

New rules on Environment Fund fees: Contribution for failure to meet targets deferred until 2020 for collection of EEE waste and batteries

At the end of June 2018, Parliament issued Law 143/2018 on contributions payable to the Environment Fund, approving Government Emergency Ordinance (G.E.O.) no. 48/2017, but with several modifications in relation to packaging, electrical and electronic equipment (EEE) and portable batteries and accumulators introduced on to the Romanian market, as well as the penalties payable by local authorities for failing to meet waste reduction targets.

Changes made by Law 143/2018

Law no. 143/2018 on the approval of G.E.O. no. 48/2017 for the modification and completion of G.E.O. no. 196/2005 on the Environment Fund was published in the Official Journal of Romania no. 530 on 27 June 2018. This law makes several amendments to environmental legislation.

According to the new provisions, the contribution for **packaging** placed on the Romanian market will be payable on the difference between the quantities of packaging waste corresponding to the minimum recycling/recovery targets, set out in Appendix no. 3 of the Ordinance, and the quantities of packaging waste **sent for recycling/recovery**. The previous legislation stated that the packaging waste had to be **actually recycled/recovered**.

Another significant change made by Law no. 143/2018 relates to the contribution payable for **EEE and portable batteries and accumulators** placed on the Romanian market. The previous legislation stated that for 2017 the contribution is payable only if, following an audit, the Environment Fund Administration (EFA) finds that a larger quantity than that actually declared has been introduced (the contribution being due for the difference found) and, from 2018, for the difference between the quantities corresponding to the annual collection obligations and the quantities actually collected. However, after half a year in which the contribution under these rules was in force, the new regulation made the contribution payable for failure to meet collection targets postponed until 2020. Thus, for 2017, 2018 and 2019, a company that has introduced EEES

Noi reguli privind taxele la Fondul pentru mediu: Contribuția pentru neîndeplinirea obiectivelor de colectare a deșeurilor de EEE și baterii amânată până în 2020

Parlamentul a aprobat la sfârșitul lunii iunie O.U.G. nr. 48/2017, însă, cu mai multe modificări privind contribuțiile datorate la Fondul pentru mediu pentru ambalajele, echipamentele electrice și electronice (EEE) și bateriile și acumulatorii portabili introduși pe piața națională, precum și privind contribuția datorată de unitățile administrativ-teritoriale pentru neîndeplinirea obiectivului de reducere a deșeurilor depozitate.

Noutățile din O.U.G. nr. 196/2005

În data de 27 iunie 2018 a fost publicată, în Monitorul Oficial nr. 530, Legea nr. 143/2018 privind aprobarea O.U.G. nr. 48/2017 pentru modificarea și completarea O.U.G. nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, lege prin care s-au adus mai multe modificări și completări legislației în vigoare.

Potrivit noilor prevederi, contribuția pentru **ambalajele** introduse pe piața națională se va datora pentru diferența dintre cantitățile de deșuri de ambalaje corespunzătoare obiectivelor minime de reciclare/valorificare, prevăzute în anexa nr. 3 a Ordonanței, și cantitățile de deșuri de ambalaje **încredințate spre reciclare/valorificare**, varianta în vigoare până în prezent, precizând că deșeurile de ambalaje trebuiau **efectiv reciclate/valorificate**.

O altă modificare importantă adusă de Legea nr. 143/2018 se referă la contribuția pentru **EEE-uri și baterii și acumulatorii portabili** introduși pe piața națională. Până în prezent, legislația a prevăzut că, pentru 2017, contribuția s-a datorat doar pentru cazul în care, în urma unui control, Administrația Fondului pentru Mediu (AFM) constată că s-a introdus o cantitate mai mare decât cea efectiv declarată (contribuția fiind datorată pentru diferența constatată) iar, începând cu 2018, pentru diferența dintre cantitățile corespunzătoare obligațiilor anuale de colectare și cantitățile efectiv colectate. Cu toate acestea, după jumătate de an în care a fost în vigoare contribuția sub aceasta formă, prin noua reglementare contribuția datorată pentru neîndeplinirea obiectivelor de colectare a fost amânată până în anul 2020. Astfel, pentru anii

and portable batteries and accumulators on to the Romanian market will only be able to pay amounts to the Environment Fund if, following the AFM audits, it is found that the company did not declare the entire quantity introduced on to the market.

