

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 250 • 12 February 2007

Kiadványunk ezen számában a környezetvédelmi termékdíjjal és a kapcsolódó hulladék hasznosítási kötelezettségekkel kapcsolatos bejelentési és nyilvántartási kötelezettségek legfőbb részletszabályaira és a vonatkozó határidőkre hívjuk fel figyelmüket.

In this issue, we would like to draw your attention to the key rules pertaining to the reporting and recording requirements and deadlines associated with the environmental protection product fee and other related waste management obligations.

## Contacts:

**Russell W. Lambert**  
Partner, Service Line Leader  
E-mail: russell.lambert@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9223

**Gabriella Erdős**  
Partner  
E-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9130

**Paul Grocott**  
Partner  
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9260

**Tamás Lőcsei**  
Partner  
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9358

**Zaid Sethi**  
Partner  
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9289

PricewaterhouseCoopers Kft.  
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 466 9100

[www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm  
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 466 9898

[www.landwellglobal.com/hu](http://www.landwellglobal.com/hu)

## Adminisztrációs kötelezettségek a környezetvédelmi termékdíj és hulladék hasznosítási szabályozásban

### Administrative obligations in the environmental protection product fee and waste management legislation

A környezetvédelmi termékdíjat 1995-ben vezették be azzal a céllal, hogy a természeti erőforrásokkal való takarékosagra ösztönözzön. Jelenleg termékdíjat kell fizetni az egyéb kőolajtermékek, gumiabroncsok, hűtőberendezések, hűtőközegek, csomagolások, akkumulátorok, reklámhordozó papírok, illetve az elektromos és elektronikai berendezések után.

A hatályos rendelkezések szerint termékdíj fizetésére kötelezett:

- belföldi előállítás esetében az első belföldi forgalomba hozó vagy saját célú felhasználó, illetve egyéb kőolajtermék és reklámhordozó papír esetében az első belföldi forgalomba hozó első vevője vagy saját célú felhasználó;
- Európai Közösségen belüli behozatal esetén az első belföldi forgalomba hozó vagy saját célú felhasználó;
- import esetén a vámadós;
- kereskedelmi csomagolás (jellemzően az ital termékek elsődleges csomagolása, pl. műanyag palackok) esetében az első belföldi forgalomba hozó első továbbforgalmazó vevője is.

A kötelezett a tevékenységét az első fizetési kötelezettség keletkezésétől számított 15 napon belül köteles bejelenteni a Környezetvédelmi és Vízügyi Minisztériumnak („Minisztérium”).

A környezetvédelmi termékdíj nettó

The product fee was introduced in 1995 in order to encourage the more efficient use of natural resources. Currently, the product fee is payable on other crude oil products, tyres, refrigerators, refrigerants, packaging, batteries, paper-based advertising materials, and electrical and electronic equipment.

Under the current rules, the product fee is payable by:

- the person who first sells on the Hungarian market, or uses for his own purposes in Hungary, a locally manufactured product, or, in the case of a crude oil product and paper-based advertising materials, the first buyer from the person who first sells such product on the Hungarian market or the person who first uses such product for his own purposes in Hungary;
- the person who first sells on the Hungarian market or uses for his own purposes in Hungary a product originating in the European Community;
- the customs debtor in the case of imported products;
- the person who first sells in the Hungarian market and the person who then first resells commercial packaging (typically containers for beverages, such as plastic bottles).

Taxpayers must register their activity with the Ministry of Environmental Protection and Water Management ("Ministry") within 15 days of the date when the

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 250 • 12 February 2007

összegét számviteli nyilvántartással alátámasztva havonta kell megállapítani, és az adózás rendjéről szóló törvény alapján havonta, negyedévente vagy évente kell bevallani. Az éves bevallás határideje a tárgyévet követő év február 15. napja, tehát a 2006-ra vonatkozó éves bevallást 2007. február 15-ig kell benyújtani. Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalhoz továbbá éves vagy negyedéves összesítő bevallást is be kell nyújtani. Import esetében az import áfa önadózási engedéllyel nem rendelkező gazdálkodókra a vámhatóság határozattal veti ki a termékdíjat. A kötelezettek a negyedévet követő hó 20. napjáig a tárgynegyedévi fizetési kötelezettségéről havi bontásban, az évenkénti bevallásra kötelezettek és meghatározott, kis mennyiségű csomagolt termékek forgalmazójának a tárgyévi fizetési kötelezettségéről a tárgyévet követő év február 15-éig beszámolót kell benyújtania a Minisztériumhoz.

A befizetett környezetvédelmi termékdíjat és/vagy a mentességre történő utalást a számlában vagy a mellékletében fel kell tüntetni.

A termékdíj-fizetési kötelezettség mellett a gyártónak, a forgalmazónak és a külföldről beszerzőnek a termékből, illetve a tevékenysége során keletkezett hulladékkal kapcsolatban hulladékhasznosítási (pl. visszavételi, begyűjtési, hasznosítási és ártalmatlanítási) kötelezettsége is van. A hulladékhasznosítási kötelezettség kiterjed többek között az elektromos és elektronikai berendezésekre, a csomagolásra, az akkumulátorokra és a hulladékolajokra. A nem termékdíj-köteles termékek közül speciális hulladékhasznosítási szabályok vonatkoznak a használt gépjárművekre és a veszélyes hulladékokra.

