



## Tartalom

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

## Contents

- Public health product fee – a new tax burden (Page 1)
- Changes in the regulations on the environmental protection product fee (Page 5)
- VAT and excise duty aspects of the tariff classification of products (Page 8)

### Contacts:

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

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

### 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        |
|--|------------------|
| <b>Üdítőital</b><br>(a 2009, 2202 vámtarifaszám szám alá tartozó termék, a legalább 25% gyümölcsanyagot tartalmazó sűrítvények, koncentrátumok, szörpök, nektárok és gyümölcslevek kivételével, ha hozzáadott cukortartalma meghaladja a 8 gramm cukor/100 milliliter mennyiséget) | 5 forint/liter   |
| <b>Energiaital</b><br>(olyan üdítőital, amelynek hozzáadott koffeintartalma meghaladja a 10 milligramm koffein/100 milliliter mennyiséget)   | 250 forint/liter |

### Public health product fee – a new tax burden

Under *Act CIII of 2011 on the public health product fee*, from 1 September 2011 companies that produce or distribute certain food products will be subject to a new tax, the public health product fee.

#### Who will be affected?

The tax will only have to be paid on pre-packaged food products, so food products which are not packaged or which are packaged in front of the consumer will not be taxable.

The taxpayer will be the first person to put the packaged food product on the domestic market (i.e. the company that produces the product in Hungary or purchases it from abroad).

The following products will be taxable:

| group of products  | tax rate          |
|--|-------------------|
| <b>Soft drinks</b><br>(products with headings 2009 or 2202, (except for purées, concentrates, syrups, nectars and juices with a minimum fruit content of 25%) with an added sugar content exceeding the amount 8 grams of sugar / 100 millilitres) | 5 forints/litre   |
| <b>Energy drinks</b><br>(soft drinks with an added caffeine content exceeding 10 milligrams of caffeine / 100 millilitres)   | 250 forints/litre |



| Termékcsoport   | Adómérték                |
|---|--------------------------|
| <b>Előrecsomagolt cukrozott készítmény</b><br>(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/<br>kilogramm |
| <b>Sós snack</b><br>(az előrecsomagolt cukrozott készítménynek nem minősülő, 1905, 2005 20 20, 2008 vámtarifaszám szám alá tartozó, gabona, burgonya vagy olajos magvak felhasználásával készült, sült vagy pörkölt, ízesített és azonnali fogyasztásra alkalmas termék, ide nem értve a kenyeret és a pékárut, ha só tartalma meghaladja az 1 gramm só/100 gramm mennyiséget)  | 200 forint/<br>kilogramm |
| <b>Ételízesítők</b><br>(a 2103, 2104 vámtarifaszám szám alá tartozó – gyermektápszernak, fogyasztásra kész levesnek vagy mártásnak nem minősülő – termék, ha só tartalma 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 só tartalma nem haladja meg a 15 gramm só/100 gramm mennyiséget) | 200 forint/<br>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.

| group of products   | tax rate                 |
|---|--------------------------|
| <b>Packed sweets</b><br>(products with headings 1704, 1905 or 2105 with an added sugar content exceeding 25 grams of sugar / 100 grams, and products with the heading 1806 with an added sugar content exceeding 40 grams of sugar / 100 grams and with a cocoa content less than 40 grams / 100 grams of the product)              | 100 forints/<br>kilogram |
| <b>Savoury snacks</b><br>(products with headings 1905, 2005 20 20, 2008 which are not "packed sweets", made with grains, potatoes or oil-seeds, baked or roasted, flavoured, suitable for immediate consumption, (not including breads and other bakery products) with a salt content exceeding 1 gram of salt / 100 grams)         | 200 forints/<br>kilogram |
| <b>Seasonings</b><br>(products with headings 2103 and 2104 with a salt content exceeding 5 grams of salt / 100 grams, excluding infant nutrition, soups for immediate consumption, sauces, mustard, ketchup and non-dried, chopped, puréed, salted vegetable seasonings with a salt content less than 15 grams of salt / 100 grams) | 200 forints/<br>kilogram |

The products should be classified according to the Combined Nomenclature as effective on 14 July 2011.

#### Administrative burdens

The taxpayer should keep records of its tax payment liability and, as a basic rule, should fulfil its obligations according to its VAT reporting frequency, and report and pay the tax within the VAT reporting deadline.

