



Tartalom

- Új adóteher – a népegészségügyi termékadó (1. oldal)
- Átalakuló környezetvédelmi termékdíj szabályozás (5. oldal)
- A termékek áfa- és jövedéki szempontú tarifális besorolása (8. oldal)

Inhalt

- Neue Steuerlast - Produktsteuer zur Förderung der Volksgesundheit (Seite 1)
- Änderungen bei der Regelung der Umweltschutz-Produktgebühr (Seite 5)
- Tarifeinstufung für Produkte unter den Aspekten der Umsatzsteuer und der Verbrauchsteuer (Seite 8)

Kontakte:

Péter Biczo
Partner, R&C Industry Leader
Assurance
E-mail: peter.biczo@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9235

Virág Lipták
Manager
Tax & Legal Services
E-mail: virag.liptak@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9523

Levente Almási
Manager
Advisory, CF-M&A
E-mail: levente.almasi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9734

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

Diese Broschüre Retail & Consumer Newsletter wurde von der Steuerberatungsabteilung von PricewaterhouseCoopers in Zusammenarbeit mit der kooperierenden Rechtsanwaltskanzlei Réti, Antall & Partners Law Firm erstellt.

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

Új adóteher – a népegészségügyi termékadó

Egy új adót, a népegészségügyi termékadót kell fizetniük az élelmiszerek egy meghatározott körét gyártó, forgalmazó cégeknek 2011. szeptember 1-től a *népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény* alapján.

Kit érint?

Az adót kizárólag előrecsomagolt élelmiszerek után kell fizetni, tehát a csomagolás nélkül és a fogyasztó jelenlétében csomagolt termékek nem adókötelesek.

Az adót az előrecsomagolt élelmiszerek első belföldi forgalomba hozója (azaz a belföldi gyártó, vagy a külföldről beszerző vállalat) köteles megfizetni.

A következő termékek adókötelesek:

Termékcsoport	Adómérték
Üdítőital (a 2009, 2202 vámtarifaszám szám alá tartozó termék, a legalább 25% gyümölcshányadot tartalmazó sűrítmenyek, koncentrátumok, szörpök, nektárok és gyümölcslevek kivételével, ha hozzáadott cukortartalma meghaladja a 8 gramm cukor/100 milliliter mennyiséget)	5 forint/liter
Energiaital (olyan üdítőital, amelynek hozzáadott koffeintartalma meghaladja a 10 milligramm koffein/100 milliliter mennyiséget)	250 forint/liter

Neue Steuerlast – Produktsteuer zur Förderung der Volksgesundheit

Gemäß dem Gesetz Nr. *CIII aus 2011 über die Produktsteuer zur Förderung der Volksgesundheit* haben Gesellschaften, die bestimmte Lebensmittel herstellen oder vertreiben, ab dem 1. September 2011 eine neue Steuer zu entrichten.

Wen betrifft die neue Steuer?

Die Steuer betrifft ausschließlich vorverpackte Lebensmittel. Produkte ohne Verpackung und in Anwesenheit der Kunden verpackte Produkte sind nicht steuerpflichtig.

Die Steuer ist von der Partei abzuführen, die die vorverpackten Lebensmittel zum ersten Mal im Inland in Verkehr bringt (d.h. von der Gesellschaft, die das Produkt im Inland herstellt oder aus dem Ausland bezieht).

Folgende Produkte sind steuerpflichtig:

Produktgruppe	Steuersatz
Erfrischungsgetränke (Produkte mit Zolltarif Nr. 2009 und 2202 mit Ausnahme der Fruchtpürees, Konzentrate, Sirupe, Nektare und Fruchtsäfte mit einem Fruchtgehalt von mind. 25%), wenn der Anteil an zugesetztem Zucker die Menge von 8 g Zucker je 100 ml übersteigt)	5 HUF/l
Energiegetränke (Erfrischungsgetränke mit einem zugesetztem Koffeingehalt von über 10 mg Koffein je 100 ml)	250 HUF/l



Termékcsoport	Adómérték
Előrecsomagolt cukrozott készítmény (a 1704, 1905, 2105 vámtarifaszám szám alá tartozó termék, ha hozzáadott cukortartalma meghaladja a 25 gramm cukor/100 gramm mennyiséget, továbbá az 1806 vámtarifaszám szám alá tartozó termék, ha hozzáadott cukortartalma meghaladja a 40 gramm cukor/100 gramm mennyiséget és kakaótartalma 40 gramm/100 gramm terméknel alacsonyabb)	100 forint/ kilogramm
Sós snack (az előrecsomagolt cukrozott készítménynek nem minősülő, 1905, 2005 20 20, 2008 vámtarifaszám szám alá tartozó, gabona, burgonya vagy olajos magvak felhasználásával készült, sütött vagy pörkölt, ízesített és azonnali fogyasztásra alkalmas termék, ide nem értve a kenyeret és a pékárut, ha sótartalma meghaladja az 1 gramm só/100 gramm mennyiséget)	200 forint/ kilogramm
Ételízesítők (a 2103, 2104 vámtarifaszám szám alá tartozó – gyermektápszernak, fogyasztásra kész levesnek vagy mártásnak nem minősülő – termék, ha sótartalma meghaladja az 5 gramm só/100 gramm mennyiséget, kivéve a mustár, a ketchup és az olyan, nem szárított, aprított vagy pépesített, sózott ételízesítő zöldség készítményt, amelynek sótartalma nem haladja meg a 15 gramm só/100 gramm mennyiséget)	200 forint/ kilogramm

