termékdíj-előleget kell megállapítani, bevallani és megfizetni.⁶¹

Nincs ilyen kötelezettsége a nyilatkozatával ellentételesen eljáró és így kötelezetté váló gazdálkodónak⁶², a termékdíj-átalányt fizetőnek⁶³, illetve eltérő szabály vonatkozik az egyéni hulladékkezelést választó kötelezetre.

A termékdíj-előleg mértéke **a tárgyév első három negyedéve után fizetett termékdíj harmadának a nyolcvan százaléka**. Az összeg meghatározásánál figyelembe kell venni az erre az időszakra benyújtott önellenőrzésben, pótbevallásban bevallott összeget is⁶⁴.

Az előlegbevallást a harmadik negyedéves bevallással együtt kell benyújtani⁶⁵, és a megállapított előleg összegét **tárgyév december 20-ig megfizetni⁶⁶**.

A termékdíj-előleget a negyedik negyedévi bevallásban a ténylegesen megfizetendő termékdíj mértékéig kell **kiegészíteni**, illetve a különbözetet **visszaigényelni.⁶⁷**

Az **egyéni hulladékkezelést választó** a tárgyévre (adóévre) állapítja meg, vallja be és fizeti meg a termékdíj-előleget⁶⁸, **tárgyév december 20-ig⁶⁹**. Az előlegének mértéke a tárgyévet megelőző évre az adott termék- vagy anyagáramra vonatkozóan bevallott termékdíj összegének kilencvenöt százaléka. Itt is figyelembe kell venni az adott időszakra elfogadott önellenőrzés, pótlólag benyújtott bevallás alapján befizetett vagy visszafizetett összeget.⁷⁰

⁶⁰ Ktdt. 11.§ (3) bekezdés.

⁶¹ Ktdt. 12/A. § (1) bekezdés.

⁶² Ktdt. 3. § (7) bekezdés.

⁶³ Ktdt. 15. § (2) bekezdés.

⁶⁴ Ktdt. 12/A. § (3) bekezdés.

⁶⁵ Ktdt. 12/A. § (5) bekezdés.

⁶⁶ Ktdt. 12/A. § (7) bekezdés.

⁶⁷ Ktdt. 12/A. § (8) bekezdés.

⁶⁸ Ktdt. 12/A. § (2) bekezdés.

⁶⁹ Ktdt. 12/A. § (6) bekezdés.

⁷⁰ Ktdt. 12/A. § (4) bekezdés.

8.7. Számlán feltüntetési kötelezettség

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.⁷¹ A számlán „*az egyéb kőolajtermék vevője nem termékdíj-kötelezett, a bruttó árból Ft termékdíj átvállalásra került*” szövegű záradékot kell feltüntetni.⁷²

Szerződéses átvállaláskor a belföldi forgalomba hozatalról szóló számlán a következő szöveget kell feltüntetni: „*a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés) pontja ...)* alpontja alapján a vevőt terheli”.⁷³

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 CsK-, KT-kódját, a termékdíj mértékét és összegét, továbbá a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait.⁷⁴

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.

A mezőgazdasági termelőként, vagy csekély mennyiségű kibocsátóként termékdíj-**átalányfizetést választó kötelezett a fentiek szerinti számlazáradékot** – az átalányfizetéskor – **nem tüntethet fel a számlán**.⁷⁵

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

⁷¹ Ktdt. 14. § (4) bekezdés.

⁷² Vhr. 8. § (2) bekezdés.

⁷³ Vhr. 9. § (3) bekezdés.

⁷⁴ Ktdt. 13. § (3) bekezdés.

⁷⁵ Ktdt. 13. § (2) bekezdés.

A kötelezett a termékdíjköteles termék megjelölésével (akkumulátor, csomagolószerszám, reklámhordozó papír stb.) 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.⁷⁶

Az egyes záradékszövegeket a számla tételeire való hivatkozással együttesen kötelező feltüntetni.

