

## NewsFlash

### Változások a környezetvédelmi termékdíj szabályozásban – megtakarítási lehetőség láncügletek esetén

#### Changes in the legislation on the environmental protection product fee – opportunity to save money on chain transactions

PricewaterhouseCoopers Kft.  
Telephone: (36-1) 461-9100  
Facsimile: (36-1) 461-9101  
Internet: www.pwc.com/hu

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda  
Telephone: (06-1) 461-9888  
Facsimile: (06-1) 461-9898  
Internet: www.landwellglobal.com/hu

*Kedves Ügyfelünk!*

*Newsflashünk jelen számában a környezetvédelmi termékdíj jogszabályok változásaira hívjuk fel figyelmüket, melyeket az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló törvény tartalmaz.*

*Dear Client,*

*In this edition of our Newsflash, we wish to draw your attention to provisions of the Act on the Amendment to Certain Financial Acts that introduce changes to the rules on the environmental protection product fee.*

A módosítás alapján jelentős megtakarítást érhetnek el a láncügletekben érintett cégek, ezért rendkívül fontos, hogy áttekintsék tranzakcióikat és amennyiben részt vettek/vesznek láncügletekben, megtegyék a szükséges adminisztratív lépéseket annak érdekében, hogy élhessenek az új szabályok újította lehetőségekkel.

A jelenlegi környezetvédelmi termékdíj szabályozás alapján a külföldre kiszállított termékek után megfizetett termékdíjat kizárólag a termék első belföldi vevője igényelheti vissza. E szabály miatt, olyan esetekben, amikor több belföldi ügylet előzi meg a külföldre történő értékesítést, nem lehet visszaigényelni a termékdíjat. Az ilyen láncügletek egyik tipikus példája, amikor egy cégcsoporton belül kereskedelmi okokból Magyarországon csak áfa-számmal rendelkező kereskedő cégeken keresztül történik a számlázás, de a termékeket közvetlenül a gyártótól szállítják külföldre.

A módosítás szerint bármely belföldi cég – és nem csak az első vevő –, amelyik környezetvédelmi termékdíj-köteles terméket értékesít külföldre, jogosult lesz a gyártó által megfizetett és továbbhárított termékdíj visszaigénylésére, amennyiben rendelkezik a termékdíj megfizetését igazoló dokumentumokkal.

Under the amendments, companies involved in chain transactions can achieve considerable savings, and therefore it is very important to review past and current transactions and, if a company has been involved in chain transactions, to take the relevant administrative measures to ensure that it can take advantage of the new rules.

Under the current regulations, the product fee paid on products shipped abroad can only be recovered by the first Hungarian buyer. Due to this rule, the product fee cannot be recovered if a sale to a foreign customer is preceded by several domestic sales. A typical example of such chain transactions is a company group arrangement where, for commercial reasons, the invoices are issued through trading companies that only have a business presence in Hungary with a VAT registration, but the products are shipped abroad directly from the manufacturer.

Under the amendments, any Hungarian company that sells products subject to the product fee (rather than only the first Hungarian buyer) will be able to recover the product fee if it has documentary evidence that the product fee has been paid.

A láncügyletekben részt vevő cégek egy még kedvezőbb megoldást is választhatnak majd: amennyiben az ilyen típusú ügyleteiket előre bejelentik az adóhatóságnál, a termékdíjat meg sem kell fizetniük. A cégek így megtakaríthatják a termékdíj megfizetéséből és későbbi visszaigényléséből eredő finanszírozási költséget.

A módosítás nyújtotta lehetőségek visszamenőlegesen is alkalmazhatók, így az érintett cégek visszaigényelhetik a korábban indokolatlanul megfizetett termékdíjat és jogkövető módon rendezhetik a korábban nem szabályozott láncügyletekkel kapcsolatos termékdíj-fizetési kötelezettségüket. Azoknak a gyártóknak, akik korábban a szabályozás hiánya miatt nem fizettek termékdíjat a láncügyletek során, az ilyen ügyleteikről 2006. október 1-jéig kell bejelentést tenniük az adóhatóságnál annak érdekében, hogy mentesülhessenek a korábbi láncügyletekhez kapcsolódó termékdíj megfizetése alól.

A cégeknek szigorú adminisztratív (bejelentési, számlázási, nyilvántartási) feltételeknek kell megfelelniük, hogy élhessenek az új szabályok adta lehetőségekkel. Elengedhetetlen továbbá, hogy igazolni tudják, hogy a termékeket ténylegesen kiszállították Magyarországról.

Bár a láncügyletek termékdíj-kezelése megoldódik, továbbra is problémát jelent, hogy a külföldre történő kiszállítást megelőző egy, vagy több belföldi értékesítés miatt a kapcsolódó, például az elektromos és elektronikai termékekre vagy a csomagolásra vonatkozó hulladék-gazdálkodási szabályok nem adnak egyértelmű felmentést a hulladékhasznosítási (visszagyűjtési, újrahasznosítási) kötelezettségek alól láncügyletek esetén.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Deák Lászlóhoz: Tel.: (06 1) 461 9590  
E-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com.

Companies involved in chain transactions will have an even better option: they will not have to pay the product fee if they report the chain transaction to the Tax Authority in advance. This option allows companies to save the financing costs of the payment and subsequent recovery of the product fee.

The amendments are retroactive, and therefore companies can recover product fees that were paid in the past and are now available for recovery under the new rules, and they can also lawfully settle any liabilities associated with chain transactions that have not been regulated so far. Manufacturers that did not pay product fee in chain transactions due to the absence of regulations are required to report these transactions to the Tax Authority by 1 October 2006 in order to receive exemption from payment of the product fees.

Companies will have to meet strict administrative requirements (in terms of reporting, invoicing and recording) in order to be able to take advantage of the new rules. They must also be able to demonstrate that the products have in fact been shipped out of Hungary.

Although the treatment of chain transactions for the purposes of the product fee is solved, another problem remains in that the waste management rules do not clearly grant exemption from waste management (collection and recycling) requirements (e.g. for electrical and electronic products and packaging materials) in chain transactions where one or more domestic sale precedes the shipment of the products to a foreign customer.

If you have any questions or comments in connection with the above, please contact László Deák. Tel.: (+36 1) 461 9590;  
e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com.

14 July 2006

A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számaikat megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, opinion, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com

A fenti témában, illetve egyéb kérdésekben, kérjük, forduljon cégtársainkhoz:  
If you have any questions in connection with the above or other issues, please contact our Partners:

Russell W. Lambert, Dr. György Antall, Gabriella Erdős, Paul Grocott,  
Dr. Tamás Lőcsei, Dr. Marc-Tell Madl, Dr. László Réti, Zaid Sethi

on +36 1 461 9100.