A termékbesorolásnál a Kereskedelmi Vámtarifa 2011. június 14-én hatályos szövegét kell figyelembe venni.

Adminisztrációs előírások

A kötelezettnek az adófizetési kötelezettségéről nyilvántartást kell vezetnie; továbbá alapszabályként az adófizetési kötelezettséget a számára előírt általános forgalmi adó bevallási időszak szerinti gyakorisággal kell teljesítenie, és az adót az áfa bevallásra előírt határidőig kell bevallania és megfizetnie.

Produktgruppe	Steuersatz
Vorverpackte gezuckerte Produkte (Produkte mit Zolltarif Nr. 1704, 1905 und 2105, wenn der Anteil an zugesetztem Zucker die Menge von 25 g Zucker je 100 g übersteigt, sowie die Produkte mit Zolltarif Nr. 1806, wenn der Anteil an zugesetztem Zucker die Menge von 40 g Zucker je 100 g übersteigt und der Kakaoinhalt unter 40 g je 100 g des Produktes liegt.	100 HUF/kg
Salzsnacks (Produkte mit Zolltarif Nr. 1905, 2005 20 20 und 2008, die nicht als vorverpackte gezuckerte Produkte gelten und die durch Verwendung von Getreide, Kartoffeln oder Ölsamen hergestellt, gebraten, geröstet oder gewürzt werden und zum sofortigen Verzehr geeignet sind, Brot und Backwaren nicht inbegriffen, wenn der Salzanteil die Menge von 1 g Salz je 100 g übersteigt)	200 HUF/kg
Würzmittel (Produkte mit Zolltarif Nr. 2103 und 2104, die nicht als Babynahrung, Fertigsuppe oder Soße gelten, wenn der Salzanteil die Menge von 5 g Salz je 100 g übersteigt, mit Ausnahme von Senf, Ketchup sowie nicht getrockneten, zerkleinerten oder pürierten, gesalzenen Gemüseprodukten als Würzmittel, deren Salzanteil die Menge von 15 g Salz je 100 g nicht übersteigt)	200 HUF/kg

Bei der Einstufung der Produkte ist die am 14. Juni 2011 wirksame Fassung des Handelszolltarifs zugrunde zu legen.

Administrative Vorschriften

Die Steuerzahler haben einen Nachweis über die Steuerverbindlichkeiten zu führen. Als grundsätzliche Regel gilt ferner, dass die Abführung der Steuer durch die Steuerzahler mit der für diese hinsichtlich der Umsatzsteuer vorgeschriebenen Erklärungsperiode identisch ist und dass die Steuer auch bis zu der für die Umsatzsteuer-Erklärung vorgeschriebenen Frist zu erklären und abzuführen ist.

Adminisztratív nehézséget jelenthet, hogy a törvény előírása szerint az adófizetésre kötelezett a számlán, számviteli bizonylaton, vagy az értékesítésről szóló okiraton köteles feltüntetni, hogy az adókötelezettség őt terheli. Ez a rendelkezés különösen olyan kereskedők esetében okozhat problémát, amelyek egyes adóköteles termékek kapcsán adófizetésre kötelezettek (például amit külföldről szereznek be), míg más adóköteles termékek esetében nem kell adót fizetniük (mert nem ők az első belföldi forgalomba hozók).

Az adó potenciális hatása az árakra

A népegészségügyi termékadó szabályozását már a törvény elfogadása előtt kiegészítette a *mezőgazdasági és élelmiszeripari termékek vonatkozásában a beszállítókkal szemben alkalmazott tisztességtelen forgalmazói magatartás tilalmáról szóló 2009. évi XCV. törvény* módosítása. A szabályozásba így módon beiktatott rendelkezés szerint a kereskedők a részükre szállított termék után a beszállítók által fizetendő népegészségügyi termékadó összegét kötelesek a beszállítók részére megtéríteni. A jogalkotó ezzel a szabállyal kívánta biztosítani, hogy a gyártókat, beszállítókat terhelő termékadó összege a kereskedőn keresztül megjelenik a fogyasztói árakban, és végső soron a fogyasztók fizetik meg azt. Ha az értékesítések a fenti logika mentén alakulnak, akkor a termékadó bevezetése áremelkedést eredményezhet az érintett termékeknél.

