

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 497 • 22 November 2012

pwc

Tervezett adóváltozások

*Az alábbiakban bemutatjuk a közvetett adók területét az országgyűlés által már elfogadott egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló T/8750. számú törvényjavaslat (továbbiakban: **Javaslat**) (valamint a törvényjavaslatához benyújtott módosító indítványok) szerint érintő, illetve az egészségügy többletforráshoz juttatása érdekében szükséges törvénymódosításokról, valamint egyéb törvények módosításáról szóló 2012. évi CLIV. törvény szerinti 2013. évi várható változásokat.*

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény várható módosításai 2013-tól

A Javaslat az egyes adótörvények módosításáról jelentős változásokat hoz 2013. január elsejétől az általános forgalmi adót érintően is. A számos értelmezést segítő pontosítás mellett a legfontosabb változások az alábbiakban foglalhatóak össze.

Számlázási szabályok változása

A törvénymódosító javaslat több változtatást is tartalmaz a számlázási szabályok tekintetében, melyeket többnyire a 2010/45/EK irányelv (továbbiakban: számlázási irányelv) rendelkezéseinek való megfelelés indokol.

- A számlázási irányelvvel összhangban meghatározásra kerül, hogy melyik tagállam számlázási szabályait kell alkalmazni a határon átnyúló ügyletek esetében.
- A Javaslat a tagállami gyakorlat egységesítése érdekében előírja, a Közösségen belüli termékértékesítés esetében, valamint a határon átnyúló szolgáltatás nyújtásakor a számlakiállítás legvégső határidejét, ehhez igazítva a gyűjtőszámla kiállítására vonatkozó szabályokat is.
- A Javaslat elfogadásával az áfa törvény az elektronikus számlára és a papír alapú számlára vonatkozóan egységesen kimondja, hogy a kibocsátástól kezdve a megőrzésre vonatkozó időszak végéig biztosítani kell azok eredetének hitelességét, adattartalmának sértetlenségét és olvashatóságát.
- A számla kötelező adattartalma plusz tételekkel bővül, melyek által a magyar szabályok még inkább összhangba kerülnek a számlázási irányelvvel, és a számlán feltüntetendő jelölések EU-s szinten egységesebbé válnak.

Proposed changes to indirect taxes

We summarize below the key changes to indirect taxes proposed by bill no. T/8750 on the amendment of certain tax laws and related acts (as adopted by the Hungarian parliament and as amended by additional proposals) (“the Bill”), and the changes expected from 2013 resulting from Act CLIV of 2012 on the amendments required to make additional funds available for healthcare, and other legislative changes.

Changes to the VAT Act from 2013

The Bill on the amendment of certain tax laws would introduce significant changes to value-added tax (among others) as of 1 January 2013. The most important changes and clarifications are summarized below.

Changes to invoicing rules

The Bill introduces a number of changes to the rules on invoicing that are necessary due to compliance with the provisions of Council Directive 2010/45/EU (“the Directive”).

- In line with the Directive, the Bill clarifies which Member State’s rules on invoicing should apply to cross-border transactions.
- In order to harmonise the Hungarian rules with those of other Member States, the Bill prescribes a final deadline for issuing invoices for intra-Community supplies of goods and cross-border services, and amends the rules on issuing summary invoices accordingly.
- If adopted, the Bill would introduce the following change to the VAT Act’s provisions on e-invoices and paper invoices: for both types of invoices, the authenticity of the origin, the integrity of the content and the legibility of the invoice must be ensured from the time of issue until the end of the storage period.
- The mandatory invoice content would also be extended to include additional items in order to align the Hungarian rules more closely with the Directive, and to standardise invoice content across the EU.

