



# APRÓPÉNZ Adózási Hírlevél

Iránytű a sikeres vállalkozáshoz

XVIII. évf. 11. szám  
2023. november

## A TARTALOMBÓL:

- EPR díj a számvitelben

**E** egyéni vállalkozókat érintő információk

**T** társas vállalkozásokat (Bt., Kft.) érintő információk

**M** magánszemélyeket érintő információk

**!!!** különösen fontos információk, pl. törvény által előírt kötelezettségek

## EPR DÍJ A SZÁMVITELBEN

**T !!!**

A vállalkozók, vállalkozások zöme kötelezett a kiterjesztett gyártói felelősségi (EPR) díj bevallására. A bevallott mennyiségek alapján az EPR díjról a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. küldi a számlát. Most ennek a számlának a könyvelésével kapcsolatos tudnivalókat vesszük górcső alá. Számlabefogadóként miként kell számviteli szempontból elszámolnia az EPR díjat a vállalkozásoknak?

A számviteli törvény 47. §-a értelmében a bekerülési érték nem más, mint a beszerzett anyagokhoz, készletekhez, eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. Ezen túlmenően – többek között – a bekerülési érték részét képezi a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj is.

Mindezek mellett érdemes még megnézni a számviteli törvény következőkre vonatkozó előírásait is:

1. **Egyéb ráfordítás:** az államháztartás egyes alrendszerével (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetésével), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható – adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyára bevallott, fizetett, illetve fizetendő összege (Szt. 81. § (2) bekezdés).
2. **Igénybe vett szolgáltatások:** az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjel-

legű szolgáltatások bekerülési értéke, melyet a – le nem vonható áfát is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni (Szt. 78. § (3) bekezdés).

3. **Egyéb szolgáltatások:** az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, **termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számlázott), a bevallott összegben** kell kimutatni (Szt. 78. § (4) bekezdés).

A kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer működésének részletes szabályairól szóló 80/2023. (III.14.) Korm.rendelet (továbbiakban: EPR rendelet) előírásai alapján az EPR díjfizetési kötelezettség a körforgásos termék gyártó általi első forgalomba hozatalával keletkezik. Az EPR díj megfizetése szempontjából forgalomba hozatalnak minősül:

- a) körforgásos termék tulajdonjogának első bel-földi ingyenes vagy visszerhes átruházása



- b) Áfa törvény szerinti adóraktárból, vagy a környezetvédelmi termékdíj törvény szerinti termékdíj raktárból a termék belföldre történő kitérő
- c) a saját célú felhasználás

Az EPR rendelet alapján az EPR díjfizetési kötelezettség keletkezésének időpontja:

- az a) esetben az első belföldi átruházás, az első belföldi forgalomba hozatal időpontja
- a b) esetben az adóraktárból vagy a termékdíj raktárból belföldre történő kitérőkor a számlán vagy az ügylet teljesítését tanúsító egyéb okiraton feltüntetett teljesítés napja, ezek hiányában az ügylet teljesítésének napja
- a c) esetben a saját célú felhasználás költségként való elszámolásának napja, vagy ha ez nem állapítható meg, akkor az ügylet teljesítésének a napja, vagy a termék hulladékká válásának napja – ideértve a külföldről behozott csomagolás végleges lebontásának a napját is.

Az EPR rendelet 2023. szeptember 21-i módosítása értelmében a körforgásos termék készletre vétele is forgalomba hozatalnak minősül, tehát a körforgásos termékek készletre vétele EPR díjfizetési kötelezettséget keletkeztet, amennyiben a gyártó saját döntése alapján a nyilvántartásait is a készletre vett körforgásos termékekről vezeti.

A fentiek alapján tehát az EPR díjfizetési kötelezettség elszámolása attól függ, hogy a gyártó az EPR rendelet által előírt nyilvántartás vezetési kötelezettségének teljesítése során a nyilvántartást a forgalomba hozott körforgásos termékekről vagy a készletre vett körforgásos termékekről vezeti.