Lehetőségek

A jogszabály egyes ügyleteket mentesít az adókötelezettség alól. Így mentes az adó alól a termékek külföldre történő értékesítése. Továbbá, az olyan belföldi értékesítések is adómentesek is lehetnek, amikhez kapcsolódóan az eladó igazolni tudja, hogy a belföldi vevője külföldre értékesítette a termékeket. Amennyiben egy cég ilyen típusú ügyleteket végez, fontos, hogy megfelelően dokumentálja az adómentességi jogosultságot.

A törvény nem tartalmaz átmeneti rendelkezéseket a 2011. szeptember 1-jei hatálybalépése előtt végzett tranzakciók vonatkozásában. Mindez azt jelenti, hogy a 2011. szeptember 1. előtti ügyletek nem keletkeztetnek adófizetési kötelezettséget.

Es kann eine administrative Schwierigkeit darstellen, dass die Steuerzahler gemäß dem Gesetz verpflichtet sind, auf der Rechnung, dem Buchhaltungsbeleg oder einem anderen Verkaufsdokument anzugeben, dass diese Steuerverbindlichkeit von ihnen abzuführen ist. Dies kann besonders den Händlern Probleme bereiten, die hinsichtlich bestimmter (z.B. vom Ausland zugekaufter) steuerpflichtiger Produkte zur Steuerzahlung verpflichtet sind, aber hinsichtlich anderer steuerpflichtiger Produkte keine Steuer abzuführen haben (weil sie nicht diejenige Partei sind, die das Produkt zum ersten Mal im Inland in den Verkehr bringt).

Die potentielle Auswirkung der Steuer auf die Preise

Die Regelung der Produktsteuer zur Förderung der Volksgesundheit wurde bereits vor der Verabschiedung des Gesetzes durch die Änderung des *Gesetzes Nr. XCV aus 2009 über das Verbot von unlauterem Verhalten von Vertriebsunternehmen in Bezug auf Produkte der Landwirtschaft und der Lebensmittelindustrie gegenüber Zulieferern* ergänzt. Danach sind die Händler verpflichtet, den Zulieferern den Betrag der von diesen abzuführenden Produktsteuer zur Förderung der Volksgesundheit für die an sie gelieferten Produkte zu erstatten. Der Gesetzgeber will mit dieser Regelung sicherstellen, dass der Betrag der die Hersteller und Zulieferer belastenden Produktsteuer über die Händler in den Verbraucherpreisen erscheint und letztendlich von den Verbrauchern gezahlt wird. Wenn die Verkäufe dieser Logik folgen, kann die Einführung der Produktsteuer zu einer Preiserhöhung bei den betroffenen Produkten führen.

Möglichkeiten

Gemäß der Rechtsnorm werden gewisse Geschäfte von der Steuer befreit. So ist der Verkauf von Produkten ins Ausland steuerfrei. Ferner können auch die Inlandsverkäufe steuerfrei sein, bei welchen der Verkäufer bescheinigen kann, dass sein inländischer Kunde das Produkt ins Ausland verkauft hat. Wenn eine Gesellschaft solche Geschäfte führt, ist es wichtig, die Berechtigung zur Steuerfreiheit entsprechend zu dokumentieren.

Amennyiben az Európai Bizottság jóváhagyja az erre vonatkozó szabályozást, az alkalmazottak számának növelésével lehetőség lehet a fizetendő adó csökkentésére. A törvény alapján az adófizetésre kötelezett a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 39/D.§-a szerint az adóévben figyelembe vehető iparüzési adóalap-mentesség összegének kétszeresével csökkentheti az adóévet követő adóév fizetendő adóját, legfeljebb azonban az adóévet követő adóév adójának 50%-áig terjedő mértékben.

A cukor-, illetve sótartalom mellett a termékek vámtarifaszáma határozza meg, hogy egy adott termék adóköteles-e. A korábban említettek szerint a vámtarifaszám vizsgálatakor a 2011. június 14-én hatályos Kereskedelmi Vámtarifát kell figyelembe venni. Tapasztalataink szerint a cégek többsége a termékeket nem a fenti időpontban hatályos vámtarifa szerint tartja nyilván. A termékek áruosztályozási szabályaiban az elmúlt időszakokban is történtek módosítások, ezért célszerű lehet a termékportfóliók áttekintése annak érdekében, hogy pontosan beazonosítsák az adóköteles termékeket, és kiszűrjék azokat, amelyek után nem kell adót fizetni.

Ügyfeleink részére készséggel nyújtunk segítséget a fenti lehetőségek megvizsgálásában.