Elektronikus számlázás

- A Javaslat, megvalósítva a számlázási irányelv célkitűzéseit, az elektronikus számlázás technikai megvalósításának feltételeit egyszerűsíti, az elektronikus számlázás egyre szélesebb körű megvalósítását teszi lehetővé az uniós elvárásoknak megfelelően. A Javaslat alapján már bármely olyan technikai megoldással kiállított elektronikus számla megfelel az áfa törvény előírásainak, mely biztosítani tudja az adattartalom sértetlenségét, az eredet hitelességét, nevesítve kettőt: az EDI rendszerben létrehozott és a minősített aláírással ellátott elektronikus számlát. Az áfa törvény továbbra is megtartja keretszabály jellegét, a részletszabályokat jövőre is alacsonyabb rendű jogszabályok fogják tartalmazni.

Egyéb változások a számlázási irányelvvel összhangban

- Terméken végzett szakértői értékelés sem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, amennyiben – csakúgy, mint bér munka esetén – a terméket az elvégzendő szolgáltatás érdekében belföldről másik tagállamba továbbítják, majd ezt követően visszakerül belföldre az azt továbbító adóalanyhoz.
- A Közösségen belülre teljesített adómentes termékértékesítések (illetve beszerzések) esetén, amennyiben az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, hosszabb, mint egy hónap, minden naptári hónap utolsó napján részteljesítés történik.
- Az adómentes Közösségen belüli termékértékesítéshez kapott előleg nem keletkeztet adófizetési kötelezettséget, és ennek megfelelően számlázási és összesítő nyilatkozatadási kötelezettséget sem az értékesítés, sem az ennek megfelelő Közösségen belüli beszerzés kapcsán.
- Bővülnek az egyszerűsített adattartalmú számla kibocsáthatóságának esetkörei.
- Az MNB árfolyam mellett az Európai Központi Bank (EKB) által közzétett árfolyam is alkalmazható lesz az adó forintra történő átszámításhoz, amennyiben az külföldi pénznemben kifejezett. Az EKB által közzétett árfolyam az MNB árfolyamra irányadó szabályok szerint lesz választható a módosítás hatálybalépésének időpontjától kezdődően azzal, hogy azt csak 2013. január elsejétől lehet alkalmazni.

Üzletág átruházása

- A Javaslat szerint - az apportra és a jogutódlásra vonatkozó szabályokhoz hasonlóan - nem keletkezik áfa fizetési kötelezettség az üzletág átadása esetén, amennyiben meghatározott feltételek teljesülnek. A Javaslat adaptálja a HÉA Irányelvből az üzletág átadás egyetlen, egységes összetett ügyletként (szolgáltatásként) történő kezelését és emellett bevezeti az üzletág fogalmát az áfa rendszerébe. Ezáltal egységessé válik az üzletág-átruházások áfa-beli megítélése, ugyanakkor a gyakorlatban továbbra is problémát okozhat az üzletág fogalmának egyes esetekre történő értelmezése.

Electronic invoicing

- In line with the objectives laid down in the Directive, the Bill would simplify the conditions for the technical implementation of e-invoicing, which would enable e-invoicing to gain widespread adoption in accordance with EU requirements. Under the Bill, e-invoices issued using any invoicing technology that ensures the integrity of content and the authenticity of origin are deemed to comply with the VAT Act's provisions. The Bill gives two examples of such electronic invoicing technologies: EDI and qualified electronic signatures. The VAT Act would continue to be treated as framework legislation, and the detailed rules would be specified in "subordinate" regulations.

Other changes relating to the Directive

- Expert valuations of goods would not be subject to VAT if the goods are forwarded from Hungary to another Member State for the supply of the services, and then returned to the taxpayer in Hungary, as in the case of toll manufacturing.
- For exempt intra-Community supplies (or acquisitions) of goods, if the period to which a settlement or payment by instalments pertains is longer than one month, a partial settlement would have to be made by the last day of every calendar month.
- No VAT would have to be paid on advances received for exempt intra-Community supplies of goods. As a result, the taxpayers concerned would not have to issue any invoices or recapitulative statements concerning the supply or a corresponding intra-Community acquisition.
- The proposed amendments allow for simplified invoices to be issued in a greater number of cases.
- In addition to the exchange rates of the Hungarian National Bank ("MNB"), it would also be possible to use the exchange rates published by the European Central Bank ("ECB") when converting amounts of tax denominated in a foreign currency to HUF. From the date of entry into force of the amendment, the ECB exchange rates can be used under the same conditions that apply to MNB exchange rates; however, the ECB exchange rates can only be applied from 1 January 2013.