A termékdíjköteles termék termékdíjraktárba szállításakor a kötelezettnek továbbá a számlán fel kell tüntetni a termékdíjköteles termék termékdíjalapját képező tömegét és KT- vagy CsK-kódját.⁷⁷

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- vagy CsK-kódját, mennyiségét, díjtételét egyéni hulladékkezelő esetén a termékdíjköteles termék fajlagos rendszerirányítási alapköltségét és a visszaigénylés összegét.⁷⁸

9. A termékdíj-kötelezettség teljesítésének különös szabályai (átvállalás, átalány, egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett csomagolószerszám, termékdíjraktár)

A termékdíj-kötelezettség **számla** vagy **szerződés** alapján **átvállalható**.⁷⁹ A termékdíj-kötelezettség teljesítéséért az átvállaló felel, a kötelezettre vonatkozó szabályokat kell rá alkalmazni.⁸⁰

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.⁸¹

⁷⁶ Vhr. 7. § (1) bekezdés.

⁷⁷ Vhr. 7. § (2) bekezdés.

⁷⁸ Vhr. 7. § (3) bekezdés.

⁷⁹ Ktdt. 14. § (1) bekezdés.

⁸⁰ Ktdt. 14. § (2) bekezdés.

⁸¹ Vhr. 8. § (2) bekezdése.

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;
- **a terméket változatlan formában továbbértékesítő első belföldi vevője**, ha a megvásárolt csomagolószert legalább 60 százalékát külföldre értékesíti, és korábban a kötelezettséget az eladó átvállalta úgy, hogy a csomagolószert változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelesben továbbértékesíti vagy saját célra felhasználja;
- **a bérgyártó**;
- **a termelői szerveződés** (termelői szerveződésen keresztül kerül sor az értékesítésre);
- **a csomagolószert első belföldi vevője**, ha változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelesben továbbértékesíti;
- **csomagolószert első belföldi vevője**, ha csomagolást hoz vagy bércsomagoltatással csomagolást hozat létre a csomagolószertből, ha az újrahasználható csomagolószert engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználható csomagolószert bérbe adja;
- **csomagolószert változatlan formában továbbértékesítő első belföldi vevője**, ha csomagolást hoz vagy bércsomagoltatás keretében csomagolást hozat létre a csomagolószertből, ha az újrahasználható csomagolószert engedélyezett bérleti rendszerének szabályai szerint az újrahasználható csomagolószert bérbe adja és korábban az első vevő a kötelezettséget átvállalta úgy, hogy a csomagolószert változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelesben továbbértékesíti vagy saját célra felhasználja;
- **csomagolóanyag első belföldi vevője**, ha anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására használja fel;
- **csomagolóanyagot változatlan formában továbbértékesítő első belföldi vevője**, ha anyagában, méretében, megjelenésében továbbfeldolgozott csomagolóanyag, csomagolóeszköz, illetve csomagolási segédanyag előállítására használja fel és a vevő a kötelezettséget átvállalta úgy, hogy a csomagolószert változatlan formában és állapotban vagy más kiszerelesben továbbértékesíti vagy saját célra felhasználja;
- **a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyagot (műanyag fólia) továbbértékesítő első belföldi vevő**, ha azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiszerelesben, kiskereskedelmi értékesítés keretében értékesíti;

- a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyagot (műanyag fólia) változatlan formában továbbértékesítő első belföldi vevője, ha azt változatlan formában és állapotban, vagy más kiszerezésben, kiskereskedelmi értékesítés keretében továbbértékesíti és az első vevő a kötelezettséget átvállalta úgy, hogy a csomagolószert változatlan formában és állapotban vagy más kiszerezésben továbbértékesíti vagy saját célra felhasználja.⁸²

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.