Ha a gyártó **a nyilvántartásait a készletre vett körforgásos termékekről vezeti**, akkor az EPR díj a készletre vételhez kapcsolódóan merül fel, tehát a Szt. 47. §-a értelmében **az áru bekerülési (beszerzési) értékének** kell tekinteni.

Abban az esetben, ha az **EPR díj a körforgásos termék első belföldi forgalomba hozatalához kapcsolódik**, akkor

1. nem lehet a termék bekerülési értéke részének tekinteni
2. nem egyéb ráfordítás, mivel nem az államháztartás egyes alrendszerével, az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival elszámolt adó, díj, illeték, vagy hozzájárulás
3. az EPR díjat a MOHU által a bevallás adatai alapján kiállított, a vállalkozás által befogadott számla alapján fizeti meg

4. a Szt. 78. §-a értelmében a termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni az egyéb szolgáltatások értékeként – a törvény nem tartalmaz ehhez hasonló rendelkezést az EPR díjra vonatkozóan
5. az EPR díj nem minősül hatósági díjnak, mivel
  - a) a MOHU nem minősül hatóságnak
  - b) a MOHU a hulladékgazdálkodási tevékenységének folytatási jogáért koncessziós díjat fizet az államnak és e koncessziós jogból lesz az üzleti tevékenységének a bevétele
  - c) a MOHU az EPR díjat kiszámlázza, mégpedig 27 %-os áfával növelten.
6. fentiekből következik, hogy ha az EPR díj a termék forgalomba hozatalakor keletkezik, akkor nem lesz a bekerülési érték része, ezért
7. **igénybe vett szolgáltatásként** indokolt elszámolni a MOHU-val kötött szolgáltatási szerződés alapján, a számlázott és fizetett összegnek megfelelően

## Könyvelési tételek

### 1. Az EPR díj az eszköz (áru) bekerülési értékének része

- Áru import beszerzése  
T 2. Áruk – K 4. Szállítók (áru beszerzéséről szóló számla összegében)
- Számla beérkezése az EPR díjról  
T 2. Áruk – K 4. Szállítók / EPR díj kötelezettség
- Áru értékesítése (eszköz kivezetése)  
T 8. Elábé – K 2. Áruk (áru EPR díjjal növelt értékében)

### 2. Az EPR díj, mint igénybe vett szolgáltatás

- T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei  
– K 4. EPR díj kötelezettség

Mindaddig, amíg jogszabálmódosítás vagy az EPR díj könyvelésére vonatkozó hivatalos állásfoglalás nem jelenik meg, addig a fentiek szerint a jelenleg hatályos törvényi előírásokból levezethető megoldásokat tudjuk alkalmazásra javasolni. Jól látható a bemutatott szabályok alapján, hogy az EPR díj könyvelését illetően még számos kérdés merülhet fel, melyeket remélhetőleg a közeljövőben hivatalos iránymutatások, jogszabályi módosítások segíthetnek majd megválaszolni. 🟩

Kovács Andrea  
okl. adószakértő



## EPR nyilvántartás és adatszolgáltatás? Válassza a Körforgót!



### Nyilvántartás egyszerűen

- Webes alkalmazás
- Adatok importálása Excel táblázatokból
- Tanácsadás
- A termékdíjas nyilvántartásra és adatszolgáltatásra is alkalmas!
- Alap licenc (EPR-hez):  
8 000 Ft+ÁFA/negyedév
- KVTD licenc (EPR + termékdíj):  
12 000 Ft+ÁFA/negyedév

A Körforgó egy online nyilvántartó program, amivel bárholnan elérheti adatait és pár kattintással elkészítheti adatszolgáltatását. Ha az EPR mellett termékdíjas adatszolgáltatásra is kötelezett, akkor a kettőt egy helyen vezetheti és a Körforgóval a termékdíjas adatszolgáltatást is összeállíthatja. A felületen naprakész kimutatást kap a fizetendő díjakról.