Szerző: Szük Balázs
 (Tel.: + 36 1 461-9473;
 e-mail: balazs.szuk@hu.pwc.com)

Das Gesetz enthält keine Übergangsbestimmungen für diejenigen Transaktionen, die vor dem Inkrafttreten am 1. September 2011 durchgeführt wurden. Dies bedeutet, dass durch die vor dem 1. September 2011 durchgeführten Geschäfte keine Steuerverbindlichkeiten entstehen. Wenn die Europäische Kommission die diesbezügliche Regelung genehmigt, kann die abzuführende Steuer durch die Erhöhung der Anzahl der Angestellten vermindert werden. Nach dem Gesetz kann der Steuerzahler die für das dem jeweiligen Steuerjahr folgende Steuerjahr abzuführende Steuer gemäß § 39/D des Gesetzes Nr. C aus 1990 über die örtlichen Steuern um das Zweifache des Betrages der Steuerbefreiung der Gewerbesteuer - Besteuerungsgrundlage, aber höchstens bis 50% der Steuer für das dem jeweiligen Steuerjahr folgende Steuerjahr kürzen.

Über den Zucker- bzw. Salzanteil hinaus bestimmt die Zolltarifnummer der Produkte, ob ein Produkt steuerpflichtig ist. Wie oben erwähnt, ist bei der Untersuchung der Zolltarifnummer die am 14. Juni 2011 wirksame Fassung des Handelszolltarifs zu berücksichtigen. Nach unseren Erfahrungen werden die Produkte bei den meisten Gesellschaften nicht gemäß der zum oben genannten Datum wirksamen Fassung des Handelszolltarifs erfasst. Die Regeln für die Wareneinstufung der Produkte wurden auch in den vergangenen Perioden geändert, deshalb ist eine Überprüfung der Produktportfolien für eine genaue Ermittlung der steuerpflichtigen Produkte und für die Aussonderung der steuerfreien Produkte empfehlenswert.

Zur Untersuchung der oben genannten Möglichkeiten stehen wir unseren Klienten gerne zur Verfügung.

Author: Balázs Szük
 (Tel.: + 36 1 461-9473,
 E-Mail: balazs.szuk@hu.pwc.com)

**Átalakuló környezetvédelmi
termékdíj szabályozás**

Számos kérdésben jelentősen átalakul a környezetvédelmi termékdíj szabályozása 2012-től. A változások a kiskereskedelmi és fogyasztói szektorban működő legtöbb céget érintik.

Az új termékdíj törvény (A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény) a vállalatok számára kedvező és negatív hatású rendelkezéseket is tartalmaz.

**A mentességi rendszer alapvetően
átalakul**

Az egyik legjelentősebb változás kedvezőtlenül érinti a vállalatokat: 2012-től a hasznosítást koordináló szervezetek nem vállalhatják át a termékdíj-fizetési kötelezettségüket. Mindez azt jelenti, hogy megszűnik a termékdíj mentesség jelenleg széles körben alkalmazott jogintézménye. Ennek közvetlen következménye az lesz, hogy a mentesség elvesztése miatt a teljes termékdíjat meg kell fizetni az állam felé. Bár néhány termék esetében (például egyes csomagolás anyag típusok, kereskedelmi csomagolás, elektronikai termékek) a díjtételek csökkennek, összességében ez a változás jelentős többletterhet ró a cégekre. Különösen igaz ez az italtermékeket forgalmazó cégek esetében a kereskedelmi csomagolások továbbra is kiemelkedő díjtételei miatt.

Az új jogszabály életben tartja az egyéni mentesség jogintézményét: lehetőséget biztosít arra, hogy a kötelezettek egyéni hulladékkezelést végezzenek, és ebben az esetben alacsonyabb termékdíjat fizessenek. Az egyéni hulladékkezelés részletes szabályait azonban várhatóan csak a törvény végrehajtási rendeletei fogják lefektetni, így jelenleg nem látható pontosan, hogy ez a lehetőség a gyakorlatban mennyire lesz működőképes.

Különösen annak az előírásnak a tisztázása szükséges, mely alapján egyéni hulladékkezelés esetén a kötelezett telephelyén kell a hulladék gyűjtését végezni, mert ez a rendelkezés a lehetőség gyakorlati megvalósítását a legtöbb vállalat esetében jelentősen megnehezíti vagy ellehetetleníti (bár a kiskereskedelmi szektorban már jelenleg is van példa ilyen hulladékgyűjtésre).

**Änderung bei der Regelung der
Umweltschutz-Produktgebühr**

Die Regelung der Umweltschutz-Produktgebühr wird ab 2012 in vielen Aspekten wesentlich umgestaltet. Die Änderungen betreffen die meisten in der Einzelhandelsbranche und in der Verbraucherbranche tätigen Gesellschaften.

