

Retail & Consumer Newsletter

Hungary • Issue 5 • 8 April 2010



Contacts:

Péter Biczó

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

Anita Mekler

Senior Manager
Tax & Legal Services
E-mail: mekler.anita@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9372

George Surguladze

Manager
Advisory
E-mail: george.surguladze@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9127

Dr. Judit Firniksz

Manager
Réti, Antall and Madl Landwell Law Firm
E-mail: judit.firniksz@hu.landwellglobal.com
Tel: + 36 1 461-9202

PricewaterhouseCoopers
Wesselényi utca 16.
Budapest
H-1077
Tel: + 36 1 461 9100

www.pwc.com/hu

Tartalom

- Kereskedelmi csomagolás – új visszavételi kötelezettség (2. oldal)
- Hírek EB ügyekről (3. oldal)
- Megfelelő védelemmel rendelkezik cége a visszaélések ellen? (4. oldal)

Contents

- Commercial packaging – new take-back obligation (Page 2)
- News about ECJ cases (Page 3)
- Is your company appropriately protected against fraudsters? (Page 4)

Kereskedelmi csomagolás – új visszavételi kötelezettség

Ezúton szeretnénk felhívni figyelmüket a kereskedelmi csomagolást (italtermékeket és műanyag bevásárló táskákat) forgalmazó cégeket érintő új kötelezettségre.

Kihirdetésre került a 71/2010. (III. 19.) Kormányrendelet, amely a csomagolásról és a csomagolási hulladék kezelésének részletes szabályairól szóló 94/2002. (V. 5.) Kormányrendelet módosításáról szól.

A 2010. június 1-jétől életbe lépő szabályozás értelmében új kötelezettséget jelent, hogy a legalább 500 m² alapterületű üzlethelyiséggel rendelkező, kereskedelmi csomagolást értékesítő forgalmazó a vevők által visszatartott használt vagy hulladékká vált kereskedelmi csomagolást köteles átvenni. E kötelezettség a helyben fogyasztásra kínált termék kereskedelmi csomagolására nem vonatkozik.

Az átvételt a forgalmazó köteles a teljes nyitvatartási időben, folyamatosan lehetővé tenni a forgalmazás helyén. Az átvételért a forgalmazó a felhasználótól díjat nem kérhet. A forgalmazó az összegyűjtött kereskedelmi csomagolást köteles koordináló szervezetnek, illetve a koordináló által megbízott hulladékkezelőnek hasznosítás céljából átadni.

A kormány egyúttal módosította a hulladékgazdálkodási bírság mértékéről, valamint kiszabásának és megállapításának módjáról szóló 271/2001. (XII. 21.) Kormányrendeletet, és az átvételi kötelezettség megsértése esetére 100.000 forintos bírságot vezettek be.

Természetesen az átvételi kötelezettség teljesítése mellett továbbra is javasoljuk, hogy fektessenek komoly hangsúlyt a termékdíj szabályoknak történő megfelelésre is. Bár a továbbforgalmazó vevők termékdíj fizetési kötelezettsége megszűnt 2010-től, a folyamatosan változó szabályok számos megtakarítási lehetőséget, de kockázati tényezőket is jelentenek mind a múlt (az elévülési időn belül), mind a jövőre nézve, ezért érdemes a kérdéskört alaposan

Commercial packaging – new take-back obligation

We would like to call your attention to a new obligation which companies that distribute commercial packaging (beverage packaging and plastic shopping bags) will have to comply with.

Government Decree No. 71/2010 (III. 19.) on the amendment of Government Decree No. 94/2002. (V. 5.) on packaging and on the detailed rules of handling packaging waste has now been published.

Under this new regulation, which will take effect on 1 June 2010, distributors with premises of at least 500 sqm that supply commercial packaging will have to accept all used commercial packaging and packaging waste that customers return to them. This obligation will not apply to the commercial packaging of products offered for consumption on the premises.

Distributors will be liable to accept commercial packaging at their premises during all opening hours and will not be allowed to charge users for accepting returned packaging. Distributors will be liable to transfer the commercial packaging they collect to a coordinating organisation or to a waste management partner that the coordinator has designated for recycling purposes.

At the same time, the government has amended Government Decree 271/2001. (XII. 21.) on the amount, imposition and determination of waste management fines, and a fine of HUF 100,000 will be imposed if the obligation to accept packaging is violated.

