

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 299 • 30 January 2007

Kedves Ügyfelünk!

Hírlevelünk jelen számában a vámhatóságot és a vámjogot érintő, 2008. január 1-jétől hatályba lépett fontosabb változásokat ismertetjük.

Dear Client,

This edition of our Tax and Legal Alert provides a summary of important regulatory changes concerning the Customs Authority and customs legislation, effective from 1 January 2008.

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 Lócsei
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 1 461 9100

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 1 461 9898

www.landwellglobal.com/hu

Jelentős változások a vámjogi szabályozásban

Important changes in the customs legislation

Vámigazgatási bírság

A „nemzeti vámtörvény” módosítása újra bevezeti – a csatlakozás előtti időszakhoz hasonlóan – a vámigazgatási bírság intézményét, amit a vámjogszabályokban előírt kötelezettségek megszegése vagy az ellenőrzés akadályozása esetén szabhat ki a vámhatóság. Ha a mulasztás vagy tevékenység következtében vámhiány keletkezik, a vámigazgatási bírság mértéke a vámhiány (vám, áfa, környezetvédelmi termékdíj, jövedéki adó, regisztrációs adó hiány) ötven százaléka. Amennyiben a mulasztás vagy tevékenység következtében vámhiány nem keletkezik, a vámigazgatási bírság ötezer forinttól egymillió forintig terjedhet; illetve ha az EUR.1 vagy EUR-MED szállítási bizonyítvány vagy származási nyilatkozatot tartalmazó számla utólagos vizsgálata során a feltüntetett adatok valótlanak bizonyulnak, az exportőr vagy a beszállító az eladási ár, illetve az áru értékének egy százalékát, de legalább százezer forintot köteles fizetni.

Megbízható vámadós

Változik a megbízható vámadós fogalma is. A jövőben nem lesz feltétel a gazdasági társaság vezetőjénél a büntetlen előélet, hanem azt kell igazolni, hogy a társaság vezetője nem áll gazdasági tevékenységével összefüggő súlyos bűncselekmény elkövetése miatt büntetés vagy intézkedés alatt.

Customs administration fine

A new amendment to Hungarian national customs law has reintroduced customs administration fines, already used before Hungary's EU accession, which the Customs Authority may levy for failure to comply with the obligations prescribed in customs legislation or for obstructing customs inspections. If an act or omission results in a customs shortfall, the amount of the customs administration fine is 50% of the shortfall (customs duty, VAT, environmental fee, excise tax, vehicle registration tax). If no customs shortfall arises, the customs administration fine may be between HUF 50,000 and HUF 1 million; if the data included in an EUR.1 or EUR-MED movement certificate or an invoice including a declaration of origin is found to be false during an inspection, the exporter or the supplier must pay one percent of the sales price or the value of the goods, but no less than HUF 100,000.

Reliable customs debtors

The definition of reliable customs debtors has changed. The previous requirement of a clean criminal record for the company's managing director has been replaced by a requirement of proof that the managing director is not subject to a criminal penalty or punitive sanctions for committing a severe crime in connection with the company's business activities.

Engedélyezett gazdálkodó

Hatályba léptek a Közösségi Vámkodek végrehajtásáról szóló 2454/93/EGK rendelet engedélyezett gazdálkodói (AEO) tanúsítványok kiállítására vonatkozó szabályai. A vámhatóságok, a következő típusú engedélyezett gazdálkodói tanúsítványokat állíthatják ki a gazdálkodók részére: „Vámjogi egyszerűsítések”, „Biztonság és védelem” „Vámjogi egyszerűsítések/Biztonság és védelem”. A rendelet előírja, hogy az AEO-tanúsítvány birtokosát kevesebb fizikai és okmányalapú ellenőrzésnek kell alávetni, mint a tanúsítvánnyal nem rendelkező gazdasági szereplőket.

A Vám- és Pénzügyőrség új feladatai

Az APEH helyett a vámhatóság látja el a környezetvédelmi termékdíj bevallásával, kiszabásával, befizetésével, visszaigénylésével és ellenőrzésével kapcsolatos adóhatósági feladatokat.

Vámfelügyelet melletti feldolgozás – áfa törvény

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: „áfa törvény”) alapján áfa mentes lesz a vámfelügyelet melletti feldolgozás alá vont termék értékesítése és Közösségen belüli beszerzése, illetve az ilyen termékekhez közvetlenül kapcsolódó szolgáltatások nyújtása.

Import áfa önadózási engedély

A korábbiakhoz képest enyhülnek és pontosulnak az import áfa önadózási engedély feltételei és szabályai. 2008. július 1-jétől nem lesz feltétel, hogy a kérelmező a kérelem benyújtásának évét megelőzően legalább egy éve az állami adóhatóságnál belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen. Az áfa törvény lehetőséget ad az engedély „átszállására” jogutódlással történő megszűnés esetén, amennyiben a jogutódra is teljesülnek az engedélyezés feltételei.