Transfers of lines of business

- According to the Bill, similarly to the regulations on in-kind contributions and legal succession, the transfer of lines of business will not be subject to VAT if certain conditions are met. The Bill adopts the approach of the VAT Directive of treating the transfer of a business line as a single complex transaction (service) and also introduces the concept of "line of business" for VAT purposes. This would result in a uniform VAT treatment of business line transfers; however, the interpretation of "line of business" might still cause practical difficulties in certain cases.

Egyéb:

- 2008/8/EK tanácsi irányelvvel összhangban a közlekedési eszközök (kivéve a kedvtelési célú hajók) nem adóalany részére történő, hosszú távú bérbeadása esetén a teljesítés helye az igénybevevő nem adóalany letelepedettsége határozza meg.
- Az adómentes termékimport feltételei közül azok teljesülését, amelyekről a vámhatóság közvetlenül tudomást szerezhet, nem kell az importálnak, illetve pénzügyi képviselőjének külön igazolni.
- A külföldiek adó-visszatérítése során használható nyelvek köre bővül.
- Egyszerűsödnek a levonható adó összegének utólagos változására vonatkozó szabályok azokban az esetekben, amikor ugyanaz a társaság a levonási jog gyakorlására jogosult és az adófizetésre is kötelezett.
- A vámhatóság szabja ki az import áfa összegét azokban az esetekben, amikor vámtartozás keletkezik a vámjogszabályok megsértése miatt, még akkor is, ha az adóalany önadózói engedéllyel rendelkezik.
- Levonhatóvá válik az általános levonási szabályok szerint a személygépkocsi fenntartását, üzemeltetését szolgáló szolgáltatásokat terhelő áfa 50 %-a. Ezen összeg levonhatósága azonban értelmezésünk szerint nem automatikus, feltétel nélküli, arra továbbra is vizsgálni kell az általános levonási szabályok érvényesülését.
- A módosító javaslat az áfa csalások és kikerülések visszaszorítása érdekében az áfa törvény. 142. §-a szerinti fordított adózás alá vonná 2013. április 1-jétől az élősertés, a hasított félsertés valamint egyes takarmányként szolgáló termékek kereskedelmét.
- A pénztárgépek adóhatóság általi on-line felügyeletének megteremtése 2013. április 1-jétől.

Energiaadó

Az energiaadózással kapcsolatos adóztatási feladatokat a NAV adóztatási szerve átveszi a vámhatóságtól azzal, hogy a 2013. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó energiaadó bevallásokat 2013. február 14-ig a vámhatósághoz kell benyújtani és az ezekkel kapcsolatos nyilvántartási, javítási feladatokat is a vámhatóság látja el. Az energiaadó befizetéseket 2013. február 14-ig a vámhatósághoz kell teljesíteni. A 2013. január 1-jét megelőzően a vámhatóság által indított eljárásokat az egyes kivételektől eltekintve a NAV adóztatási szerve fogja lefolytatni.

Az importtal összefüggő kivetéses adózás esetén továbbra is a vámhatóság jár el.

Népegészségügyi termékadó

- A népegészségügyi termékadóval kapcsolatos adóztatási feladatokat a NAV adóztatási szerve átveszi a vámhatóságtól azzal, hogy a 2013. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó népegészségügyi termékadó bevallásokat 2013. február 14-ig a vámhatósághoz kell benyújtani és az ezekkel kapcsolatos nyilvántartási, javítási feladatokat is a vámhatóság látja el. A népegészségügyi termékadó befizetéseket 2013. február 14-ig a vámhatósághoz kell teljesíteni.