A szerződés a **nyilvántartásba vétel napjától**, vagy **ha a felek a szerződésben későbbi időpontban állapodnak meg, a szerződésben megjelölt időponttól alkalmazható**. A nyilvántartásba vétel időpontjáról a NAV értesíti a szerződő feleket.⁸³

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 időpontjában⁸⁴ száll át az átvállalóra, ha a bejelentést a NAV nyilvántartásba vette, és a meghatározott záradékszöveget – „*a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés) pontja ...)* alpontja alapján a vevőt terheli.”⁸⁵ – 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

⁸² Ktdt. 14. § (5) bekezdés.

⁸³ Ktdt. 14/A. §.

⁸⁴ Ktdt. 5. § (1) bekezdés.

⁸⁵ Vhr. 9. § (3) bekezdés.

Az **átvállalási szerződésnek** tartalmaznia kell a szerződő felek nevét, címét és adószámát – adószám hiányában az adóazonosító jelét –, a termékdíjköteles termék megnevezését, vámtarifaszámát, KT-és CsK-kódjának első három jegyét, az átvállalás időszakát, valamint az átvállalás jogcímének pontos jogszabályi helyét.⁸⁶

9.3. Átalány

A termékdíj-átalány-fizetést

- a csekély mennyiségű kibocsátó⁸⁷ (termékdíjköteles terméket forgalomba hozó, saját célra felhasználó vagy készletre vevő);
- a mezőgazdasági termelő;⁸⁸ és
- a gépjármű-forgalmazó

választhatja.

A kötelezett a termékdíjköteles termékkel végzett **tevékenységét, valamint átalányfizetési szándékát**⁸⁹ 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**.⁹⁰

9.4. Egyéni hulladékkezelést teljesítő

A hulladékok visszagyűjtésével, a hulladékkezelőnek átadásával és hasznosításával az államra háruló hulladékgazdálkodási feladatok és pénzügyi terhek csökkennek. Az egyéni hulladékkezelő ezért – a hulladékgazdálkodási tevékenysége teljesítménye alapján – kedvezményes környezetvédelmi termékdíjat fizet, a Ktdt. 3. mellékletében meghatározott képletek szerint.

9.4.1. A gyűjtés módja

Egyéni hulladékkezelés keretében kezelhető

- **a kötelezett**, illetve a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti **kapcsolt vállalkozásának** telephelyén;
- saját célú felhasználásból keletkezett hulladéknál, a **kötelezett telephelyén**;

⁸⁶ Vhr. 9. § (1) bekezdés.

⁸⁷ Ktdt. 2. § 6. pont.

⁸⁸ Ktdt. 2. § 30. pont b) alpont.

⁸⁹ Ktdt. 10. § (1) bekezdés.

⁹⁰ Ktdt. 15. § (3) bekezdés.

- csomagolószert hulladékának **hajléktalanellátó szervezettel vagy intézménnyel közösen** a szervezet, intézmény épületében elhelyezett gyűjtő automatával;
- a kötelezettnek a termék forgalmazását végző kereskedelmi egységgel ténylegesen, közösen, **az értékesítés helyén**

gyűjtött hulladék.

9.4.2. A hulladékkezelés

Magában foglalja a gyűjtést, a hulladék hasznosítását vagy hasznosíttatását.⁹¹

9.4.3. Nem lehet egyéni hulladékkezelést alkalmazni

Nem választható egyéni hulladékkezelés

- egyéb kőolajtermék;
- reklámhordozó papír;
- irodai papír;
- egyéb műanyagtermék; valamint
- egyéb vegyipari termék esetén.