Áfa raktár - Adóraktár

Az áfa törvény adóraktár név alatt egységesíti a korábbi áfa-raktár és jövedéki adóraktár egyes eljárási szabályait, azonban az adóraktár

Authorised Economic Operators

The provisions of Commission Regulation No. 2454/93/EEC on the implementation of the Community Customs Code concerning the issue of Authorised Economic Operator (AEO) certificates have come into force. The customs authorities may issue the following types of AEO certificates: “customs simplifications”, “security and safety”, “customs simplifications/security and safety”. The Regulation prescribes that the holders of an AEO certificate are subject to fewer physical and documentary inspections than those not holding such a certificate.

New duties of the Customs Authority

The Customs Authority has taken over the Tax Authority's duties concerning the filing, assessment, payment, recovery and control of environmental fees.

Processing under customs control

Under Act CXXVII of 2007 on Value Added Tax (“VAT Act”), supplies or intra-Community acquisitions of goods placed under processing under customs control and the provision of services directly related to such goods are VAT-exempt.

Import VAT self-assessment licence

The conditions and rules that apply to VAT self-assessment licences will be less strict and more specific. The condition that an applicant must have been a taxpayer registered by the national Tax Authority in Hungary for at least one year before the application is submitted will no longer apply after 1 July 2008. The VAT Act permits the transfer of the licence in cases where a company is dissolved with a successor company, if the successor company meets the relevant conditions.

VAT warehouse – tax warehouse

The VAT Act introduces the term ‘tax warehouse’ to cover certain procedural rules applicable to the former VAT warehouse and excise tax warehouse.

engedélyezési és működési feltételeit továbbra is a vámjogszabályok és a jövedéki jogszabályok határozzák meg. Az adóraktár üzemeltetője – a korábbiakkal ellentétben – termelő tevékenységet is végezhet. Az adóraktárból történő kiraktározás indítványozásához a kiraktározónak – néhány kivételtől eltekintve – adóbiztosítékot kell nyújtania. A kiraktározás során azonban a vámhatóságnak lehetősége lesz – az eddigi szabályoktól eltérően – adminisztratív áruvizsgálat elvégzésére is. Az adóraktározási eljárásban az üzemeltető egyetemlegesen felelős az adó megfizetéséért az adófizetésre kötelezetten.

Adómentes termékimport

Adómentes termékimport új szabályai szerint a vámhatóság megállapítja az adót a termék vámjogi szabad forgalomba bocsátására irányuló eljárásban, azonban egyben annak felfüggesztéséről is rendelkezik. A vámhatóság az importálót határozattal véglegesen mentesíti a megállapított adó megfizetése alól, amennyiben az adómentesség feltételei teljesülnek. A mentesítéshez az importálónak igazolnia kell, hogy eleget tett a Közösségen belüli értékesítésre vonatkozó összesítőnyilatkozat-tételi kötelezettségének, illetve a terméket határidőben elszállították az országból. Az adómentes termékimportnak feltétele lesz, hogy a terméket belföldön ne használják, illetve ne hasznosítsák. Az importálónak ezentúl abban az esetben nem kell adóbiztosítékot nyújtania, ha az áfát önadózással jogosult megállapítani, engedélyezett gazdálkodói státusszal rendelkezik, vagy az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény szerinti minősített adózó. Megszűnik az import adójogi megbízott intézménye, emiatt a jövőben – a jelenlegi pénzügyminisztériumi és vámhatósági álláspont alapján – csak magyar adószámmal rendelkező belföldi adóalanyok végezhetnek adómentes termékimportot.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Deák Lászlóhoz (tel.: +36-1-461-9590, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) vagy Környei Attilához (tel.: +36-1-461-9201, e-mail: attila.kornyeyi@hu.pwc.com).

However, the conditions for issuing tax warehouse licence and how the warehouses are operated are still governed by customs and excise regulations. As opposed to past rules, warehouse-keepers may now engage in manufacturing activities. Before an entity can initiate the removal of goods from the warehouse, it must provide a tax guarantee in almost all cases. In a departure from earlier practice, however, the Customs Authority will have the option of administrative inspection (reviewing the relevant documents without any physical control of the goods) during the removal. In tax warehousing procedures, the warehouse-keeper and the entity subject to the tax are jointly and severally liable for the payment of the tax.

Tax-free product imports

Under the new rules applicable to tax-free product imports, the Customs Authority assesses the tax on the goods' release for free circulation, but at the same time it suspends the payment of the tax. The Customs Authority will issue a final resolution to exempt the importer from the tax if the conditions for tax exemption are met. In order to qualify for the exemption, the importer must prove that it has prepared an EC Sales List for its intra-Community supplies and that the products were shipped from Hungary before the relevant deadline. The tax-free status of product imports will be subject to the condition that the products are not used or exploited in Hungary. Importers will not be required to provide a tax guarantee if they are entitled to determine their tax liability by self-assessment, qualify for authorised economic operator status or are treated as a qualified taxpayer under Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation. The position of import tax agents will be discontinued and, on the basis of the current position of the Ministry of Finance and the Customs Authority, only Hungarian-resident taxpayers with a Hungarian tax number may import products free of tax.

If you have any questions or comments, please contact László Deák (tel.: +36-1-461-9590, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) or Attila Környei (tel.: +36-1-461-9201, e-mail: attila.kornyeyi@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 299 • 30 January 2008

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

© 2008 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.