We continue to recommend that compliance with product fee regulations should be treated as important, as well as fulfilling the obligation to accept packaging. Although resale buyers are not obliged to pay product fees from 2010, and there are continuous changes in the regulations, there are still various saving opportunities but also risk factors for the past (before the statute of limitations period expires) and the future. It is therefore advisable to give the issue thorough consideration. Our staff will be

átvizsgálni. Kollégáink készséggel nyújtanak segítséget Önöknek a jogszabályi követelményeknek történő megfelelésben és az adófizetési kötelezettség optimalizálásában.

glad to assist you with compliance with the legal requirements and with optimising your tax liabilities.

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



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

Hírek EB ügyekről

Az Európai Bíróság előtt két olyan ügy is folyamatban van, amely érintheti a fogyasztási cikkek gyártói és a kereskedő cégek egyes ügyleteinek áfa kezelését.

Az Európai Bíróság ("EB") előtt folyamatban lévő egyik ügy tárgya az 2006/112/EC számú Áfa irányelv által definiált "termékminta" és „kis értékű ajándék” foglalom értelmezése (C-581/08 sz. ügy). Az eljárás legfőbb kérdése arra irányul, hogy lehetősége van-e a tagállamoknak a "termékminta", illetve a "kis értékű ajándék" tartalmával kapcsolatban korlátozásokat megfogalmazni. Az ügyben döntés legkésőbb ősszel várható. Amennyiben az EB úgy dönt, hogy a tagállamok nem vezethetnek be a "termékminta", illetve a "kis értékű ajándék" fogalmára vonatkozó korlátozó rendelkezéseket, a jelenlegi magyar szabályozás ellentétes lehet a közösségi szabállyal.

A másik folyamatban lévő EB ügy tárgya a marketing ügynökségek bevonásával bonyolított promóciók és marketing akciók esetén fizetett ellenérték (pontgyűjtés ajándékért) áfa kezelésével kapcsolatos. Az EB által megválaszolandó kérdés a megbízó által a marketing ügynökségnek fizetett ellenérték megítélésére vonatkozik. Releváns lehet a hasonló ügyletek helyes magyar áfa kezelésének kialakítása szempontjából, amennyiben a kifizetést az EB a nyújtott szolgáltatás ellenértékének minősíti.

Szerző: Tenczer Zsolt
(Tel: + 36 1 461-9622
E-mail:
zsolt.tenczer@hu.pwc.com)



Author: Zsolt Tenczer
(Phone: + 36 1 461-9622
E-mail:
zsolt.tenczer@hu.pwc.com)

News about ECJ cases

Two decisions are pending at the European Court of Justice ("ECJ") which could affect the VAT treatment of some transactions in the retail and FMCG sector.

One case concerns how the definitions of "sample" and "gift of small value" in VAT Directive 2006/112/EC should be interpreted (Case C-581/08). The major issues are whether Member States can limit the scope of the definitions of "sample" and "gift of small value". If the Court rules that Member States cannot introduce major limits on the definitions of "product sample" and "gift of small value", the limits introduced in Hungary may be in breach of Community law. The ECJ's decision is expected this autumn.

The other case concerns the correct VAT treatment of the consideration paid related to promotions and marketing actions (collection of points for free gifts) through marketing agencies. The question to be answered by the ECJ is the qualification of the consideration paid by the mandator to the marketing agency. If the ECJ decides that the payment is a consideration for services supplied, the decision could significantly affect the VAT treatment of such transactions in Hungary.

Megfelelő védelemmel rendelkezik cége a visszaélések ellen?

A PricewaterhouseCoopers 2009 novemberében immár ötödik alkalommal készítette el „Globális gazdasági bűnözés” című tanulmányát. A kutatás Magyarországra is kiterjedt és számos hiányosságot tárt fel. Mivel a gazdasági élet egy igen jelentős, belső kontrollkörnyezetet érintő problémájáról van szó, ezért meg szeretnénk osztani a tapasztalatainkat a kiskereskedelmi és fogyasztói cikket gyártó cégekkel is, és kérni Önöket, hogy fordítsanak több figyelmet érdekeik, értékeik védelmére.

Vesztegetés, korrupció, lopás és hűtlen kezelés: ezek a kiskereskedelmi iparág legjelentősebb visszaélési formái. Mindezek mellett felmérésünk eredményei azt is mutatják, hogy válságban az emberek sokkal hajlamosabbá váltak visszaélések elkövetésére. Szintén említésre méltó, hogy az elkövetett visszaélések jelentős aránya belső elkövető által történt, mégpedig legjellemzőbben a cégek közép- vagy felsővezetői által. Véleményünk szerint a gazdasági bűnözés fent említett formái jelentősen növelhetik a kockázatot a visszaélésekkel szemben a kiskereskedelmi szektorban.

Hogyan védekezik az Ön cége a gazdasági bűnözőkkel szemben?