Das neue Gesetz über die Produktgebühr (Gesetz Nr. LXXXV aus 2011 über die Umweltschutz-Produktgebühr) enthält sich sowohl positiv als auch negativ auf die Gesellschaften auswirkende Bestimmungen.

**Das System der Steuerfreiheit wird
grundsätzlich umgestaltet**

Eine der wesentlichen Änderungen ist für die Gesellschaften ungünstig: ab 2012 können Organisationen, die die Entsorgung koordinieren, die Verpflichtung der Gesellschaften zur Zahlung der Produktgebühr nicht mehr übernehmen. Dies bedeutet, dass die Befreiung von der Produktgebühr, die gegenwärtig verbreitet angewandt wird, abgeschafft wird. Dies wird unmittelbar dazu führen, dass der volle Betrag der Produktgebühr abzuführen ist. Obwohl die Gebührensätze für einige Produkte (z.B. für gewisse Arten Verpackungsmaterialien, elektronische Produkte, Handelsverpackungen,) gesenkt werden, stellt diese Änderung eine beträchtliche Mehrlast für die Gesellschaften dar. Dies trifft wegen der weiter steigenden Gebühren der Handelsverpackungen besonders die Getränkeprodukte vertreibenden Gesellschaften.

Die neue Rechtsnorm erhält die individuelle Steuerbefreiung aufrecht: sie ermöglicht die selbständige Abfallentsorgung und dadurch die Zahlung von niedrigeren Produktgebühren bei den Verpflichteten. Die ausführlichen Regelungen für die selbständige Abfallentsorgung werden jedoch voraussichtlich in den Durchführungsverordnungen des Gesetzes enthalten sein. Deshalb ist es zurzeit nicht abzusehen, inwieweit diese Möglichkeit in der Praxis zu verwirklichen sind.

Besonders die Klärung der Vorschrift ist erforderlich, die bestimmt, dass der Abfall bei selbständiger Abfallentsorgung an der Betriebsstätte des Verpflichteten zu

Mindenesetre az adótervezés elkészítése során ezt a lehetőséget célszerű mérlegelni.

Csomagolás - változik a fizetésre kötelezett személye

A cégek legszélesebb körét érintő másik változás az, hogy a belföldön csomagolt termékek esetében nem a termék első belföldi forgalomba hozója (saját célú felhasználója), hanem a csomagolásra felhasznált csomagolóeszköz első belföldi forgalomba hozója lesz termékdíj-fizetésre kötelezett a csomagolóeszközök után. Mit jelent ez a gyakorlatban a kiskereskedelmi és fogyasztói szektor vállalatai számára? Amennyiben külföldről szereznek be csomagolt terméket, amit belföldön értékesítenek, továbbra is meg kell fizetniük a termékdíjat. Ugyanakkor, ha belföldön állítanak elő csomagolt terméket (beleértve, ha a fogyasztó részére csomagolnak terméket, például egy áruházban) és a csomagolóanyagot belföldről szerzik be, a termékdíj megfizetésére a csomagolóanyagot először belföldön értékesítő fél a kötelezett. Ez a módosítás jelentős terhet vehet le a szektor vállalatairól.

Jelentősen módosul a szektorban nagy mennyiségben használt újrahasználatos csomagolások (raklapok, ládák, stb.) termékdíj-kezelése is. A belföldi csomagolás esetében a fent vázoltak szerint a csomagolóeszköz forgalmazója a termékdíj-fizetésre kötelezett, de akár mentesülhet is a termékdíj-fizetés alól, ha a csomagolóanyagot felhasználó cég igazolja, hogy az adott csomagolás típusát a tárgyévben 75%-ot meghaladó mértékben helyezte újra forgalomba. Amennyiben egy cég külföldről szerez be újrahasználatos csomagolásba csomagolt terméket, az újrahasználatos csomagolás után nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettsége, ha igazolja, hogy az újrahasználatos csomagolást egy éven belül külföldre szállította. Ez a szabály megoldást jelenthet azokra az esetekre, amikor a külföldi beszállítók újrahasználatos csomagolásba csomagolva szállítják a termékeiket, és a magyarországi vevő az üres csomagolóeszközöket visszaküldi a beszállítónak.

sammeln ist, weil diese Bestimmung die praktische Ausführung bei den meisten Gesellschaften wesentlich erschwert oder unmöglich macht (obwohl es in der Einzelhandelsbranche bereits Beispiele für diese Art der Abfallentsorgung gibt).

Auf jeden Fall sollte man diese Möglichkeit bei der Steuerplanung beachten.