9.4.4. Egyéb szabályok

A hulladékkezelési teljesítmény meghatározásakor – a hasznosítás helyétől függetlenül – **kizárólag az a Magyarország területén gyűjtött hulladék vehető figyelembe**, amelynek hasznosításra átvételét a hasznosító a tárgyévben folyamatosan, a teljesítéssel egyidejűleg kiállított és átadott átvételi elismervénnyel igazolja, és a tényleges hulladékhasznosítás megtörténtét a tárgyévet követő év március 31-ig a kötelezettnek igazolja.⁹²

Az egyéni hulladékkezelő a magánszemély vevőtől lakossági gyűjtésből származó, termékdíjköteles termékből képződött azonos anyagáramú homogén hulladékokat is gyűjthet – ideértve a más által forgalomba hozott csomagolási hulladékot is.⁹³

A kötelezettség – meghatározott feltételekkel – teljesíthető gyűjtést végző közreműködőn keresztül is.⁹⁴

Az **anyagában hasznosítás** mértéke termék- és anyagáramonként el kell, hogy érje legalább az 55 százalékot⁹⁵, így az adott termék- és anyagáramra az energetikai hasznosítás a fennmaradó

⁹¹ Ktdt. 2. § 12. pont.

⁹² Ktdt. 16. § (1) bekezdés.

⁹³ Ktdt. 16/A. § (2) bekezdés.

⁹⁴ Ktdt. 16/A. § (5) bekezdés.

⁹⁵ Ktdt. 16. § (2) bekezdés.

legfeljebb 45 százalékos⁹⁶ arányban vehető figyelembe. Az anyagában hasznosítás fogalmát a Ht.⁹⁷ 2. § (1) bekezdés 1. pontja, az anyagáram és a termékáram fogalmát a Ktdt. 2. § 2. és 28. pontja határozza meg.

Az egyéni hulladékkezelés intézménye választható lehetőség, **bejelentést új kötelezettként 15 napon belül, míg a tárgyévet megelőzően is kötelezettként teljesítő gazdálkodó esetében tárgyév január 31-ig kell megtenni.** A bejelentéskor lehet nyilatkozni arról, hogy egyes termékáramokra az egyéni teljesítés, más termékáramokra az általános szabályok vonatkozzanak.

Az egyéni hulladékkezelő és együttműködő partnerei olyan nyilvántartást kötelesek vezetni, amelyekből megállapítható a teljesítés időpontja, a kezelt hulladék termékdíjköteles termékéből képződő hulladék termékdíjkódja, az úgynevezett HKT-kód, és a hulladék mennyisége. A hulladékkezelőkkel történt elszámolásokat és a cégszerűen aláírt igazolásokat a kötelezett a székhelyén köteles gyűjteni.⁹⁸

Az egyéni hulladékkezelő bevallására **további különös rendelkezések** is vonatkoznak:

- éves bevallásában, a bevallás benyújtásáig – azaz legkésőbb a tárgyévet követő és április 20-ig – gyűjtött, és hasznosításra átadott, **igazoltan hasznosított mennyiséget,** és a rá vonatkozó kibocsátott termékdíjköteles termék mennyiségét veszi figyelembe, és ennek megfelelően számolja ki a kötelezettségét;⁹⁹
- az egyéni teljesítés rendszerébe 2021. évben újként belépő – azaz 2020-ban nem egyéni teljesítőként eljáró – kötelezett bevallásában a tárgyévi, 2021.-es kibocsátási adatait szerepelteti, **míg a 2020-ban már és 2021-ben továbbra is egyéni hulladékkezelőként teljesítő kötelezett a 2020-ban kibocsátott termékdíjköteles termékeinek mennyiségi adatait veszi figyelembe a bevallásban;**
- **csomagolászernél kizárólag a tárgyévi kibocsátási adatok szerepeltethetők a bevallásban.**

9.5. Termékdíjraktár

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

A termékdíjraktár alkalmazását a NAV kérelemre engedélyezheti.

⁹⁶ Ktdt. 16. § (3) bekezdés.

⁹⁷ A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény.

⁹⁸ Vhr. 27. § (7) bekezdés.

⁹⁹ Ktdt. 16/A. § (8) bekezdés.

