



Az Európai Unió bírósága C-274/10. számú ítéletében megállapította, hogy az uniós jogba ütközik az Áfa. tv. azon rendelkezése, amely a megfizetettségi feltételhez köti az áfa összegének visszaigényelhetőségét.

The European Court of Justice has recently ruled in Case C-274/10 that the Hungarian VAT Act's provision requiring that the excess be carried forward to the following tax year when certain taxpayers' tax return for a given tax period records an excess is contrary to European Union law.

Az Áfa tv. jogharmonizációs célú módosításáról és a rendkívüli adó-visszaigénylésről

Changes to the VAT Act to ensure harmonisation with EU law: a unique tax refund opportunity

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 Európai Unió bírósága C-274/10. számú ítéletében megállapította, hogy az uniós jogba ütközik az Áfa. tv. azon rendelkezése, amely a megfizetettségi feltételhez köti az áfa összegének visszaigényelhetőségét. A megfizetettségi feltétel szerint ugyanis az adóalanyok azon beszerzésekre jutó áfát, melyek adóval növelt ellenértékét a bevallás benyújtására előírt határidőig nem fizették meg, nem igényelhetik vissza, kénytelenek azt továbbgörgetni. A bírósági döntés következtében az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény jogharmonizációs célú módosításáról és az adó-visszaigénylés különös eljárási szabályiról szóló 2011. évi ... törvény (továbbiakban: Módosító tv.) hatályon kívül helyezte a megfizetettségi feltételt.

A megfizetettségi feltétel hatályon kívül helyezése kapcsán a Módosító tv. egy **egyszeri, rendkívüli kérelem** lehetőségét teremti meg. Ezt a rendkívüli, egyszeri kérelmet azok az adózók adhatják be 2011. október 20-ig az adóhatósághoz, amelyeknek a módosítás hatálybalépését megelőzően beadott utolsó áfa-bevallásában olyan negatív előjelű elszámolandó adó szerepelt, amelyre a visszaigénylési joguk beállt volna a megfizetettségi feltétel hiányában, azonban visszaigénylési jogukat a régi szabályozás hatálya alatt nem érvényesíthették. Ezen érintett adózói kör a törvényt módosítás hatálybalépését követően 2011. október 20-ig az arra rendszeresített nyomtatványon benyújtott kérelemmel a megelőző utolsó bevallásában szerepeltetett negatív különbözetet az új szabályoknak megfelelően (azaz a megfizetettségi feltétel figyelmen kívül hagyásával) visszaigényelheti.

The European Court of Justice has recently ruled in Case C-274/10 that the Hungarian VAT Act's provision requiring that the excess be carried forward to the following tax year when certain taxpayers' tax return for a given tax period records an excess is contrary to European Union law. The provision in question precludes refunding excess input VAT if the input VAT arises from transactions for which the consideration due, including VAT, has not been paid by the deadline for filing tax returns. As a result of the Court's decision, the Hungarian Parliament has repealed the contested provisions by adopting Act ... of 2011 on the amendment of Act CXXVII of 2007 on value-added tax aimed at ensuring harmonisation with EU law and on special procedural rules for tax refunds ("the amending Act").

In addition to the above, the amending Act provides a **one-time exceptional opportunity** for taxpayers seeking a tax refund: taxpayers may file a refund request with the tax authority by 20 October 2011 if the last tax return they submitted before the amendments entered into force shows excess input VAT deductible from output VAT which they were unable to claim under the old rules, on the grounds that that excess included an amount of input VAT corresponding to transactions for which the taxpayer had not yet paid consideration. Under the new rules, the taxpayers concerned may claim the negative difference shown in their last tax return by the above deadline (without having to satisfy the previous requirement that ruled out such refunds), using a standard form designated for this purpose.

