

Az új termékdíj szabályozás alapvető változásokat jelent a cégek életében.

The new rules on the environmental protection product fee will introduce significant changes to the way companies conduct business.

A környezetvédelmi termékdíj új szabályozása

New regulations on the environmental protection product fee

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.w.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

János Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9310

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

Zsolt Szelecki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

PricewaterhouseCoopers Kft.
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9100
www.pwc.com/hu

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

Réti, Antall & Partners Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

Az új termékdíj szabályozás alapvető változásokat jelent a cégek életében.

Az Országgyűlés elfogadta a környezetvédelmi termékdíjat szabályozó új törvényt, melynek a termékdíj-fizetési kötelezettségre vonatkozó szabályai 2012. január 1-től lépnek hatályba.

Az új termékdíj szabályozás egyik legfontosabb változtatása, hogy bár egyes díjtételek csökkennek, többlet kötelezettség hárulhat a termékdíj-kötelezettek, mert a hasznosítást koordináló szervezetek általi hasznosítási rendszer megszűnik. Az egyéni mentesség kedvezményeket biztosíthat a kötelezettek számára, de ennek alkalmazási feltételeit várhatóan a végrehajtási rendeletek rögzítik majd.

További jelentős változás, hogy belföldi előállítású csomagolás esetében a csomagolást alkotó csomagolóeszköz első belföldi forgalomba hozója, azaz jellemzően a csomagolóeszköz gyártója lesz a termékdíj fizetésre kötelezett.

A környezetvédelmi termékdíj megújult szabályozásának főbb elemei a következők:

- Megszűnik a hasznosítást koordináló szervezetek által biztosított termékdíj-mentesség.
- Az újonnan létrehozott, állami tulajdonban lévő Országos Hulladékkezelési Ügynökség feladata lesz a termékdíj-köteles termékekből keletkezett hulladékok hasznosításának lebonyolítása.

The new rules on the environmental protection product fee will introduce significant changes to the way companies conduct business.

The Hungarian Parliament has adopted a new act on the environmental protection product fee. The new act's provisions on fee payment will enter into force on 1 January 2012.

The most important change is that, although some fees will be reduced, taxpayers required to pay the product fee may incur additional costs. This is because the organisations that coordinate the recycling of the products concerned will no longer be able to provide product fee exemption. Individual exemptions may be granted to taxpayers required to pay the product fee; however, this is subject to certain conditions that will be specified later in the implementing regulations.

Another significant change is that, for the packaging of goods manufactured in Hungary, the product fee will have to be paid by the first person to put the packaging materials on the domestic market (i.e. in most cases, the manufacturer of the packaging materials).

The most important changes are as follows:

- product fee exemption will no longer be possible through organizations that coordinate the recycling;
- the newly created, state-owned National Waste Management Agency will manage the recycling of waste material from products subject to the product fee;

