

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 255 • 21 March 2007

Kiadványunk ezen számában a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára adható áfa visszatérítés szabályainak legfőbb változásaira hívjuk fel a figyelmet.

In this News Alert we highlight a few key changes in the rules that govern VAT refunds available to foreign-registered taxpayers.

Változások a külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára adható áfa visszatérítés szabályaiban

Changes in rules on VAT refunds to foreign-registered taxpayers

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.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

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

PricewaterhouseCoopers Kft.
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 466 9100

www.pwc.com/hu

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 466 9898

www.landwellglobal.com/hu

A külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok számára adható általános forgalmi adó visszatérítést szabályozó 2/1993. (I. 13.) Kormányrendelet több ponton is megváltozott 2007. január 1-jei hatállyal. Az új szabályokat először a 2006. december 31-ét követően beszerzett termékekre és igénybe vett szolgáltatásokra vonatkozóan benyújtott visszatérítési kérelmekre kell alkalmazni.

Az APEH szervezeti átalakítása miatt a visszatérítési kérelmekkel kapcsolatban az első fokon eljáró szerv a Központi Hivatal helyett a Kiemelt Adózók Igazgatóságán található Külföldiek Ügyeit Intéző Főosztály lett. A másodfokú eljárásra továbbra is a Központi Hivatal Kizárólagos Illetékességi Ügyek Főosztályának van hatásköre.

Az új szabályozás megváltoztatta a visszaigénylésre való jogosultság feltételeit. Szűkíti a visszatérítésre jogosultak körét, mivel csak azok nyújthatnak be kérelmet, akik belföldön egyáltalán nem rendelkeznek székhellyel, illetve állandó telephellyel, ami alól egyedül a kereskedelmi képviselő minőségű kivételnek.

Megszűnt az a lehetőség, hogy a külföldön nyilvántartásba vett adóalany visszatérítési igényét év közben

Several rules of Government Decree No. 2/1993, which regulates value added tax refunds to taxpayers not registered in Hungary, were modified as of 1 January 2007. The new rules apply to refund requests relating to product and service purchases made after 31 December 2006.

Due to a reorganisation within the Hungarian Tax Authority, the Foreign Taxpayer Administration Department of the Directorate of Important Taxpayers has replaced the Central Office as the Tax Authority division that initially deals with refund requests. The Central Office's Department of Exclusive Jurisdiction Issues remains responsible for appeals-level procedures.

The conditions of eligibility for refunds have changed under the new rules. Eligibility has become more limited: only taxpayers that do not have a registered office or a permanent establishment in Hungary (excluding commercial representative offices) may file refund requests.

Foreign-registered taxpayers may no longer request refunds at any time during the year. This option was available if the refund amount was at least HUF 300,000 per request. However, it remains possible to file refund requests up to the last day of

bármikor érvényesítse, amelyre eddig lehetőség volt abban az esetben, ha a tárgyévben belül igénye kérelmenként elérte vagy meghaladta a 300.000 forintot. Továbbra is van azonban lehetőség a negyedévet követő hónapban a hónap utolsó napjáig a kérelem előterjesztésre abban az esetben, ha a kérelmező igény meghaladja az 51.000 forintot.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen további kérdése lenne, kérjük, keresse Dr. Elkán Lászlót (tel: 461-9233 vagy e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

the month following the end of a quarter if the requested amount is more than HUF 51,000.

If you have any questions in connection with the above, please contact Dr. László Elkán (tel.: +36-1-461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 255 • 21 March 2007

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 Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2007 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.