In addition, the new regulation has made changes to the contribution of 50 lei/ton, payable by local authorities or, as appropriate, by the administrative subdivisions of municipalities, in the case of failure to meet the annual reduction target with the percentage stipulated in Appendix no. 6 for **the quantities of waste disposed** of through the deposit system by the operators of the public waste collection service. While until now, the legislation only provided for recycling targets, and non-compliance with these led to a requirement to pay a penalty, under Law no. 143/2018 annual targets for other forms of recovery have also been introduced. Furthermore, the objectives set out in Appendix no. 6 to G.E.O. no. 196/2005 have been amended.

At the same time, fees collected from owners or, as appropriate, landfills for inert and non-hazardous waste sent to third parties for final disposal by warehousing will have to be declared and paid by the individuals and legal entities that carry out these activities quarterly, no later than 25th of the month following the quarter in which the activity took place. (Under the previous legislation, declaration and payment was monthly).

KPMG's comment: *In relation to the contribution due for **packaging** placed on the national market, if a company chooses to meet its individual objectives, we consider that packaging waste handed over to a waste recovery company will have to be taken into account in the assessment of its annual recycling / recovery, even if the company does not hold a recovery certificate issued by the final recycler / refiner. In addition, in relation to **EEE and portable batteries and accumulators** placed on the Romanian market, we believe that by postponing the payment of the contribution due for failing to meet the collection targets for 2020, calculated as the difference between the quantities corresponding to the annual collection obligations and the quantities actually collected, the aim is to increase the degree of compliance with the declaratory obligations of businesses which place these products on the national market.*

2017, 2018 și 2019, unei companii, care introduce pe piața națională EEE-uri și baterii și cumulatori portabili, îi vor putea fi impuse sume de plată la Fondul pentru mediu doar dacă, în urmă controalelor AFM, se va constata că societatea nu a declarat întreaga cantitate introdusă.

În plus, noua reglementare a adus modificări contribuției de 50 lei/tonă, datorată de către unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, în cazul neîndeplinirii obiectivului anual de reducere cu procentul prevăzut în anexa nr. 6 a **cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare** din deșeurile municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubritate. Dacă, până în prezent, legislația prevedea doar obiective de reciclare, a căror neîndeplinire ducea la plata taxei, prin Legea nr. 143/2018 au fost introduse și obiective anuale pentru alte forme de valorificare. De asemenea, obiectivele prevăzute în Anexa nr. 6 la O.U.G. nr. 196/2005 au fost modificate.

Totodată, taxele încasate de la proprietarii sau, după caz, administratorii de depozite pentru deșeurile inerte și nepericuloase încredințate de către terți în vederea eliminării finale prin depozitare, vor trebui declarate și plătite de către persoanele fizice și juridice care desfășoară aceste activități trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului celui în care s-a desfășurat activitatea (în prezent, declararea și plata având loc lunar).

Comentariul KPMG: *În privința contribuției datorate pentru **ambalajele** introduse pe piața națională, în cazul în care o societate optează să își îndeplinească obiectivele în mod individual, considerăm că deșeurile de ambalaje predate către un operator economic valorificator vor trebui luate în considerare la îndeplinirea obiectivelor sale anuale de reciclare / valorificare, chiar dacă societatea nu deține un certificat de valorificare emis de reciclatorul/valorificatorul final. În plus, cu privire la **EEE-urile și bateriile și acumulatorii portabili** introduși pe piața națională, considerăm că, prin amânarea plății contribuției datorate pentru neîndeplinirea obiectivelor de colectare pentru anul 2020, calculată ca diferență între cantitățile corespunzătoare obligațiilor anuale de colectare și cantitățile efectiv colectate, se urmărește creșterea gradului de conformare din punct de vedere al obligațiilor declarative al operatorilor economici care introduc pe piața națională astfel de produse.*



Contact

KPMG Tax SRL

Victoria Business Park,
DN1, Bucharest - Ploiesti Road, no. 69-71
Sector 1, Bucharest, 013685, Romania
P.O. Box 18 - 191
T: +40 (372) 377 800
F: +40 (372) 377 700
E: kpmgro@kpmg.ro
www.kpmg.ro



Ramona Jurubiță

Deputy Senior Partner
Head of Tax and Legal Services
KPMG in Romania
riurubita@kpmg.com