A kérelem benyújtására előírt határidő jogvesztő, igazolási kérelem benyújtásának nincs helye. Értelmezésünk szerint az egyedi kérelem benyújtása csak egy lehetőség. Amennyiben a társaság nem él ezzel az egyszeri, rendkívüli visszaigénylés lehetőségével, akkor a korábban keletkezett negatív elszámolandó adóját (közte azt az összeget is, amit a rendkívüli kérelemmel kikérhetett volna) az általános szabályok szerint tovább göngyölítheti és azt a későbbiekben bármely október 20-a utáni bevallásában érvényesítheti (a fizetendő adóval szemben elszámolhatják vagy visszaigényelhetik). Ez vezethető le a Módosító tv. 1. § -ából, amely szerint: „azon összeget, amelyre az adózó ...visszaigénylési jogát nem érvényesíthette, az adózó 2011. október 20. napjáig az állami adóhatósághoz – az erre a célra rendszeresített nyomtatványon – benyújtott kérelmében igényelheti vissza, vagy e határidőtől függetlenül a rá vonatkozó szabályok szerinti bevallásában a fizetendő adót csökkentő tételként elszámolhatja, illetve bevallásában visszaigénylési jogát érvényesítheti..."

Vagyis a Módosító tv.-ben megfogalmazott jogvesztő határidő csak magára az egyedi kérelemre vonatkozik.

A rendkívüli kérelem tulajdonképpen csak az éves bevallási gyakoriságú társaságok szempontjából jelent előnyt. A havi és a negyedéves bevallási gyakorisággal rendelkező társaságok esetében ugyanis október 20-án eleve esedékes az áfa-bevallás, amelyben a korábbi bevallásokban elszámolt negatív különbözet a göngyölítés szabályai szerint megjelenik és az október 20-án beadott bevallásokban az új szabályok szerint már visszaigénylési jogukat is érvényesíthetik. Az éves bevallóknak azonban az új visszaigénylési szabály alkalmazhatóságára legkorábban csak a 2011 évről beadott bevallásban lenne lehetőségük (legkorábban 2012. 01.01-én), tehát a korábbi bevallásukban kimutatott és az új szabályok szerint már visszaigényelhető elszámolandó adó érvényesítésére e rendkívüli kérelem hiányában csak a 2012. február 25-én esedékes bevallásukban lenne lehetőségük.

A Módosító tv. alapján azonban az egyedi kérelemmel az éves bevallók is

Taxpayers who miss the deadline will forfeit their right to a refund, and no application for an extension of this deadline is admissible. In our view, another option available to companies that fail to submit a refund request is to carry the deductible VAT excess (including the amount that the company could have claimed in the refund request) forward to the following tax year and make a claim for it to be refunded, or deduct it from the total tax payable, in any tax return submitted after 20 October. That follows from Section 1 of the amending Act, which stipulates that “taxpayers may claim the amount in connection with which they have been unable to exercise their right to a refund by submitting a standard form designated for this purpose to the state tax authority by 20 October 2011 or, regardless of this deadline, they may reclaim this amount or use it as a tax base decreasing item in their tax returns [...]”

It is clear from the above that the statutory deadline only applies to refund requests.

Submitting a refund request will only bring advantages to companies that file annual tax returns. This is because companies filing monthly and quarterly tax returns will have to file the tax returns in which they include the negative difference carried over from the previous tax period by 20 October, and they will be able to exercise their right to a refund in these tax returns under the new rules. The first occasion on which taxpayers filing annual tax returns will be able to apply the new rules on tax refunds is in their returns submitted for 2011 (i.e. on 1 January 2012 at the earliest). This means that, in the absence of a refund request, the refund of a deductible VAT excess carried over from previous tax periods may only be claimed in the tax returns due by 25 February 2012.

The amending Act provides that taxpayers who are required to file annual returns may also submit a request by 20 October 2011 to claim the excess VAT carried over as a result of non-payment.

The amending Act also prescribes a 30-day deadline by which the requested VAT amount must be refunded (the deadline for VAT amounts exceeding HUF 1 million is 45 days).

visszaigényelhetik 2011. október 20-án a kifizettség hiányában korábban vissza nem igényelt áfájukat.

