

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 260 • 10 May 2007

An earlier judgment of Hungary's Supreme Court (Kfv.I.35.194/2005/10. sz.) has been widely publicised recently in connection with the tax treatment of warranty repairs. The principles laid down by the Court in the judgement could call into question whether value-added tax on purchases made in connection with warranty repairs will remain deductible.

Garanciális javítások áfa vonzata

VAT Treatment of Warranty Repairs

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 1 461 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 1 461 9898

www.landwellglobal.com/hu

A garanciális javítások adóügyi megítélése kapcsán a napokban nagy nyilvánosságot kapott a Legfelsőbb Bíróságnak egy korábbi ítélete (Kfv.I.35.194/2005/10. sz.), melyben a Bíróság által kifejtett alapelvek veszélyeztetik a garanciális javításokhoz kapcsolódó beszerzések (például pótalkatrészek) utáni áfa-levonás eddigi elszámolási gyakorlatát.

Az eddig gyakorlatot a jelenleg is hatályos 2000/110. számú adózási kérdés szabályozta részletesen, amely az adózók számára is kiszámíthatóan az APEH hivatalos álláspontját tükrözte. Eszerint a garanciális időszak alatt végzett javítás olyan nem önállóan adóztatandó tevékenység, amely szorosan kapcsolódik az eredeti ügylethez, azaz az eredeti termékértékesítési szerződés hibátlan teljesítéséhez, vagyis végső soron adóalanyiságot eredményező üzleti célt szolgál.

A Legfelsőbb Bíróság fenti ítélete ezzel szemben a szóban forgó javítási szolgáltatást „általános forgalmi adóköron kívüli tevékenységnek” minősítette, mely teljesen ellentmond az eddigi gyakorlatnak. Ennek fényében az a kereskedő, aki a terméket eredetileg értékesítette, majd utólag a vevő termékkel kapcsolatosan felmerült garanciális panaszát kijavítja, ekkor már

An earlier judgment of Hungary's Supreme Court (Kfv.I.35.194/2005/10. sz.) has been widely publicised recently in connection with the tax treatment of warranty repairs. The principles laid down by the Court in the judgement could call into question whether value-added tax on purchases made in connection with warranty repairs will remain deductible.

The current tax treatment of warranty repairs is regulated by Tax Guideline No. 2000/110, in the Tax Authority's official bulletin on tax issues of public concern, which is still in effect and has so far reflected the Tax Authority's view of the matter. According to this view, repairs made during the warranty period are activities that are not taxed separately and are closely bound to the original transaction, i.e. to the full and complete performance of the original contract on the supply of the relevant product. Therefore, such purchases serve the purposes of a taxable business activity.

However, the Supreme Court ruled in the judgment that warranty repairs qualify as “activities that are not subject to value added tax”, which completely contradicts the treatment used so far. Under the judgment, a retailer who repairs a product under a buyer's warranty claim is considered to perform

áfa-körön kívüli tevékenységet végez, amely alapján adólevonási joga korlátozott.

Elképzelhető, hogy az Adóhatóság egyfajta precedensnek tekinti az LB ítéletét, melynek alapján a jövőben kifogásolhatja az eddigi gyakorlatban kialakult garanciális elszámolási rendszereket. Ez kétségtelen adókockázatot jelent, mivel nem zárható ki, hogy az LB ítéletre alapozva adóhiányt állapítanak meg a garanciális javításokhoz kapcsolódó beszerzéseknél.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése van, kérjük, keresse munkatársainkat, dr. Elkán Lászlót (tel: 06-1-461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) és Tenczer Zsoltot (tel: 06-1-461-9622, e-mail: zsolt.tenczer@hu.pwc.com).

an activity that is not subject to VAT, and therefore his right to deduct VAT is limited.

The Tax Authority might view the Supreme Court's judgment as a precedent and might question the various arrangements in the future that have been in place with respect to the treatment of warranty repairs. This represents a tax exposure, because the Tax Authority might rule on the basis of the judgement that a tax shortfall exists with respect to purchases made in connection with warranty repairs.

If you have any questions in connection with the above, please contact Dr László Elkán (tel: 06-1-461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) or Zsolt Tenczer (tel: 06-1-461-9622, e-mail: zsolt.tenczer@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 260 • 10 May 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.