Other changes:

- In accordance with Council Directive 2008/8/EC, the place of long-term hiring of a means of transport (except for pleasure boats) to a non-taxable person would be the place where the customer is established.
- Importers or their fiscal representatives would not be required to certify the fulfilment of those conditions for the tax-exempt imports of goods on which the customs authority can directly obtain information.
- Foreign taxpayers would be able to choose from a wider range of languages in the VAT refund procedure.
- The Bill includes simpler regulations for any subsequent changes in the amount of deductible VAT if a company is both entitled to deduct and liable to pay VAT.
- The customs authority would prescribe the amount of import VAT for taxpayers that have customs debts due to customs offences even if these taxpayers have a self-assessment licence.
- It would be possible to deduct up to 50% of the VAT payable on services related to the maintenance and operation of passenger cars, in accordance with the general rules on deduction. However, in our understanding, no VAT amount could be automatically or unconditionally deducted, as the general rules on deduction would still have to be observed.
- According to the Bill, as of 1 April 2013, trade in live pigs, half pig carcasses and certain products used for animal feed would be subject to reverse charge VAT (as specified in Section 142 of the VAT Act). This measure would be intended to curb tax fraud and evasion.
- The requirement to connect cash registers online with the tax authority would come into effect on 1 April 2013.

Energy tax

The National Tax and Customs Authority's ("NAV") tax body would take over all energy tax-related tasks from NAV's customs body. Energy tax returns for the period preceding 1 January 2013 would have to be submitted to NAV's customs body by 14 February 2013. The customs body would carry out all record-keeping and correction tasks related to these returns. The energy tax would have to be paid to NAV's customs body by 14 February 2013. Proceedings initiated by NAV's customs body before 1 January 2013 would be transferred to NAV's tax body (with certain exceptions).

Taxes on imports would remain within the customs body's scope of competence.

Public health product tax

- NAV's tax body will take over all tasks related to the public health product tax from NAV's customs body. Public health product tax returns for the period preceding 1 January 2013 will have to be submitted to NAV's customs body by 14 February 2013. The

A 2013. január 1-jét megelőzően a vámhatóság által indított eljárásokat az egyes kivételektől eltekintve a NAV adóztatási szerve fogja lefolytatni.

- Az adóköteles energiatalk köré kiegészül taurint nem tartalmazó termékekkel. 2013-tól a következő termékek után kell népegészségügyi termékadó fizetni:

A 2009 vagy 2202 vámtarifaszámok alá tartozó termék, amely metil-xantint (koffein, teobromin, teofilin) tartalmaz és

1.) taurint tartalmaz, ideértve azt az esetet is, ha a taurint a termék valamely összetevője tartalmazza, feltéve, hogy metil-xantin-tartalma meghaladja az 1 milligramm metil-xantin / 100 milliliter mennyiséget vagy taurintartalma meghaladja a 100 milligramm taurin / 100 milliliter mennyiséget, vagy

2.) metil-xantin-tartalma meghaladja a 15 milligramm metil-xantin / 100 milliliter mennyiséget.

- Változik továbbá az energiatalk adómértéke: az első csoportba tartozó energiatalk esetében 250 forint/liter, a második csoportba tartozó energiatalk esetében 40 forint/liter lesz.
- A népegészségügyi termékadó-köteles termék külföldről történő beszerzése után is adót kell fizetni 2013. január 1-jétől abban az esetben, ha a vállalat az adóköteles terméket belföldön saját termék előállításához használja fel, amit belföldön értékesít. Mentés lesz továbbra is a népegészségügyi termékadó alól annak az adóköteles terméknek a beszerzése, amelyet az adóalany belföldön saját adóköteles termék előállításához használ fel anélkül, hogy a beszerzett termék előrecsomagolt jellegét megváltoztatná.