9.5.1. 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:
 - 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.¹⁰⁰

Engedély legfeljebb **öt évre adható**, amely – ha az engedélyezés feltételei fennállnak – újabb öt évre meghosszabbítható.¹⁰¹

A termékdíjraktár engedélyese felelősséggel tartozik a termékdíjraktárba betárolt termékdíjköteles termékkel kapcsolatos kötelezettségek és az engedélyben meghatározott feltételek teljesítéséért¹⁰², 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

¹⁰⁰ Ktdt. 9/A. § (1) bekezdés

¹⁰¹ Ktdt. 9/A. § (2) bekezdés

¹⁰² Ktdt. 9/A. § (5) bekezdés

fenn, vagy ha a termékdíjraktár engedélyese a NAV ellenőrzésekor megállapított hiányosságot az előírt határidőn belül nem szüntette meg, **az engedélyt a NAV visszavonja.**¹⁰³

Ebben az esetben, illetve **az engedély határidejének lejáratakor** – az ezt 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.¹⁰⁴

9.5.2 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.¹⁰⁵

Ha erről a felek **írásban megállapodtak**

- **az ipari termékdíjraktárban**
 - a más tulajdonát képező termékdíjköteles termék termékdíjraktár-engedélyes általi előállítás, feldolgozása, készletezése, alkotórészként, tartozékként más termékbe beépítése, újbóli felhasználásra előkészítése¹⁰⁶;
- **kereskedelmi termékdíjraktárban pedig**
 - a termékdíjraktár engedélyesének saját tulajdonú termékdíjköteles terméke tárolása
 - más tulajdonát képező termékdíjköteles termék termékdíjraktár-engedélyes általi tárolása is

végezhető.¹⁰⁷

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; vagy
- az újrahasználható csomagolószerszám bérleti rendszerének szabályairól szóló kormányrendelet szerint engedélyezett bérletes csomagolószerszám a bérlő rendelkezésére bocsátják.¹⁰⁸

¹⁰³ Ktdt. 9/A. § (7) bekezdés.

¹⁰⁴ Ktdt. 9/A. § (11) bekezdés.

¹⁰⁵ Ktdt. 9/A. § (6) bekezdés.

¹⁰⁶ Vhr. 2/C. § (1) bekezdés.

¹⁰⁷ Vhr. 2/D. §.

¹⁰⁸ Vhr. 2/C. § (2) bekezdés.

Az ideiglenes kiadás lehetőségét és az e címen végezni kívánt, technológiailag indokolt tevékenység, tevékenységek megnevezését az engedélyezéskor **kérelemben fel kell tüntetni.**¹⁰⁹

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

Ez alól **kivétel**

- a 3920 vámtarifaszám alá tartozó csomagolóanyag nem csomagolási célú felhasználása, továbbá
- 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.¹¹⁰

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.¹¹¹

Ha a leltározás a nyilvántartáshoz képest mennyiségi eltérést mutat, a többletet a tulajdonjog figyelembevételével – ha tulajdonjog nem állapítható meg, a termékdíjraktár engedélyesének – be kell tárolni, hiány esetén pedig saját célú felhasználásként kell elszámolni az engedélyesnek.¹¹²

A termékdíjraktárba a tárgy hónap alatt **betárolt és kitértelt termékdíjköteles termékekről, továbbá a raktárkészletről a raktár engedélyesnek negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 20-áig, elektronikusan kell adatot szolgáltatnia a NAV-hoz.**¹¹³

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.

¹⁰⁹ Vhr. 2/C. § (3) bekezdés.

¹¹⁰ Ktdt. 9/A. § (12) bekezdés.

¹¹¹ Vhr. 2/F. § (1) bekezdés.

¹¹² Vhr. 2/F. § (3) bekezdés.

¹¹³ Vhr. 2/E. § (5) bekezdés.

10. Csomagolószerke környezetvédelmi termékdíjára vonatkozó speciális szabályok

10.1. Összetett vagy társított csomagolószer

A termékdíj alapja az adott termék kilogrammra vetített tömege. Vannak olyan csomagolási formák, amelyekhez **több különböző anyagáramba tartozó összetevőt** használnak fel.

