

Az Országgyűlés elé benyújtott javaslat alapján a *jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának külön szabályairól* szóló törvény jelentős módosítása várható 2012. január 1-jétől.

A bill recently submitted to parliament would significantly amend the provisions of Act, *Excise Duties and Special Regulations on the Distribution of Excise Goods*, and is expected to take effect from 1 January 2012.

Módosul a jövedéki adó szabályozása

Changes to excise duty regulations

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.w.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 Lőcsei
Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

János Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9310

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

Zsolt Szelecki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

David Williams
Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé
Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

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

Az Országgyűlés elé benyújtott javaslat alapján a *jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának külön szabályairól* szóló 2003. évi CXXVII. törvény (Jöt.) jelentős módosítása várható 2012. január 1-jétől.

A javaslat alapján azok a gazdálkodók, akik rendelkeznek engedélyezett gazdálkodói státusszal (AEO tanúsítvány) megbízható adósnak, megbízható adómentes felhasználónak, valamint megbízható felhasználói engedélyesnek minősülnek; így csökkenhet az általuk nyújtott jövedéki biztosíték összege.

A javaslat alapján a kereskedelmi gázolaj után literenként – a 2011. november 1-jével hatályba lépő szabályozás módosításaként – 19,50 Ft helyett 17 Ft lenne visszaigényelhető.

Várhatóan a Jöt. módosítása következményeként az adóraktári, bejegyzett kereskedői, bejegyzett feladói, felhasználói engedélyhez, a keretengedélyhez, a jövedéki termék szabad forgalomban végzett kereskedelmében, importálásához, exportálásához szükséges jövedéki engedélyhez a kérelmezőnek nem lenne szükséges egyes olyan okmányokat benyújtani, amik rendelkezésre állnak az adóhatóság saját nyilvántartásában vagy a cégnylvántartásban.

A módosítás egyes kenőolajok beszerzése és szállítása esetén bejelentési kötelezettséget írna elő.

A bill recently submitted to parliament ("the Bill") would significantly amend the provisions of Act CXXVII of 2003 on *Excise Duties and Special Regulations on the Distribution of Excise Goods* ("the Excise Act"), and is expected to take effect from 1 January 2012.

The Bill stipulates that economic operators that have obtained Authorised Economic Operator status (i.e. AEO certificates) will qualify as reliable debtors, reliable exempted users or as reliable users (controlled mineral oils, denatured alcohol), which means that the amount of excise guarantee they have to provide may be reduced.

The Bill amends an existing regulation that entered into force on 1 November 2011 by decreasing the rebate of excise duty for commercial diesel oil from HUF 19.50 to HUF 17 per litre.

As a result of the proposed changes, documents already available to the tax authority or in the company register will not have to be submitted during authorisation or registration procedures (e.g. applications for authorisation to operate a customs warehouse, applications for authorised trader or authorised consignor status, licenses for tax-exempt use, trade authorisation for excise goods in free circulation, and import-export licences).

The purchase and transport of certain types of lubricant oil will have to be reported.

A nem szeszes italnak minősülő alkoholdermékek jövedéki adómértéke várhatóan 289900 Ft/hl (100 térfogatszázalékos etilalkoholra vetítve, 20°C-on mérve) lesz.

A javaslat a sör adómértékét 1470 Ft/alkoholfok/hl összegben egységesítené, azaz megszüntetné a hagyományos és ízesített sörök közötti eltérő adómértékeket. Továbbá a javaslat kedvezményes adómértéket (735 Ft/alkoholfok/hl) vezetne be a „kisüzemi” sörfőzdekben előállított sörre.

A Jöt. módosítására vonatkozó javaslat a sörfőzdekre vonatkozóan könnyítéseket tartalmaz, például a sörfőzde adóraktár engedélyese nem lenne köteles a vevőnyilvántartás adatait számítógépes adathordozón tárolni.

Lehetővé válna a javaslat alapján a természetes személy által előállított sör (1000 l/év), gyümölcsbor (1000 l/év) és pezsgő (1000 l/év) adómentes, saját fogyasztásra történő házi előállítása előzetes bejelentési kötelezettség mellett, amennyiben nem kerül sor értékesítésre.

A Jöt. módosításáról szóló javaslat alapján a dohánygyártmányok nem csak a jövedéki adó- hanem az általános forgalmi adó mérték változásának hatálybalépését követően is csak az új adó mértéknek megfelelő adójeggyel lennének szabad forgalomba bocsáthatóak, illetve importálhatóak. Egy módosítás lehetővé teszi, hogy a jövedéki engedélyes kereskedő és az importáló az új adómérték hatálybalépését követően a 31.-60. nap között is birtokolhatja a korábbi adómértéknek megfelelő adójeggyel rendelkező dohányterméket, amiket nem jövedéki engedélyes kereskedőtől szállítottak vissza, és azokat visszaszállíthatja adóraktárba, bejegyzett kereskedő és importáló részére.

It is expected that the excise duty on alcohol products that do not qualify as alcoholic beverages will be HUF 289,900 per hectolitre (based on 100% ethyl alcohol by volume, measured at 20°C).

A single excise duty rate will be introduced on beer: traditional and flavoured beers will both be taxed at HUF 1,470 per hectolitre/degree of alcohol. Beer brewed by small breweries will be taxed at a reduced rate (HUF 735 per hectolitre/degree of alcohol).

The Bill simplifies the rules for small breweries, e.g. the authorized tax warehouse operator of a brewery will no longer be required to store customer data electronically.

The household production of beer, fruit wine and sparkling wine (for personal consumption and not for resale) will become exempt for up to 1,000 litres per year; however, producers will still have to meet their reporting obligations.

Once the changes to excise duty and VAT rates have been introduced, the importation and release of tobacco products for free circulation will only be possible with excise tax seals corresponding to the new rates. Another change is that importers and traders with excise authorisation will also be allowed to keep tobacco products with the previous excise tax seal that have not been returned from a trader with excise authorisation, and to transport them back to a tax warehouse or to an authorised trader or importer, during the period from the 31st to the 60th day after the new tax rates have taken effect.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, vagy további információra lenne szüksége a menedzsment szolgáltatások kezelésével kapcsolatban, kérjük, forduljon Szük Balázshoz (tel: +36 1 461 9473, e-mail: balazs.szuk@hu.pwc.com) vagy szokásos kapcsolattartó partneréhez.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóváltozások részletesebb ismertetésére a későbbi hírleveinkben, a 2011. december 1-jén tartandó Adókonferenciánkon, valamint Adószemináriumainkon kerül majd sor.

If you have any questions regarding the above or require additional information on the treatment of management services, please contact your usual relationship partner or Balázs Szük (phone: +36 1 461 9473, e-mail: balazs.szuk@hu.pwc.com) or your usual relationship partner.

Please note that these tax changes will be discussed in greater detail in upcoming newsflashes, at our Tax Conference to be held on 1 December 2011, and in our Tax Seminars.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 472 • 28 November 2011

Legal Disclaimer: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. and Réti, Antall & Partners Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

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



RÉTI, ANTALL & PARTNERS