

A környezetvédelmi termékdíj változásai 2016 / Changes in the environmental product fee in 2016

2016. január 1-jétől több ponton is módosult a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény („Ktdt.”), mely jogtechnikai, illetve fogalmi módosítások mellett több változást hoz a környezetvédelmi termékdíj rendszerébe.

Fogalom-meghatározások

A Ktdt. és a hulladékgyűjtési jogszabályokban használt definíciók közötti nagyobb összhang biztosítása érdekében pontosításra került a Ktdt. szerinti csomagolás, illetve kereskedelmi csomagolás fogalma. További egyszerűsítés, hogy amennyiben a Ktdt. bizonyos fogalmakat nem határoz meg, úgy azok alatt a hulladékról szóló törvény által meghatározott fogalmakat kell érteni.

A fentiekben túl a Ktdt. kiegészült az építési termék, a gépjármű, a kézműipari termék és -tevékenység, valamint a nagyméretű rögzített ipari szerszám fogalmával is.

Termékdíj-kötelezettség, adóalanyiság

2016-tól már nem csak az első belföldi forgalomba hozatalkor, illetve saját célú felhasználáskor keletkezik termékdíj-kötelezettség, hanem a készletre vételkor fizetést választó gazdálkodónál termékdíj-kötelező áru készletre-vételekor is beáll a kötelezettség (még akkor is, ha az árut később nem hozzák belföldi forgalomba, illetve nem használják fel saját célra), azaz a készletre-vétel már nem csak a termékdíj-kötelezettség keletkezési időpontja szempontjából jelentős, hanem önmagában is termékdíj-kötelezettséget keletkeztet. Természetesen a külföldre történő kiszállítást követően az így megfizetett termékdíj is visszaigényelhető.

Külföldről történő beszerzések esetében bővült az adóalanyok köre is. Míg korábban csak az első belföldi forgalomba hozó minősült termékdíj-alanynak, addig 2016-tól már a csomagolás lebontásával képződő hulladék első belföldi birtokosára is hárulhat termékdíj-kötelezettség. A gyakorlatban ez azt eredményezheti, hogy egy külsős szolgáltató (pl. logisztikai cég) is a lebontott csomagolószer utáni termékdíj kötelezettjévé válhat.

Egy évre nőtt továbbá a külföldről behozott újrahasználatos csomagolószer visszajuttatására nyitva álló időszak, mely időszakban termékdíj-fizetési kötelezettség nem keletkezik. Amennyiben azonban egy éven túl történik a visszajuttatás, illetve amennyiben arról a társaság nem gondoskodott, úgy a termékdíj-fizetési kötelezettség beáll, melynek visszaigénylésére azonban lehetősége van a társaságoknak.

A módosítások egyértelműsítették, hogy távértékesítés esetében a külföldi értékesítőket, például webshopokat is terheli termékdíj-fizetési kötelezettség, amennyiben a küldeményt külföldön feladták belföldi szállítási címmel és az értékesítőt belföldön nyilvántartásba vették.

Several modifications had been implemented to the Act LXXXV. of 2011 on environmental product fee (EPF Act) as of 1st January 2016. These changes include solely legal technical modifications, clarifications and new rules as well, which we summarised below.

Definitions

In order to ensure greater coherence in the definitions used in the EPF Act and in the regulations on waste management, the definitions of packaging and commercial packaging had been amended. Furthermore, it had been indicated that if a definition cannot be found in the EPF Act, the definition of the Act on waste should be used.

The EPF Act had also been complemented with the definitions of construction products, vehicle, handcrafted goods and – activity, and the definition of large fixed industrial tool.

Environmental product fee obligations

As of 2016, besides putting the goods on the domestic market or using them for the company's own purposes it may also create environmental product fee obligation, when the goods are recorded among the inventories, if the product fee payment at the inventory recording had been chosen by the taxpayer (even if the goods had not been put on the domestic market or used for own purposes). This means that recording the goods among the inventories is now not only relevant in terms of the date of the payment of the product fee liability, but it creates a product fee obligation by itself. Certainly, this environmental product fee may be reclaimed, if the goods are transported back abroad.

In case of acquisition of goods from foreign countries, the scope of taxpayers has been extended. So far only the company, who put the goods on the domestic market for the first time was considered as subject to environmental product fee, but as of 2016 the company who possesses the waste generated by removing the packaging from the goods may be subject to environmental product fee as well. In practice this means that even external service providers (i.e. logistics companies) may be subject to environmental product fee.

The period to transport the imported recyclable packaging materials back abroad is extended to 365 days. Until this period expires, no environmental product fee shall be paid. However, if the transport abroad fails to be completed within 365 days, environmental product fee shall be paid, which however may be reclaimed if the conditions set forth in the Act are fulfilled.