E rendkívüli kérelemmel visszaigényelt adó kiutalására a Módosító tv. speciális kiutalási határidőt ír elő. A visszaigényelt általános forgalmi adót 30 napon belül, ha a visszaigényelt összeg az egymillió forintot meghaladja, 45 napon belül kell kiutalni.

Átmeneti szabályként szintén lehetőséget biztosít a Módosító tv. a társaságoknak, hogy ha a törvénymódosítást megelőzően velük szemben az adóhatóság a megfizetettségi feltétel hiánya miatt jogerősen adóbírságot, késedelmi pótlékot állapított meg, ezen **szankciók utólagos felülvizsgálatát kérhessék**. Kizárólag a szankciók felülvizsgálatára vonatkozóan a társaság rendkívüli, ismételt ellenőrzés iránti kérelmet nyújthat be az adóhatósághoz 2011. október 20-áig tartó, jogvesztő határidőn belül. Ezzel kapcsolatban kérdésként vetődik fel, hogy a korábban szankcióként megállapított, de a felülvizsgálat eredményeként visszatérítendő összegre alkalmazható-e az Art. 135. § (4) bekezdése, azaz ezen összeg után megilleti-e a társaságot a késedelmi pótlékkal azonos mértékű kamat (minden naptári nap után a felszámítás időpontjában érvényes jegybanki alapkamat kétszerese). Kérdéses az is, hogy ebben az esetben a visszaigényelt, de a megfizetettségi feltétel miatt ki nem utalt adó összegére lehet-e a társaságnak kamat igénye. Az ismételt ellenőrzésre irányuló kérelmét a társaság akkor is benyújthatja, ha október 20-ig rendkívüli visszaigénylési kérelmet nem nyújtott be.

A Módosító tv. továbbá átmeneti szabályként rendezi, hogy a hatálybalépésekor folyamatban lévő adóügyekben, valamint e módosítást követően indult ügyekben (így például az adózó kérelmére indult ismételt ellenőrzés során) a hatályon kívül helyezett megfizetettségi feltételre vonatkozó szabályok már nem alkalmazhatóak. E rendelkezéssel biztosított, hogy a folyamatban lévő ügyekben, valamint az Áfa. tv. módosítását követően indult eljárásokban az adóhatóság már az uniós előírásoknak megfelelően járjon el.

Under a transitional rule, companies may request the tax authority to carry out an **ex-post review of tax penalties and late-payment interest** imposed prior to the amending Act's entry into force for non-compliance with the earlier regulations (i.e. that made the refund of excess deductible VAT subject to the payment of the consideration due for the transaction giving rise to deductible VAT). Companies may also request the tax authority to conduct a re-audit for the sole purpose of reviewing any penalties that have been imposed. The deadline for such requests is 20 October 2011. This raises the question of whether it is possible to apply Section 135 (4) of Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation to the penalty amounts that are to be refunded as a result of an ex-post review, i.e. whether the company in question is entitled to an interest that is equal to the late-payment interest (calculated at twice the base rate of the Hungarian National Bank for each calendar day). There is also a question as to whether the company is entitled to any interest on the amount of excess VAT not refunded. Companies may also request a re-audit if they do not submit a refund request by 20 October.

Another transitional rule laid down in the amending Act is that the old (repealed) provisions will not apply to tax matters (e.g. re-audits carried out at the taxpayer's request) pending at the time when the amending Act came into force or commenced thereafter. This rule ensures that the tax authority will act in compliance with EU regulations in the above matters.

UPDATE: The amending Act has been adopted but has not yet been promulgated. The amendments will take effect on the day after they are announced.

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner, or Dr. László Elkán (phone: +36 1 461 9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) or Zsuzsanna Miskolczi (phone: +36 1 461 9212, e-mail: zsuzsanna.miskolczi@hu.pwc.com).

A Módosító tv.-t az Országgyűlés már elfogadta, de még kihirdetésre vár. A kihirdetést követő napon fog hatályba lépni.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez, illetve dr. Elkán Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) vagy Miskolczi Zsuzsannához (tel: +36 461 9212, e-mail: zsuzsanna.miskolczi@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 462 • 23 September 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.