Ilyen esetekben úgy kell megállapítani a fizetendő termékdíjat, hogy

- ha az fizikai módon, **összetevőire szétválasztható, az egyes összetevőkre vonatkozó termékdíjtételt,**
- ha az fizikai módon **összetevőire szét nem választható, és legalább kilencven százalékában egynemű anyagból áll,** a csomagolószer teljes tömegére a **fő összetevőre vonatkozó termékdíjtételt,**
- ha az fizikai módon **összetevőire szét nem választható, és nincs olyan összetevő,** amely a csomagolószer tömegének **kilencven százalékát eléri, a társított anyagokra vonatkozó termékdíjtételt**

kell alkalmazni.¹¹⁴

10.2. Újrahasználható csomagolószer

Az újrahasználható csomagolószer csomagolás részekénti kibocsátásával, az újrahasználható csomagolószerke nyilvántartásába felvett csomagolószerre nincs termékdíj-kötelezettség, feltéve, hogy a kötelezett betétdíjat alkalmaz.¹¹⁵

A **nyilvántartásba vételt** az országos környezetvédelmi hatóságnál lehet kezdeményezni.¹¹⁶

A **betétdíjrendszer engedélyezésére** vonatkozó szabályokat külön jogszabály határozza meg.¹¹⁷

A termék vagy a termék csomagolásának **betétdíjas terméké minősítéséről** maga a gyártó vagy forgalmazó, mint kötelezett dönt. Ha a gazdálkodó valamely termékét ilyen minősítéssel látja el, akkor a betétdíjas szabályozás kötelezettje lesz.

10.3. Külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználható csomagolószer

Az ilyen termék saját célú felhasználásakor nem keletkezik termékdíj-kötelezettség, ha a kötelezett nyilvántartásával, bizonylatokkal alá tudja támasztani, hogy az újrahasználható

¹¹⁴ Ktdt. 27. § (1) bekezdés.

¹¹⁵ Ktdt. 4. § (2) bekezdés e) pont.

¹¹⁶ Vhr. 8. melléklet.

¹¹⁷ A betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló 209/2005. (X. 5.) Korm. rendelet.

csomagolószer a kötelezettség keletkezésének időpontját követő **365 napon belül közvetlenül külföldre vagy ipari termékdíjraktárba visszaszállították.**¹¹⁸

Igazolt a visszaszállítás, ha a behozó nyilvántartása tartalmazza legalább a termékdíjköteles csomagolószer megnevezését, CsK-kódját, GTIN-számát (globális kereskedelmi áruazonosító szám, vonalkód), vagy GTIN-szám hiányában a Vhr. 8. mellékletében foglalt adatokat, a mennyiségét, a kiszállítás dátumát, igazoló fuvarokmányt, vagy fuvarokmány hiányában a visszavételt igazoló adatokat.¹¹⁹

Ha Magyarországon marad ilyen termék, arra termékdíj-kötelezettség áll fenn. A termékdíj-megállapítási időn túli külföldre kiszállítás alapján visszaigénylésre van lehetőség.¹²⁰

A külföldről behozott áru csomagolásának részeként behozott csomagolószer 2014-től nem szükséges az újrahasználatos csomagolószer nyilvántartásába felvetetni, ha nem kerül belföldi forgalomba.

11. A termékdíj visszaigénylése

A befizetett termékdíj, az általán 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;**
- a külföldről behozott csomagolás részét képező **újrahasználatos csomagolószer termékdíj-megállapítási időszakon túli igazolt külföldre visszaszállítása;**
- a csomagolóanyag, csomagolási segédanyag felhasználása nem csomagolás előállítására (kivéve a továbbforgalmazás);
- a csomagolás alkotórészeként forgalomba hozott **záróelem** kereskedelmi csomagolószerként vagy fém-italcsomagolószerként megfizetett termékdíja.¹²¹

esetén.