The modifications clarified that foreign sellers, such as webshops are also subject to environmental product fee, if the goods were dispatched from a foreign location to a Hungarian address, and the seller is a registered taxpayer in Hungary.

Termékdíjátalány

2016-tól már a gépjárműgyártók és forgalmazók is élhetnek a darabszám alapú termékdíj-átalányfizetés lehetőségével, melyet a személygépkocsi, illetve motorkerékpár termékdíjas alkatrészeire, így például az akkumulátorra, kenőolajra, gumibroncsra és elektronikai berendezésekre vonatkozó termékdíj-fizetési kötelezettségük teljesítésére alkalmazhatnak. A társaságoknak ezen átalányadózás választását január 31-éig kell bejelenteniük az adóhatóságnak, mely határidő jogvesztő.

Fontos kiemelni továbbá, hogy a gépjárműgyártókra, illetve forgalmazókra vonatkozó termékdíjátalány – a többi átalánytól eltérően – visszaigényelhető, amennyiben a törvényben meghatározott feltételek teljesülnek.

Szankciók, eljárási kérdések

2016-tól új fogalomként jelenik meg a Ktdt.-ben a termékdíjhiány, termékdíj-különbözet és termékdíj-tartozás, illetve tisztázásra került, hogy Ktdt.-ben nem szabályozott esetekben az Art. szabályai az irányadók. A termékdíj-bírság mellett lehetőség lesz továbbá késedelmi pótlék kiszabására is.

Eljárási jellegű könnyítés, hogy 2016-tól az egyéni hulladékkezelést választók korábbi negyedéves bevallási, illetve termékdíj-fizetési kötelezettségét egy évente teljesítendő előleg-bevallási, illetve egy tényadatokon alapuló éves bevallási kötelezettség váltja fel.

Számlán történő feltüntetési kötelezettség

2016-tól enyhül a számlán történő feltüntetési kötelezettségre vonatkozó szabályozás, így már csak visszaigénylésre jogosult vevő kérésére, nyilatkozattal történő vásárlások, ill. átvállalási szerződések esetében szükséges - csomagolószer és reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozatala esetén - a számlán a megfelelő záradékszöveget feltüntetni.

Külföldre történő kiszállítás

Nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, ha a termékdíjköteles terméket úgy értékesítik (többször) más belföldön letelepedett vagy nyilvántartásba vett gazdálkodónak, hogy az igazoltan külföldre kiszállításra kerül, 2016-tól függetlenül attól, hogy a lánc melyik szereplője fuvaroz – már nem szükséges, hogy az első forgalomba hozó szállíttasson.

Lump sum product fee

As of 2016, vehicle producers and dealers can use the possibility of paying lump sum fee for the parts of cars and motorcycles subject to environmental product fee, including but not limited to: batteries, oil, tires, electronics. The taxpayer who chooses this method must report this decision to the Tax Authority by 31st January.

Another important fact is that the lump sum fee of car dealers and manufacturers may be reclaimed – unlike other lump sum product fees – if the legal requirements set forth in the EPF Act are met.

Sanctions, proceedings

From 2016, new definitions such as environmental product fee shortfall, environmental product fee difference, environmental product fee debt – had also been introduced. Furthermore, it was clarified that in cases which are not regulated by the EPF Act, the regulations of the Act on the Rules of Taxation must be considered. Also, as of 2016 it is also possible to levy late payment interest – besides the environmental product fee penalty.

Another important amendment is that taxpayers who chose individual waste management now have to file only two tax returns per year: one for advance payment, and one tax return based on the actual data. This replaces the previous quarterly tax return submissions.

Obligatory clauses on the invoice

The regulations on the obligatory display of a product fee related clause on the invoices in certain cases had also been modified, and from 2016 this clause shall only be displayed on the invoice - in case of putting the packaging or advertisement paper on the domestic market for the first time - if the customer states that he is either entitled to reclaim environmental product fee, in case of purchases with statements issued, or in case of product fee liability takeover contracts.

Transport to foreign countries

No environmental product fee is payable if the goods are sold (multiple times) to a registered taxpayer in Hungary, and at the end the goods are transported to foreign countries, regardless of who organizes the transport, thus there is no such requirement anymore that the first seller shall organize the transport.

Munkatársaink/Our colleagues:

Krisztián VADKERTI - managing director
Emese MOLNÁR - compliance, VAT, PIT

István ZÁMBÓ - transfer pricing
Krisztina KUPA - CIT, VAT and other taxes

Tel: +36-1/391-4220 | Fax: +36-1/391-4221 | Email: mail@pkf.hu | www.pkf.hu | 22 Bölöni György street, Budapest, H-1021 | Hungary