Regisztrációs adó

A hibrid autók adótetele – a belsőégésű motor cm³-étől függetlenül – azonos mértékű, 76.000 Ft lesz.

Környezetvédelmi termékdíj

- A környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos adóztatási feladatokat a NAV adóztatási szerve átveszi a vámhatóságtól azzal, hogy a 2013. január 1-jét megelőző időszakra vonatkozó környezetvédelmi termékdíj bevallásokat 2013. február 14-ig a vámhatósághoz kell benyújtani és az ezekkel kapcsolatos nyilvántartási, javítási feladatokat is a vámhatóság látja el. A környezetvédelmi termékdíj befizetéseket 2013. február 14-ig a vámhatósághoz kell teljesíteni. A 2013. január 1-jét megelőzően a vámhatóság által indított eljárásokat az egyes kivételektől eltekintve a NAV adóztatási szerve fogja lefolytatni.

Egyes operatív ellenőrzési feladatok, valamint a termékdíj-köteles termékekből képződött hulladékokkal kapcsolatos hatósági eljárás (beleértve az egyéni hulladékkezelés és az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség által finanszírozott hulladékhasznosítási szolgáltatások tényleges megvalósulásának ellenőrzését) továbbra is vámhatóság hatáskörében marad.

- A kötelezettet kizárólag az adózás rendjéről szóló

customs body will carry out all record-keeping and correction tasks related to these returns. The public health product tax will have to be paid to NAV's customs body by 14 February 2013.

Proceedings initiated by NAV's customs body before 1 January 2013 will be transferred to NAV's tax body (with certain exceptions).

- Even if they do not contain taurine, certain soft drinks will qualify as taxable energy drinks. From 2013, the following products will be subject to the public health product tax:

Products falling under tariff heading 2009 or 2202 that contain methylxanthine (caffeine, theobromine or theophylline) and

1.) taurine, including products the ingredients of which contain taurine, provided that they contain more than 1 milligram of methylxanthine per 100 millilitres, or more than 100 milligrams of taurine per 100 millilitres, or

2.) more than 15 milligrams of methylxanthine per 100 millilitres.

- The tax rate for energy drinks will also change: the tax will be HUF 250 per litre for energy drinks in the first category, and HUF 40 per litre for energy drinks in the second category.
- From 1 January 2013, the acquisition of goods subject to the public health product tax from abroad will be taxable if the company acquiring the goods uses them for the domestic manufacture of its own products, which it then sells in Hungary. The acquisition of taxable goods will continue to be exempt from the public health product tax if the taxpayer concerned uses such goods for the domestic manufacture of its own taxable products, without changing the pre-packed nature of the goods acquired.

Registration tax

The registration tax for hybrid cars would be uniformly set at HUF 76,000, irrespective of engine capacity (ccm) of their internal combustion engine.

Environmental protection product fee

- NAV's tax body would take over all tasks related to the environmental protection product fee from NAV's customs body. Environmental protection product fee returns for the period preceding 1 January 2013 would have to be submitted to NAV's customs body by 14 February 2013. The customs body would carry out all record-keeping and correction tasks related to these returns. The environmental protection product fee would have to be paid to NAV's customs body by 14 February 2013. Proceedings initiated by NAV's customs body before 1 January 2013 would be transferred to NAV's tax body (with certain exceptions).

The following tasks would remain within the scope of competence of NAV's customs body: certain operational audit tasks and administrative procedures related to waste generated from products subject to the product fee (including supervising the implementation of individual waste management and

2003. évi XCII. törvény („Art.”) szerinti képviselő képviselheti (ezzel együtt az Art. képvisleti jogosultságra vonatkozó szabályai kiegészülnek a termékdíj ügyintéző szakképesítéssel rendelkező személyekkel, akik termékdíj ügyben jogosultak lehetnek képviseletre).