This may constitute an administrative burden, as the regulation obliges the taxpayer to indicate its tax payment liability in invoices, accounting documents or other sale documents. This provision may cause problems especially for retailers that are liable to pay tax on some taxable products (purchased from abroad, for example), while they are not liable to do so on others (because they are not the first person to put the products on the market).

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.

### The potential effect of the tax on prices

The regulation on the public health product fee was modified by the amendment of *Act XCV of 2009 on the prohibition of the unfair retailer practices in relation to agricultural and food products*, even before the bill on the product fee was passed. Under this rule, which has thus been inserted into the regulation, retailers are obliged to refund their suppliers with the amount of the public health product fee on the products supplied to them. The purpose of this rule is to ensure that the amount of the product fee charged to manufacturers and suppliers appears in the retail price and that the consumers pay it finally. If the flow of supplies follows this logic, the introduction of the product fee may result in a rise in the prices of the affected products.

### Possibilities

The regulation exempts some transactions from the tax. Supplies of products abroad will be exempt. In addition, domestic supplies will be exempt provided that the seller can prove that its domestic purchaser sells the product abroad. If a company carries out transactions of this kind, it is important to keep proper records of entitlement to the exemption.

The regulation does not include any transitional measures for transactions carried out before it comes into force on 1 September 2011. This means that transactions carried out before 1 September 2011 will not be subject to the tax.

If the European Commission approves the related provision, it will be possible to reduce the tax by increasing the number of employees. According to Section 39/D of *Act C of 1990 on local taxes*, the taxpayer can reduce the payable tax of the next tax year by double the amount of the tax base exemption of business tax of the given year, with a maximum of 50% of the tax of the next tax year.

As well as sugar and salt content, it is the heading (tariff number) that determines if a product is taxable. As mentioned above, the Combined Nomenclature as effective

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 vizsgálatok 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)

on 14 July 2011 should be the basis for determining tariff numbers. In our experience, most companies do not record products according to the tariff numbers effective on the above date. There have been modifications in product classification during recent periods; therefore we suggest that companies should review their product portfolios to precisely identify the taxable products and filter out those which are not taxable.

We will be glad to assist our clients in examining these opportunities.

Author: Balázs Szük  
(Phone: + 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 működőképese.

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).

**Changes in the regulations on the environmental protection product fee**

The regulations on the environmental protection product fee will change significantly in various aspects from 2012. The changes will affect most companies in the retail and consumer sector.

The new act on the product fee (*Act LXXXV of 2011 on the environmental protection product fee*) includes regulations that will have both favourable and negative effects on companies.

**Basic transformation of the exemption system**

One of the most important changes will have a negative effect on companies: from 2012, organizations that coordinate recycling will no longer be allowed to take over the product fee payment obligation from companies. This means that product fee exemption, which is currently widely applied, will cease to exist as a legal institution. As a direct consequence, the total product fee will be payable to the state because of the termination of exemption. Although the product fee rate will decrease for some products (e.g. some kinds of packaging materials, commercial packaging, and electronic products), this change will result in a significant additional charge for companies. This is especially true for companies that distribute beverage products, because of the high product fee rates on commercial packaging.

The new legislation retains the legal institution of individual exemption. This gives taxpayers the option of individual waste management and, in this case, of paying a reduced product fee. However, the detailed regulations on individual waste management will only be set out in the implementing regulations, and at present it is not clear whether this option will work in practice. For cases of individual waste management, the rule prescribing that waste has to be collected from the taxpayer's premises needs to be made more specific, since this regulation makes the practical implementation of the option immensely hard or even impossible for most companies (although there are current examples of this kind of waste collection in the retail sector).

Mindenestre 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.

Nevertheless, this option is worth considering when planning the tax structure.

### **Packaging – change in the person liable for payment**

Another change that will affect a wide range of companies is that the person liable for paying the product fee on packaging materials in the case of products packaged in Hungary will no longer be the first person who puts the product on the domestic market (user for own purposes), but the person who puts the packaging material on the domestic market for the first time. What does this mean for companies in the retail and consumer sector? If they purchase packaged products from abroad to sell on the domestic market, they will still have to pay the product fee. However, if they produce packaged products in Hungary (including cases when a product is packaged for a consumer, for example in a store) and they purchase the packaging material domestically, the person liable to pay the product fee will be the first person who puts the packaging material on the domestic market. This amendment may remove a huge burden from the shoulders of the companies in the sector.