Verpackung – Änderung des Zahlungsverpflichteten

Den weitesten Kreis an Gesellschaften betrifft die Änderung, nach der bei den im Inland verpackten Produkten nicht diejenige Partei, die das Produkt zum ersten Mal im Inland in den Verkehr bringt (für eigene Zwecke verbraucht), sondern die Partei, die das zur Verpackung verwendete Verpackungsmittel zum ersten Mal im Inland in den Verkehr bringt, zur Zahlung der Produktgebühr für die Verpackungsmittel verpflichtet wird. Was bedeutet das in der Praxis für die Unternehmen in der Einzelhandels- und Verbraucherbranche? Wenn sie verpackte Produkte aus dem Ausland kaufen, die sie im Inland verkaufen, haben sie die Produktgebühr weiterhin abzuführen. Sollten sie jedoch verpackte Produkte im Inland herstellen (auch wenn sie z.B. in einem Warenhaus Produkte für den Verbraucher verpacken) und das Verpackungsmaterial aus dem Inland beschaffen, ist diejenige Partei zur Zahlung der Produktgebühr verpflichtet, die das Verpackungsmaterial zum ersten Mal im Inland verkauft. Diese Änderung kann diese Unternehmen wesentlich entlasten.

Die Behandlung der in der Branche in großer Menge benutzten wiederverwendbaren Verpackungen (Paletten, Kästen, usw.) ändert sich ebenfalls wesentlich aus Sicht der Produktgebühr. Wie oben beschrieben, ist bei den inländischen Verpackungen der Vertreiber des Verpackungsmittels zur Zahlung der Produktgebühr verpflichtet. Er kann aber von der Zahlung der Produktgebühr befreit werden, wenn die das Verpackungsmaterial verwendende Gesellschaft bescheinigt, dass der jeweilige Verpackungstyp im entsprechenden Jahr zu über 75% wieder in Verkehr gebracht wurde. Wenn eine Gesellschaft ein in wiederverwendbare Verpackung verpacktes Produkt aus dem Ausland beschafft, wird bei der

RÉTI, ANTALL & PARTNERS

Adminisztratív könnyítések

Adminisztratív könnyítést jelent, hogy alapesetben nem kell a termékdíjra utaló szövegezést feltüntetni a számlán, hasonlóan a kiskereskedelmi értékesítés jelenlegi szabályozásához. A tervek szerint 2013-tól csak éves adóbevallást kell benyújtani, igaz, negyedéves díjfizetési kötelezettséggel.

További változások

Az új jogszabály a jelenlegi szabályozáshoz képest további számos megváltozott és új elemet tartalmaz: ilyenek például az adóköteles termékkör kismértékű módosulása, az export célú átvállalás lehetőségének kiterjesztése, a vámeljárási alatti értékesítések adómentesítése.

Felkészülés az új szabályozásra

Az új termékdíj szabályozás főbb elemei olyan módosításokat jelentenek, amik elsősorban a kiskereskedelmi és fogyasztói szektort érintik. Ezért célszerűnek tartjuk, hogy minden érintett cég vizsgálja felül folyamatait és azok jelenlegi termékdíj kezelését annak érdekében, hogy 2012-től az új szabályozásnak megfelelő, optimalizált termékdíj rendszert alkalmazzanak. Szakértőink készséggel nyújtanak segítséget az átvilágítási folyamatban.

Szerző: Szüik Balázs
(Tel: + 36 1 461-9473;
e-mail: balazs.szuk@hu.pwc.com)

Gesellschaft keine Zahlungspflicht der Produktgebühr für die wiederverwendbare Verpackung entstehen, wenn die Gesellschaft bescheinigt, dass die wiederverwendbare Verpackung innerhalb von einem Jahr ins Ausland geliefert wurde. Diese Regel kann eine Lösung in den Fällen darstellen, in denen die ausländischen Lieferanten ihre Produkte in wiederverwendbarer Verpackung verpackt liefern und der ungarische Kunde die leeren Verpackungsmittel an die Lieferanten zurückschickt.

Administrative Entlastungen

Als administrative Entlastung ist - ähnlich der gegenwärtigen Regelung für den Einzelhandelsverkauf - grundsätzlich kein Hinweis auf die Produktgebühr auf den Rechnungen anzuführen. Angeblich ist geplant, ab 2013 nur Jahreserklärungen einzureichen, wobei die Gebühr vierteljährlich zu entrichten ist.

Weitere Änderungen

Im Vergleich zur gegenwärtigen Regelung enthält die neue Rechtsnorm weitere zahlreiche geänderte und neue Elemente, wie z.B. die geringe Änderung des Kreises der steuerpflichtigen Produkte, die Erweiterung der Möglichkeit zur Übernahme für Exportzwecke und die Steuerbefreiung für Verkäufe, die Gegenstand eines Zollverfahrens bilden.