- Új átvállalási lehetőségeket vezet be a szabályozás; lehetőség lesz például arra, hogy a csomagolószert első belföldi vevőjétől – ha az továbbértékesíti a csomagolószert - átvállalja a termékdíj-fizetési kötelezettséget a vevő, ha csomagolást hoz létre a csomagolószertből.

Jövedéki adó

- Több termék jövedéki adó-mértéke emelkedik:
 - » 2012. december 1-jétől magasabb lesz a dohánytermékek után fizetendő jövedéki adó: Cigaretta esetében 12.500 forint ezer darabonként, és a kiskereskedelmi eladási ár 31 százaléka, de legalább 24.920 forint ezer darabonként; a finomra vágott fogyasztási dohány esetében a kiskereskedelmi eladási ár 52 százaléka, de legalább 12.460 forint kilogrammonként; illetve az egyéb fogyasztási dohány után a kiskereskedelmi eladási ár 32,5 százaléka, de legalább 12.460 forint kilogrammonként.
 - » 2013. január 1-jétől az alkoholdermékek jövedéki adója 15 százalékkal nő (100 térfogatszázalékos etilalkohol tartalomra vetítve hektoliterenként 333.385 forintra, illetve 476.270 forintra). 10 százalékkal nő a sör (1.620 forintra hektoliterenként és alkoholfokonként), a pezsgő (hektoliterenként 16.460 forintra) és a köztes alkoholdermék (25.520 forintra hektoliterenként) jövedéki adója.
 - » A közúti gépjárművek üzemanyagaként használt cseppfolyósított gáz utáni jövedéki adó 2013-ban kétszer emelkedik: januárban, majd májusban; összesen a jelenlegi adómérték 50 százalékaival.
- 2013. január 1-jétől új adómértékek kerülnek bevezetésre:
 - » Az ólmozatlan benzin adalékanyagaira, hígítóanyagaira az ólmozatlan benzin adómértéke, míg az üzemanyag célú gázolaj adalékanyagaira, hígítóanyagaira az üzemanyag célú gázolaj adómértéke vonatkozik. Ha az adalékanyag nem üzemanyag célra kerül felhasználásra, akkor 0 forint az adómérték.
 - » A tiszta növényi olaj-gyártó adóraktárban előállított, és egyéb előírásoknak megfelelő ásványolaj esetében az adó mértéke az üzemanyag célú gázolaj adómértékének 18%-a.
- A megbízható adós, a megbízható adómentes felhasználó, valamint a megbízható felhasználói engedélyes fogalmának meghatározása úgy módosul, hogy az engedélyezett gazdálkodói tanúsítvánnyal rendelkező gazdálkodóknak is teljesíteniük kell az adóbírságra, illetve az adótartozásra vonatkozó általános követelményeket.

waste disposal services financed by the Hungarian Waste Management Agency).

- Businesses required to pay the product fee may only be represented by an authorised representative as specified in Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation (“ART”). (The ART’s provisions would be amended to include persons qualified to act in product fee-related matters who may be designated as authorised representatives.)
- The regulations will introduce new ways to assume the product fee payment obligation: for example, buyers will be able to assume the product fee liability from the first resale buyer of the packaging material if they create packaging from the packaging material.