Azoknál a cégeknél, amelyeknél hulladék keletkezik, hulladékot birtokolnak vagy kezelnek, a hulladékról nyilvántartást kell vezetni telephelyenként, és erről a hatóságoknak bejelentést kell tenni. Az adatszolgáltatásra kötelezettek a kötelezettség keletkezésétől számított 60 napon belül be kell jelentkeznie a Hulladékgazdálkodási Információs Rendszerbe.

A rendszeres adatszolgáltatásra kötelezettek a keletkezett hulladékról és a nem veszélyes hulladék kezelésre történő

first tax liability arises.

The net amount of the product fee must be determined monthly and supported by accounting records. The liability must be declared monthly, quarterly or annually, in accordance with the Act on the Rules of Taxation. The deadline for filing the annual tax return is 15 February in the following year, i.e. returns for 2006 should be filed by 15 February 2007. Annual or quarterly aggregate returns must also be filed with the Tax Authority. The product fee is levied by the Customs Authority on businesses that import products but are not authorised to pay import VAT by self-assessment. Taxpayers must submit quarterly month-by-month statements on their product fee liabilities to the Ministry by the 20<sup>th</sup> of the month following the end of the relevant quarter, while taxpayers who file returns annually and distributors of certain small-quantity packaged products must file the statement on their annual liability by 15 February of the following year.

A reference to the product fee paid and/or exemption from the product fee should be included in invoices or their attachment.

In addition to paying the product fee, manufacturers, distributors and companies who purchase certain products from abroad also have waste management obligations (e.g. take-back, collection, recycling and disposal). The waste management obligations cover electrical and electronic equipment, packaging, batteries and waste oils, among others. Used vehicles and hazardous waste substances are not subject to the product fee, but they are covered by special waste management rules.

Companies that generate, possess or manage waste are required to keep records of such waste for each of their permanent establishments and report it to the authorities. Companies required to report waste-related information must register with the Waste Management Information System within 60 days of incurring this obligation. Companies obliged to make regular reports must provide information on waste generated and non-hazardous waste received for waste management

átvételéről a tárgyévét követő év március 1. napjáig, a veszélyes hulladék átvételéről negyedévente, a tárgynegyedévet követő 8. munkanapig szolgáltatnak adatot.

Az elektromos berendezések, az elemek, akkumulátorok és a koordináló szervezetek nem kapcsolódott, csomagolt termékek gyártóinak, forgalmazóinak és a külföldről beszerző cégeknek (együtt: „gyártók”) nyilvántartásba vétel iránti kérelmet kell benyújtaniuk az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőséghez („Főfelügyelőség”). Ezeknek a cégeknek nyilvántartást kell vezetniük többek között az általuk forgalmazott és hasznosított termékek mennyiségéről. A nyilvántartás alapján a forgalmazott csomagolásról és akkumulátorról a Főfelügyelőségnek a tárgyévét követő év január 31. napjáig adatot kell szolgáltatni. Az elektromos berendezések gyártóinak a Főfelügyelőség számára adatot kell szolgáltatniuk például a tárgyév január 31. napjáig az előző évben forgalomba hozott elektromos berendezés mennyiségéről és a tárgyévben várható mennyiségéről, illetve tárgyév február 20. napjáig az előző évben begyűjtött és hasznosított elektromos berendezésből származó hulladék tömegéről és ezek várható tárgyévi tömegéről.

A termékdíj és a hulladékhasznosítási kötelezettségek a vállalatok széles körét érintik, még a Magyarországon kizárólag áfa regisztrációval rendelkező adóalanyokat is. A termékdíj jogszabályok megsértése miatt a termékdíjat pótlólagosan meg kell fizetni, valamint adó bírság és késedelmi pótlék vethető ki. Amennyiben egy cég a hulladékhasznosítási kötelezettségének nem tesz eleget, hulladékgazdálkodási bírság fenyegeti. A mind gyakoribb ellenőrzések miatt egyre fontosabb, hogy minden vállalat teljesítse ezeket a kötelezettségeket, illetve kihasználja a jogszabályok nyújtotta megtakarítási (pl. mentességi) lehetőségeket.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Deák Lászlóhoz (tel.: +36 1 461 9590, vagy e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com).

annually, by 1 March of the year following the current year, and on hazardous waste received for waste management quarterly, within 8 business days of the end of the current quarter.

Manufacturers, distributors and importers (jointly: 'producers') of electrical and electronic equipment, batteries and, if not party to a recycling compliance scheme, packaged goods, must apply for registration with the National Environmental Protection Authority ('NEPA', Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség). These companies must record, among other data, the quantity of products they distribute and recycle. On the basis of these records, information pertaining to packaging and batteries sold must be reported to the NEPA by 31 January of the year following the current year. Producers of electrical and electronic equipment must report, by 31 January of the current year, the quantity of electrical and electronic equipment sold in the previous year and that they expect to sell in the current year and, by 20 February of the current year, the quantity of waste from electrical and electronic equipment collected and recycled in the previous year and expected in the current year.

Product fee and waste management obligations affect a wide range of companies, including even taxpayers with no more presence than a Hungarian VAT registration. Failure to comply with product fee regulations may result in the retrospective imposition of the product fee, tax penalties and late-payment interest. Failure to meet the waste management obligations is subject to a waste management penalty. As compliance inspections become more frequent, it is important for any company to meet these obligations and take advantage of the savings opportunities (e.g. exemptions) provided under the relevant regulations.

If you have any questions in connection with the above, please contact László Deák (on +36 1 461 9590 or at laszlo.deak@hu.pwc.com).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 250 • 12 February 2007

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2007 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.