Vorbereitung auf die neue Regelung

Die wichtigsten Elemente der neuen Regelung für die Produktgebühr stellen Änderungen dar, die vor allem die Einzelhandels- und Verbraucherbranche betreffen. Deshalb ist es unseres Erachtens zweckmässig, die Abläufe und deren gegenwärtige Behandlung unter dem Aspekt der Produktgebühr bei allen Unternehmen zu untersuchen, um ab 2012 ein der neuen Regelung entsprechendes, optimiertes System der Produktgebühr anzuwenden. Unsere Experten stehen Ihnen bei der Durchleuchtung gerne zur Verfügung.

Author: Balázs Szüik
(Tel.: + 36 1 461-9473,
E-Mail: balazs.szuk@hu.pwc.com)

A termékek áfa- és jövedéki szempontú tarifális besorolása

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2011. január 1-jei megalakulása óta egyre több olyan vizsgálat van folyamatban, amely a termékek áfa-, illetve jövedéki szempontú tarifális besorolását vizsgálja. Ezek az ellenőrzések nagy kockázatot jelenthetnek, tekintettel arra, hogy a helyes vámtarifaszám megállapítására speciális szabályok vonatkoznak.

1. Az alkohol tartalmú italok tarifális besorolása alapján történik a jövedéki fajtakód és a jövedéki adótétel megállapítása, valamint a zárjegy kötelezettség vizsgálata is.

Az alkohol tartalmú italok vámtarifaszámának meghatározását a *jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól* szóló 2003. évi CXXVII. törvény 7. § 9. pont b) része alapján a Tanács 2658/87/EGK rendeletének a Bizottság 2587/91/EGK rendeletével módosított, 1992. október 19-én hatályos 1. számú mellékletében meghatározott Kombinált Nomenklatúrával megegyező tartalmú, külön PM rendeletben kihirdetett áruazonosító számok alapján kell elvégezni. A termékek jövedéki adómértékét a *jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól* szóló 2003. évi CXXVII. törvény alapján, a termékek érvényes jövedéki adó fajtakódját a *jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól* szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 8/2004. (III. 10.) PM rendelet alapján kell megállapítani.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal vizsgálatai során leginkább az alábbi termékkörök tarifális besorolását találta hibásnak: szőlő borok, gyöngyöző borok, habzó borok, boralapú koktélok, gyümölcs párlat alapú italok, egyéb szeszes italok.

2. Tarifális besorolás az áfa kulcs megállapítása szempontjából

Az *adózás rendjéről* szóló 2003. évi XCII. törvény 176. § (13) bekezdés a) pontja alapján a különböző termékek áfa kulcsának meghatározásához a Kereskedelmi Vámtarifa 2002. július 31-én hatályos állapotát kell alapul venni.

Tarifeinstufung für Produkte unter den Aspekten der Umsatzsteuer und der Verbrauchsteuer

Seit dem Entstehen der Nationalen Zoll- und Steuerbehörde am 1. Januar 2011 sind immer mehr Prüfungen im Gange, bei welchen die Tarifeinstufung der Produkte unter den Aspekten der Umsatzsteuer und der Verbrauchsteuer geprüft wird. Diese Prüfungen können ein hohes Risiko darstellen, denn die Feststellung der richtigen Zolltarifnummer unterliegt speziellen Regeln.

1. Die Tarifeinstufung von alkoholischen Getränken bildet die Grundlage für die Feststellung des Verbrauchsteuersatzes und des -satzes sowie für die Prüfung der Verpflichtung zur Anbringung von Banderolen.

Die Zolltarifnummern von alkoholischen Getränken sind im Sinne von § 7 Abs. 9 Punkt b) des *Gesetzes Nr. CXXVII aus 2003 über die Monopolverbrauchsteuer und die Sonderregeln des Vertriebs von Monopolerzeugnissen* auf der Grundlage der Warenidentifizierungszeichen zu ermitteln, die mit der kominierten Nomenklatur übereinstimmen, die in dem von der Verordnung (EG) Nr. 2587/91 der Kommission geänderten und am 19. Oktober 1992 gültig gemachten Anhang I der Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 des Rates festgelegt und in einer gesonderten Verordnung des Finanzministeriums veröffentlicht wurde.

Der Verbrauchsteuersatz der Produkte ist auf der Grundlage des *Gesetzes Nr. CXXVII aus 2003 über die Monopolverbrauchsteuer und die Sonderregeln des Vertriebs von Monopolerzeugnissen*, der gültige Typencode der Produkte für die Verbrauchsteuer ist auf der Grundlage der *Verordnung des Finanzministeriums Nr. 8/2004. (III. 10.) über die Durchführung der Bestimmungen des Gesetzes Nr. CXXVII aus 2003 über die Monopolverbrauchsteuer und die Sonderregeln des Vertriebs von Monopolerzeugnissen* zu ermitteln.