¹¹⁸ Ktdt. 4. § (2) bekezdés d) pont

¹¹⁹ Vhr. 2/A. § (2) bekezdés

¹²⁰ Ktdt. 25. § (1) bekezdés f) pont

¹²¹ Ktdt. 25. § (1) bekezdés.

Visszaigényelhető továbbá:

- egyéb kőolajtermék termékdíjának olyan mértéke, amelyet igazoltan hasznosít vagy hasznosított a kötelezett;¹²²
- a növényvédő szerrel közvetlenül érintkező, a növényvédőszer csomagolását képező csomagolószerek után az az összeg, amelyet a visszaigénylő a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezet részére szolgáltatási díjként - a hulladékká vált csomagolást alkotó csomagolószertömegére vonatkozóan - igazoltan megfizetett.¹²³

A termékdíjat – a használt vagy hulladékká vált kőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés kivételével – a jogosultság időpontja szerinti **tárgyidőszaki bevallásban lehet visszaigényelni.**¹²⁴

11.1. Igazolt külföldre szállítás

A visszaigénylés leggyakrabban előforduló esete.¹²⁵ **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.

A külföldre – vagy ipari termékdíjraktárba – visszaszállítás **igazoltnak tekintendő**, ha a behozó nyilvántartása tartalmazza legalább a termékdíjköteles csomagolószert megnevezését, CsK-kódját, GTIN-számát, vagy GTIN-szám hiányában a Vhr. 8. mellékletben foglalt adatokat, mennyiségét, a kiszállításának dátumát és a kiszállítást igazoló fuvarokmányt, vagy fuvarokmány hiányában a visszavételt igazoló adatokat.¹²⁶

11.2. A termékdíjköteles termék változatlan formában, illetve változatlan formában és állapotban más termékbe beépítve

A visszaigénylés 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.¹²⁷

¹²² Ktdt. 25. § (2) bekezdés.

¹²³ Ktdt. 25. § (2a) bekezdés.

¹²⁴ Ktdt. 25/A. § (2) bekezdés.

¹²⁵ Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pont.

¹²⁶ Vhr. 2/A. § (2) bekezdés.

¹²⁷ Ktdt. 25. § (3) bekezdés.

Használt vagy hulladékká vált termékdíjköteles termék után – az újrahasználatos csomagolószerek-nyilvántartásban található csomagolószerek és az egyéb kőolajtermékek hulladékának kivételével – nem lehet a termékdíjat külföldre értékesítéskor visszaigényelni.¹²⁸

11.3. 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.¹²⁹

A kötelezettnek nyilvántartást kell vezetnie az alapanyagkénti felhasználás időpontjáról, és az alapanyagként felhasznált termékdíjköteles termék mennyiségéről.¹³⁰

A visszaigénylésnél a gyártási selejt és hulladék mennyisége is figyelembe vehető, de ebben az esetben a gyártási selejt és hulladék a hulladékhasznosítási teljesítménybe nem vehető figyelembe.¹³¹

11.4. A külföldről behozott csomagolás részét képező újrahasználatos csomagolószerek termékdíj-megállapítási időszakon túli igazolt külföldre visszaszállítása

A visszaigénylés feltétele – a külföldre szállításhoz kapcsolódó, meghatározott adattartalmú nyilvántartás vezetésén túl – a kiszállítás teljesítésének megfelelő igazolása. Az újrahasználatos csomagolószerek külföldre – vagy ipari termékdíjraktárba – visszaszállításának igazolására a csomagolószerek CsK-kódja, GTIN-száma, vagy GTIN-szám hiányában a Vhr. 8. mellékletben foglalt adatok szerinti mennyiségi alapú nyilvántartás is alkalmas.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹²⁸ Ktdt. 25/A. § (4) bekezdés.

¹²⁹ Ktdt. 2. § 1a. pont.

¹³⁰ Vhr. 2. § (3) bekezdés a) pont.

¹³¹ Ktdt. 25. § (6) bekezdés.