Excise duty

- The excise duty rates for several products will also be increased.
 - » From 1 December 2012, the excise duty payable on tobacco products will increase: The excise duty will be at least equivalent to the rates or minimum amounts laid down for cigarettes: HUF 12,500 per 1,000 items, plus the higher of 31% of the retail price or HUF 24,920 per 1,000 items; for fine-cut smoking tobacco: 52% of the retail price or HUF 12,460 per kilogram; for other smoking tobacco: 32.5% of the retail price or HUF 12,460 per kilogram.
 - » From 1 January 2013, the excise duty on alcohol products will increase by 15% (to HUF 333,385 per hectolitre, or HUF 476,270 for certain alcohol products, based on 100% ethyl alcohol by volume). The excise duty will increase by 10% on the following alcohol products: beer (to HUF 1,620 per hectolitre, based on percentage of alcohol by volume), sparkling wine (to HUF 16,460 per hectolitre), and intermediate alcohol products (to HUF 25,520 per hectolitre).
 - » The excise tax on liquefied gas used as fuel for motorised road vehicles will increase in two stages in 2013: in January and May. The total rate of increase will be 50%.
- From 1 January 2013, new excise duty rates are expected to be introduced:
 - » Additives to unleaded petrol would be taxed at the same rate as unleaded petrol, while additives to gas oil used as motor fuel would be taxed at the same rate as gas oil used as motor fuel. The excise duty for additives not used in fuel would be HUF 0.
 - » The excise duty on petroleum distillates (subject to certain criteria) produced in a tax warehouse that is authorized to produce pure vegetable oil would be 18% of the duty imposed on gas oil used as motor fuel.
- The definitions of “reliable debtor,” “reliable exempted user” and “licensed users for controlled mineral oils and denatured alcohol” would also be amended: economic operators with an AEO (Authorised Economic Operator) certificate would also have to

- A papír alapú adó-visszaigénylési kérelmek adminisztrációját egyszerűsítik: nem kell csatolni a visszaigénylés alapjául szolgáló számlákat, bizonylatokat.
 - A mezőgazdasági termelők a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni jövedékiadó-visszatérítési kérelmeket elektronikus úton kötelesek teljesíteni 2014. január 1-jétől.
 - A 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 és a 3811 90 00 vámtarifaszám alatti termékek is ellenőrzött ásványolajtermékeknek minősülnek majd.
 - Az üzemanyag-adalékok és – hígítóanyagok nem üzemanyagtöltő állomáson történő értékesítése jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenységnek minősül.
 - Lehetővé válik a kereskedelmi gázolaj utáni adó havonta történő visszaigénylése, a korábban választható éves vagy negyedéves gyakoriság mellett.
 - Új adóraktár típusként kerül bevezetésre a tiszta növényi olaj-gyártó adóraktár (olyan üzem, amely tiszta növényi olajat a mezőgazdasági termelő által – kizárólag saját célú felhasználásra – termelt alapanyagból állít elő), és az utasellátó adóraktár (nemzetközi közforgalmú repülőtéren a harmadik országba közvetlenül repülő repülőgépek fedélzetén az utasoknak felszolgált termékek tárolására szolgáló adóraktár).
 - Az üzemanyag-adalékokat és - hígítóanyagokat egyéb ásványolaj-gyártó adóraktárban lehet előállítani.
 - A szennyezetté, illetve az engedélyezett felhasználási célra alkalmatlanná vált adómentesen beszerzett jövedéki terméket az adómentes felhasználó nemcsak vegyipari és gyógyszeripari felhasználás, hanem élelmiszeripari felhasználás esetén is tisztíthatja (regenerálhatja) – illetve az ilyen termék továbbra is adóraktárba szállítható vagy a vámhatóság felügyelete mellett megsemmisíthető.
 - A szabad forgalomba bocsátott alkoholdermékek tárolás, szállítás, forgalmazás során megsérült, levált zárjegyeinek pótlása lehetővé válik, így ezek a termékek továbbforgalmazhatók válnak, amennyiben a jövedéki engedélyes vagy nem jövedéki engedélyes kereskedő az érintett alkoholderméket leltárba veszi, és az előírt adatokat a vámhatósághoz bejelenti.
 - A javaslat egyértelművé teszi, hogy a jövedéki adóhiány a bevétel eltitkolásával, a bizonylatok, könyvek, nyilvántartások meghamisításával, megsemmisítésével függ össze, akkor az adóbírság mértéke nem az általános 100%, hanem az adóhiány vagy jogosulatlanul igényelt összeg 200%-a.
 - A nemzetközi légi forgalomban részt vevő légi jármű karbantartását végző gazdálkodó a karbantartási céllal eltávolított repülőgép üzemanyagról nyilvántartást köteles vezetni 2013. január 1.-től.
 - Bevezetésre kerül a légiutas-ellátási tevékenység és az utasellátó adóraktár fogalma.
- comply with the general requirements concerning tax penalties and outstanding tax liabilities.
- The processing of paper-based tax refund requests would also be simplified: invoices and other supporting documents would no longer have to be attached.
 - From 1 January 2014, agricultural producers would only be able to file electronic requests for the refund of excise duty paid on agricultural gas oil.
 - Products under customs tariff numbers 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 and 3811 90 00 would also qualify as controlled mineral oil products.
 - The sale of fuel additives at any place other than a filling station would qualify as a commercial activity subject to excise authorisation.
 - It would also be possible to reclaim the excise duty paid on commercial diesel oil on a monthly basis (in addition to quarterly and annual reclaims).
 - Two new types of tax warehouse are expected to be introduced: tax warehouses producing pure vegetable oil (tax warehouses authorised to make pure vegetable oil from raw materials produced by agricultural producers exclusively for their own use), and on-board catering tax warehouses (tax warehouses at public international airports used to store products served to passengers on direct flights to third countries.)
 - Fuel additives may be produced in other mineral oil producing tax warehouses.
 - Exempted users that have acquired excise goods with tax exemption would be allowed to clean (regenerate) such goods if the goods have become contaminated or otherwise unfit for the authorised use, regardless of whether they are used in the chemical and pharmaceutical industries or in the food industry. Such goods could still be transported to a tax warehouse or destroyed under the supervision of NAV's customs body.
 - Missing or damaged tax seals on alcohol products released for free circulation may be reissued if they are damaged or come loose during storage, transport or distribution. This would allow such products to be resold, provided that the trader (with or without excise authorisation) has entered the affected products in the inventory and reported the required information to NAV's customs body.
 - The bill makes it clear that the tax penalty would be 200% of the excise duty shortfall or the amount unlawfully reclaimed (instead of the generally applied penalty rate of 100%) if the underpayment is due to concealed income or the falsification or deliberate destruction of books, records or other documents.
 - From 1 January 2013, economic operators that remove jet fuel for maintenance purposes from aircraft engaged in international air navigation would have to keep records of the fuel removed.
 - The definition of "on-board catering" is expected to be introduced, together with a new type of tax warehouse related to on-board catering.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon

Deák Lászlóhoz

(tel.: +36 1 461 9590,

e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com),

Elkán Lászlóhoz

(tel.: +36 1 461 9233,

e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com)

illetve szokásos kapcsolattartó partneréhez.

If you have any questions regarding the above, please contact

László Deák

(phone: +36 1 461 9590,

e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com)

László Elkán

(phone: +36 1 461 9233,

e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com)

or your usual relationship partner.

Contacts:

Tamás Lőcsei

Partner, Service Line Leader

tamas.locsei@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9358

Zaid Sethi

Partner

zaid.sethi@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9289

Dóra Máthé

Partner

dora.mathe@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9767

Paul Grocott

Partner

E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9260

Zsolt Szelecki

Partner

E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9733

László Réti

Partner

laszlo.reti@hu.pwclegal.com

Tel: +36 1 461 9890

János Kelemen

Partner

janos.kelemen@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9310

David Williams

Partner

david.williams@hu.pwc.com

Tel: +36 1 461 9354

György Antall

Partner

gyorgy.antall@hu.pwclegal.com

Tel: +36 1 461 9870

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.

Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077

Tel: + 36 1 461 9100

www.pwc.com/hu

Réti, Antall & Partners Law Firm

Wesselényi utca 16/A. Budapest, H-1077

Tel: + 36 1 461 9888

www.pwclegal.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

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 497 • 22 november 2012

Legal disclaimer: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors. If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2012 PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.