Tisztában van a cégét érintő gazdasági bűncselekményekkel kapcsolatos kockázatokkal? Van cégén belül a visszaélésekkel kapcsolatos kockázatot kezelő terület, szakember? Amennyiben még nem, akkor azt tanácsoljuk, hogy minél előbb alakítsák ki ezt a területet és győződjenek meg az üzleti folyamataikban kialakított kontrollfunkciók meglétéről és azok hatékony működéséről:

- Fordítson figyelmet a gazdasági bűncselekmények megelőzésére és a vállalatát érintő kockázatok megfelelő kezelésére;
- Határozza meg a gazdasági bűncselekmények felderítésére és megelőzésére szolgáló folyamatokat;
- Pontosán határozza meg és határolja el a felelősségi köröket;

Is your company appropriately protected against fraudsters?

PwC published the result of its 5th Global Economic Crime Survey, and relevant data for Hungary, in November 2009. Significant issues were noted. Because this is one of the biggest economic issues in the internal control framework, we would like to share our experience and encourage you to give more attention to protecting your interests.

The most relevant types of crime in the retail sector are: bribery, corruption, theft and asset misappropriation. In addition, due to the Global Downturn, our survey responses indicate that people are more prone to committing fraud. The survey also indicated that the largest portion of the discovered fraud was committed internally, and by the middle or top management. In our opinion, all of the noted types of crime might increase the risk of exposure to crime in the retail sector.

How is your company protected against fraudsters?

Do you have a Fraud Risk Assessment? Do you have a Fraud Risk Management function in your organization? If not, we would recommend setting up this function as soon as possible. We would also recommend that you make sure there are strong control activities implemented in your business processes, and that these functions operate effectively, possible suggestions include:

- pay attention to possible signs of fraud, and properly mitigate all of the related risks in your organization
- set-up fraud prevention and detection processes
- responsibilities should be properly segregated in your company
- your staff should be well trained, so that they know what to do if they come across any suspicious cases that might be fraud
- you should have strong business policies and procedures

- Képezze munkatársait, hogy felkészültek legyenek, mit kell tenniük, ha gazdasági bűncselekményre gyanút adó szituációval szembesülnek.
- Ideális esetben cégének megfelelően erős üzleti szabályzatokkal és folyamatokkal kell rendelkeznie.

Tanulmányunk legfontosabb megállapításai:

- A gazdasági bűnözés továbbra is súlyos probléma a szervezeteknél, mind Magyarországon, mind pedig világszerte. A hazai vállalatok 30%-a tapasztalt egy vagy több gazdasági bűncselekményt az elmúlt év során, ami némileg elmarad a közép-kelet-európai átlagtól (34%), és megegyezik a globális átlaggal (30%).
- Magyarországon már nem a lopás és a hűtlen kezelés a leggyakoribb gazdasági bűnelkövetési fajta. A vezető helyet a vesztegetés és a korrupció vette át, amely 81%-os előfordulási aránya jóval nagyobb, mint a közép-kelet-európai (44%) és a globális átlag (27%). Ez óriási mértékű növekedés a 2007-es felméréshez képest, amikor a válaszadók még csupán 17%-a jelezte ilyen típusú visszaélés előfordulását. Korábbi tanulmányainkban mindig megjegyeztük, hogy a válaszadók úgy vélték, a vesztegetés és a korrupció a legelterjedtebb gazdasági bűncselekmény, azonban a válaszok ezt nem támasztották alá. Ez a helyzet mostanra sajnos gyökeresen megváltozott.
- A legnagyobb veszély cégen belülről, a munkavállalók részéről jelentkezett (69%). Felmérésünk szerint Magyarországon a középvezetői réteg követi el a belső visszaélések 46%-át, ami összhangban áll a közép-kelet-európai (47%) és a globális (42%) adatokkal. A belső elkövetőkkel szemben leggyakrabban alkalmazott szankció az elbocsátás volt Magyarországon, ami az esetek 91%-át jellemezte.

Please find below a short summary of the key issues noted, based on responses provided in the survey:

- Economic crime continues to be a serious issue affecting organisations worldwide, across Central & Eastern Europe ("CEE") and in Hungary. Thirty percent of companies in Hungary reported that they experienced one or more economic crime in the past 12 months; below the average for CEE (34%), and matching the global average.
- Asset misappropriation is no longer the most common type of economic crime reported in Hungary, replaced by Bribery and Corruption (81% of companies that reported economic crime stated in our survey that it was this type of crime), this exceeds both the CEE and global averages of 44% and 27%, respectively, and shows a huge increase on our 2007 survey, in which 17% reported they had suffered from this form of economic crime. In prior surveys we had commented on the fact that respondents believed Bribery and Corruption was the most prevalent economic crime, but it was not actually the crime most commonly experienced. However, as the survey shows, that is no longer the case.
- The main threat of economic crime during the last 12 months came internally from employees (69%). Middle Management in Hungary is reported as perpetrating 46% of internal fraud, which is in line with the CEE (47%) and globally (42%). In the case of internal perpetrators, dismissal was reported as the most frequent action taken in Hungary, in 91% of cases.
- Parties external to the company played a role in 31% of fraud cases in Hungary – which involved agents/intermediaries (40%) and customers (60%) being the perpetrators.