- Az egyéni hulladékkezeléssel a kötelezettek csökkenthetik termékdíj-fizetési kötelezettségüket, de csak abban az esetben, ha a keletkezett hulladék önálló gyűjtése a kötelezett telephelyén történik. Az „egyéni mentesség” részletes szabályait várhatóan a végrehajtási rendeletek fogják tartalmazni.
- A termékdíj fizetésre kötelezettek köre alapvetően nem változik meg, de az egyik legfontosabb módosítás, hogy belföldi előállítású csomagolás esetén a csomagolóeszköz első belföldi forgalomba hozója (pl.: a csomagolóanyag gyártója), a reklámhordozó papírnál az első forgalomba hozó (pl.: nyomda) válik kötelezetté.
- A termékdíj-köteles termékek köre alapvetően nem változott, kikerültek azonban bizonyos termékek, például az elektronikai termékek köréből a 8529, a 8536 vámtarifaszám alatti termékek, továbbá a 8471 vámtarifaszám alá tartozó termékek esetében csak a 8471 30 és 8471 60 vámtarifaszám alá tartozó termékek maradnak termékdíj-kötelesek.
- Megváltozik egyes termékdíj-köteles termékek díjtétele: a gumiabroncs, a kereskedelmi csomagolás, az akkumulátor és a legtöbb elektronikai termék esetében csökken, míg a kenőolaj esetében 97 Ft/kg-ról 112-Ft/kg-ra, a reklámhordozó papíroknál 26 Ft/kg-ról 52 Ft/kg-ra nő.
- Megmarad a negyedéves bevallási kötelezettség, azonban 2013-tól éves bevallást kell benyújtani, negyedéves díjfizetéssel.
- Nem keletkeztet fizetési kötelezettséget a vám eljárás alatt álló termék értékesítése.
- taxpayers required to pay the product fee may have to pay less if they opt for individual waste management, as long as the waste is collected at the taxpayer's site; the conditions for "individual exemption" will be specified in detail in the implementing regulations;
- the scope of taxpayers required to pay the product fee will remain essentially unchanged; however, for packaging manufactured in Hungary, the product fee will have to be paid by the first person to put the packaging materials on the domestic market (e.g. the manufacturer of the packaging materials). For paper-based advertisement materials, the first entity to release the product for circulation (e.g. printing works) will be liable to pay the fee;
- The scope of products subject to the environmental protection product fee will not change significantly. However, some items will be exempt from this liability: e.g. electronic products under headings 8529 and 8536, and products under heading 8471 (except for items under subheadings 8471 30 and 8471 60).
- The product fee will also change for some products. For tyres, commercial packaging, batteries and most electronic products, the fee will be reduced, while for lubricating oil and paper-based advertisement materials, the fee will increase (from HUF 97/kg to HUF 112/kg, and from HUF 26/kg to HUF 52/kg, respectively).
- Taxpayers will still be obliged to file quarterly product fee returns. However, from 2013, they will have to file the returns annually and pay the product fee quarterly.
- The sale of goods under a customs procedure will not give rise to an obligation to pay the product fee.

- A számlákon csak számlán történő átvállalás esetén, illetve a kötelezett és vevőinek visszaigénylésre jogosult vevő partnerei által igényelt esetben kell feltüntetni a termékdíjra utaló szövegezést.
- Megváltozik az újrahasználatos csomagolások szabályozása is:
 - belföldi forgalomba hozatal vagy saját célú felhasználás esetén nem kell a termékdíjat megfizetni abban az esetben, ha a csomagolás újrahasználatos összetevőjének első forgalomba hozója, vagy saját célú felhasználója igazolja, hogy az adott csomagolás típusa a tárgyévben 75%-ot meghaladó mértékben helyezte újra forgalomba;
 - külföldről behozott csomagolás újrahasználatos összetevője esetén nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, amennyiben a kötelezett igazolja, hogy az összetevőt egy éven belül külföldre szállította.
- Megmarad az export célú átvállalás lehetősége, valamint kiegészül azzal, hogy a termékdíj-fizetési kötelezettséget a második belföldi vevő is átvállalhatja, amennyiben a termékdíj-köteles termék legalább 60%-át külföldre értékesíti.
- In addition to assuming the product fee liability for export purposes (an existing option that will remain available), the payment obligation may also be assumed by the second domestic buyer of the product if at least 60% of the product concerned is sold abroad.

As the changes outlined above may have a significant effect on product fee treatment, we suggest that you revise your business processes to ensure they comply with the new regulations, and to create an optimal product fee structure.

If you have any questions regarding the above, please contact Balázs Szük (phone: +36 1 461 9473, e-mail: balazs.szuk@hu.pwc.com).

A fent részletezett változások jelentős hatással lehetnek ügyfeleink tevékenységeinek termékdíj kezelésére, ezért fontosnak tartjuk folyamataink átvizsgálását annak érdekében, hogy az új szabályozásnak megfelelő, optimális termékdíj rendszer kerülhessen kialakításra.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Szük Balázshoz (tel: +36 1 461 9473, e-mail: balazs.szuk@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 456 • 12 July 2011

Legal Disclaimer: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Kft. and Réti, Antall & Partners Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

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

© 2011 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Kft., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.