Die Nationale Zoll- und Steuerbehörde hat während der Prüfungen besonders die Tarifeinstufung folgender Produktgruppen für fehlerhaft befunden: Traubenweine, Perlweine, Schaumweine, Cocktails auf Weinbasis, Getränke auf Obstbrandbasis, sonstige alkoholische Getränke.

Retail & Consumer Newsletter

Ungarn • Ausgabe 9 • 21. Juli 2011

Megjegyzés: 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 kíván tájékoztatást kapni a PricewaterhouseCoopers kiadványairól, kérem, azt a Tax.alert@hu.pwc.com e-mail címre küldött levélben jelezze.

© 2011 PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. Minden jog fenntartva. Ebben a dokumentumban a "PwC" kifejezés a PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.-re utal, mely az önálló és független jogi személyekből álló PricewaterhouseCoopers International Limited hálózatának tagja.

Erklärung zur Haftungsbegrenzung: Diese Publikation wurde ausschließlich als allgemeine Beratung im allgemeinen Interesse verfasst und stellt keine Leistung im Sinne einer Fachberatung dar. Sie sollten nicht aufgrund der in dieser Publikation festgehaltenen Informationen handeln, ohne zuvor spezifischen fachlichen Rat eingeholt zu haben. Wir übernehmen weder ausdrücklich noch implizit Haftung oder Garantien, für die Richtigkeit oder Vollständigkeit der in dieser Publikation festgehaltenen Informationen.

Soweit Sie unsere Broschüre Retail & Consumer Newsletter zukünftig nicht mehr erhalten möchten, schreiben Sie bitte an die folgende E-Mail-Adresse: tax.alert@hu.pwc.com.

© 2011 PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. Alle Rechte vorbehalten. Die Bezeichnung „PricewaterhouseCoopers“ bezieht sich auf das Büro der PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft. in Ungarn bzw., abhängig vom Kontext, auf das Netzwerk der PricewaterhouseCoopers International Limited, das aus als eigenständige und unabhängige juristische Personen zu qualifizierenden Mitgliedsunternehmen besteht.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőrzései leginkább a következő termékköröket érintették: tej alapú termékek, különböző sütemények, kekszek, tészták, chipsek.

A 18%-os áfa kulcsú termékek ellenőrzése mellett a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vizsgálatai általában kiterjednek az 5%-os áfa kulcs helyes használatára is.

Tapasztalataink szerint a cégek többsége a termékeik tarifális besorolását nem a fenti jogszabályok alapján tartja nyilván, mely komoly kockázatot és versenyhátrányt jelenthet. Ez alapján érdemes lehet a cégeknek felülvizsgálniuk termékeik tarifális besorolását, ezzel kialakítva egy, a jogszabályoknak megfelelő gyakorlatot. Örömmel nyújtunk segítséget akár egy-egy konkrét termék, akár a teljes árukészlet helyes vámtarifaszámainak megállapításában.

Szerző: Környei Attila
(Tel.: + 36 1 461-9201;
e-mail: attila.kornyei@hu.pwc.com)

2. Tarifeinstufung unter dem Aspekt der Umsatzsteuersatzermittlung

Im Sinne von § 176 Abs. 13) Punkt a) des Gesetzes Nr. XCII aus 2003 über die Ordnung der Steuerzahlung ist bei der Festlegung der Umsatzsteuersätze verschiedener Produkte die am 31. Juli 2002 gültige Fassung des Handelszolltarifs zugrunde zu legen.

Die Prüfungen der Nationalen Zoll- und Steuerbehörde waren hauptsächlich auf folgende Produktgruppen gerichtet: Produkte auf Milchbasis, verschiedene Kuchen, Kekse, Teigwaren und Chips.

Über die Prüfung der Produkte mit dem Umsatzsteuersatz von 18% hinaus umfassen die Prüfungen der Nationalen Zoll- und Steuerbehörde im Allgemeinen auch die Prüfung, ob der Umsatzsteuersatz von 5% richtig angewandt wurde.

Unsere Erfahrungen zeigen, dass die meisten Gesellschaften die Tarifeinstufung ihrer Produkte nicht gemäß den o.g. Rechtsnormen erfassen. Dies kann ein ernsthaftes Risiko und einen Wettbewerbsnachteil darstellen. Deshalb ist es für die Einführung einer den Rechtsnormen entsprechenden Praxis empfehlenswert, die Tarifeinstufung der Produkte bei den Gesellschaften zu überprüfen. Wir sind gerne bereit, Ihnen bei der Feststellung der richtigen Zolltarifnummer eines bestimmten Produktes oder des gesamten Warenbestandes behilflich zu sein.

Author: Attila Környei
(Tel.: + 36 1 461-9201;
E-Mail: attila.kornyei@hu.pwc.com)