- A visszaélési esetek 31%-ában külső elkövetők játszottak szerepet, jellemzően értékesítési képviselők/közvetítők (40%), továbbá ügyfelek (60%).
- A gazdasági visszaélések 38%-át a véletlennek köszönhetően, vagy a vezetőség hatáskörén kívül eső módon tárták fel, nevezetesen belső vagy külső bejelentés alapján (nem a hivatalos, a visszaélések bejelentésére szolgáló ún. „whistle blowing” rendszeren keresztül). Ez összhangban áll a közép-kelet-európai (32%) és a globális (32%) adatokkal. Mindez azt sugallja, hogy a magyar vállalatok túlzottan bíznak a szerencsében.
- A felmérésben résztvevő hazai vállalatok 85%-a elmondta, hogy az egy évvel ezelőtti állapotokhoz képest nem változtattak a visszaéléseket érintő kockázatfelméresek gyakoriságán. A cégek 43%-a egyáltalán nem végzett kockázatfelmérest a visszaélések előfordulásának kiszűrésére.
- A felmérés adatai ellenére a magyar cégek túlnyomó többsége továbbra is valószínűtlennek tartja, hogy az elkövetkező 12 hónapban gazdasági bűncselekmény áldozatává válik. A pénzügyi adatok meghamisítását 89%, a hűtlen kezelést 75%, a korrupciót és megvesztegetést a megkérdezettek 67%-a tartja valószínűtlennek, vagy nagyon valószínűtlennek. Figyelembe véve, hogy a gazdaság várhatóan a következő 12 hónapban sem fog jelentős mértékben javulni, a magyar vállalatok nem engedhetik meg magunknak, hogy passzívan viselkedjenek a gazdasági bűncselekmények elleni küzdelemben.
- Thirty eight percent of the incidents of economic crime detected were by accident, or by means that were beyond the influence of management, namely a combination of internal/external tip-offs other than the formal whistle-blowing mechanism. This compares to 32% in CEE and 32% globally – which suggests that companies in Hungary may rely too heavily on chance.
- Eighty five percent of Hungarian companies surveyed mentioned that they had not changed the frequency with which they conduct fraud risk assessment compared to 12 months ago. In addition, 43% of Hungarian companies had not performed any fraud risk assessment in the last 12 months.
- Despite the figures in this survey, the overwhelming majority of Hungarian companies still think it unlikely or very unlikely that their organisation will be subject to economic crime in the next 12 months, particularly financial statement fraud (89%), asset misappropriation (75%) and/or corruption and bribery (67%). Considering the economic environment and the fact that the economy may not improve significantly within the next 12 months, Hungarian companies cannot afford to rest in the constant battle against economic crime.

If you need any further assistance related to this issue, you can contact us:

A témával kapcsolatban a következő elérhetőségeken készséggel állunk rendelkezésére:

Szerző: Miklós Fekete
(Tel: + 36 1 461-9242
E-mail:
miklos.fekete@hu.pwc.com)



Author: Miklos Fekete
(Phone: + 36 1 461-9242
E-mail:
miklos.fekete@hu.pwc.com)

Retail & Consumer Newsletter

Hungary • Issue 5 • 8 April 2010

Szerző: Lee Coles
 (Tel: + 36 1 461-9745
 E-mail:
 lee.x.coles@hu.pwc.com)



Author: Lee Coles
 (Phone: + 36 1 461-9745
 E-mail:
 lee.x.coles@hu.pwc.com)

Szerző: Pintér Zoltán
 (Tel: + 36 1 461-9498
 E-mail:
 zoltan.pinter@hu.pwc.com)



Author: Zoltán Pintér
 (Phone: + 36 1 461-9498
 E-mail:
 zoltan.pinter@hu.pwc.com)

Retail & Consumer
Newsletter

Hungary • Issue 5 • 8 April 2010

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.

© 2010 PricewaterhouseCoopers. Minden jog fenntartva. A PricewaterhouseCoopers kifejezés a PricewaterhouseCoopers International Limited önálló jogi személynek minősülő tagvállalatokból álló hálózatára vonatkozik.

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

© 2010 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.