The product fee treatment of reusable packaging materials (pallets, boxes, etc.), which are used in a large quantity in the sector, will also change significantly. As described above, the distributor of the packaging material is the person liable to pay the product fee in the case of domestic packaging, but the distributor may become exempt from the product fee obligation if the company that uses the packaging material certifies that it re-uses more than 75% of the particular type of packaging material in a given year. If a company purchases products which are packaged in a reusable material from abroad, no product fee payment obligation arises provided that the company certifies that it transported the reusable packaging material back abroad within a year. This rule may resolve the cases when foreign suppliers transport their products packaged in reusable materials to Hungary, and the Hungarian buyer sends back the empty packaging materials to the seller.

### 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: Szűk Balázs  
(Tel: + 36 1 461-9473;  
e-mail: [balazs.szuk@hu.pwc.com](mailto:balazs.szuk@hu.pwc.com))

### Administrative relief

Administration will be simplified in two ways. Firstly, as a basic rule, no wording referring to the product fee will need to be included in invoices, similar to the current regulations on retail sales. Secondly, it is planned that, from 2013, taxpayers will only have to file the returns annually, but with a quarterly payment obligation.

### Other changes

Compared with the current legislation, the new rules contain various new and amended elements, such as a slight modification of the range of taxable products, an extension of the option of assuming the product fee liability for export purposes, and exemption of sales of goods under customs procedures.

### Preparation for the new regulation

The basic elements of the new legislation bring changes that will mostly affect the retail and consumer sector. For this reason, we suggest that all affected companies should review their processes and current product fee treatment in order to ensure that they will have an optimal product fee system in place from 2012 that complies with the new regulation. Our experts will be glad to provide assistance with such reviews.

Author: Balázs Szűk  
(Phone: + 36 1 461-9473,  
E-mail: [balazs.szuk@hu.pwc.com](mailto: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 *adózási 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.

**VAT and excise duty aspects of the tariff classification of products**

The number of inspections which review the VAT and excise duty aspects of the tariff classification of products has been increasing since the National Tax and Customs Authority was established on 1 January 2011. Because there are specific rules for determining correct tariff numbers, these inspections may carry significant risks for companies.

**1. The tariff classification of alcoholic drinks** is the basis for the excise duty rate, the excise coding, and the possible requirement for duty stamps to be used.

According to Paragraph 7, Point 9 b) of Act CXXVII of 2003 on excise duty and the specific rules for selling excise goods, the tariff classification of alcoholic drinks is based on the tariff numbers listed in a Finance Ministry Decree that is identical to the Combined Nomenclature effective on 19 October 1992, which is reproduced in Annex 1 of Council Regulation No. 2658/87/EEC as amended by Commission Regulation No. 2587/91/EEC.

The excise duty rates of products are determined on the basis of Act CXXVII of 2003 on excise duty and the specific rules for selling excise goods, while the excise coding is determined on the basis of Finance Ministry Decree 8/2004. (III. 10.) on the implementation of Act CXXVII of 2003 on excise duty and the specific rules for selling excise goods.

During the inspections, the National Tax and Customs Authority found incorrect tariff classifications mainly in the following product groups: grape wines, semi-sparkling wine, sparkling wine, wine-based cocktails, fruit spirit based drinks, and other spirits.

**2. VAT rate implications of tariff classification**

On the basis of Paragraph 176, Section (13), Point a) of Act XCII of 2003 on the rules of taxation, the tariff numbers effective on 31 July 2002 serve as the basis for determining the VAT rate of products.

The National Tax and Customs Authority inspections mainly cover the following

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](mailto:attila.kornyei@hu.pwc.com))

product groups: milk-based products, cakes, biscuits, pastry, chips.

As well as reviewing products classified under the 18% VAT rate, the National Tax and Customs Authority inspections usually also cover the use of the 5% VAT rate.

It is our experience that most companies do not record the tariff classifications of their products on the basis of the above rules, which may lead to a high risk and competitive disadvantage. In view of the above, it may be sensible for companies to review the tariff classification of their products and develop a practice that is fully in line with the regulations. Our experts will be glad to assist with determining the correct tariff numbers for specific products or for the whole product portfolio.

**Author: Attila Környei**  
(Phone: + 36 1 461-9201;  
E-mail: [attila.kornyei@hu.pwc.com](mailto:attila.kornyei@hu.pwc.com))

## Retail & Consumer Newsletter

Hungary • Issue 9 • 21 July 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](mailto: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.

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 Retail & Consumer Newsletter please write to the following e-mail address: [tax.alert@hu.pwc.com](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

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