

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 348 • 23 April 2009

2009. április 23-án az Európai Bíróság közzétette a régi Áfa törvénynek az állami támogatás esetén adólevonási jogot korlátozó rendelkezéséről szóló PARAT ügyben hozott ítéletét.

On 23 April 2009, the European Court of Justice published its judgement on the Hungarian PARAT case.

Ítéletet hirdetett az Európai Bíróság a támogatásokra jutó áfa visszatérítésével kapcsolatban

The Judgement of the European Court of Justice on reclaiming the VAT on state aid has been announced

Contacts:

Russell W. Lambert
Country Managing Partner
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

Susan Lumpkin
Partner
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9940

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 9888

www.landwellglobal.com/hu

2009. április 23-án az Európai Bíróság közzétette a régi Áfa törvénynek az állami támogatás esetén adólevonási jogot korlátozó rendelkezéséről szóló PARAT ügyben hozott ítéletét, amelyben megerősítette a PricewaterhouseCoopers által a kezdetektől képviselt, és a Kormányzat felé is közvetített álláspontot.

A Nógrád Megyei Bíróság által előzetes döntéshozatalra felterjesztett kérdésekkel kapcsolatban az Európai Bíróság az alábbi döntést hozta:

1. Megállapította, hogy ellentétes a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló Hatodik irányelvben foglaltakkal az a magyar szabályozás, amely az államháztartási támogatásban részesülő termékbeszerzések esetén a kapcsolódó általános forgalmi adó levonását csak a beszerzés nem támogatott hányada erejéig teszi lehetővé, és egyúttal a Kormányzat „stand still” klauzúrára hivatkozó védekezését elutasította.
2. Kimondta továbbá, hogy amennyiben egy tagállami szabályozás nem felel meg a Hatodik irányelvben foglaltaknak, erre az adóalanyok a tagállami

On 23 April 2009, the European Court of Justice published its judgement on the Hungarian PARAT case. The subject of the case was a rule in the previous VAT Act that restricted the right to deduct input VAT if the taxpayer had received state aid. In its judgement, the Court has confirmed the standpoint that PricewaterhouseCoopers took from the beginning and had also presented to the Government.

In relation to the questions referred by the Nógrád County Court for a preliminary ruling, the European Court has decided as follows:

1. The national rule that allows the deduction of VAT only up to the limit of the unsubsidized part of the cost of an acquisition contradicts the rules of the Sixth Directive on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes. The European Court has also rejected the Hungarian Government's plea based on the standstill clause.
2. The judgement declared that taxable persons have the right to rely directly on the rules of the Sixth Directive in national courts, and the national tax authority is not allowed to impose a national rule if it contradicts EU law.

bíróságok előtt jogosultak hivatkozni a közösségi joggal összeegyeztethetetlen nemzeti szabály ellen, illetve a nemzeti adóhatóság nem hivatkozhat a továbbiakban a közösségi joggal ellentétes jogszabályra.

A fentiek alapján a 2004. május 1. és 2005. december 31. között megvalósult támogatott eszközbeszerzések kapcsán az arányosítási kötelezettség miatt le nem vont általános forgalmi adó az adózónak visszajár. Az adó visszaigénylésének módjával kapcsolatban még bizonyos kérdések tisztázásra szorulnak (pl. kamat), azonban lehetőség nyílik egy, az Adóhatósághoz a jelen döntés kihirdetését követően 180 napon belül beterjesztett külön kérvény alkalmazásával visszaigényelni a le nem vont áfát.

Amennyiben az Önök társasága 2004. május 1-je és 2005. december 31-e között olyan állami támogatást kapott, amely a kapcsolódó áfa levonását korlátozta, a PwC készséggel áll a rendelkezésükre az áfa visszaigénylési lehetőség vizsgálatában.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Elkán Lászlóhoz (tel.: +36 1 461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

Taking the above into account, taxpayers can reclaim VAT that was not deducted in relation to subsidized acquisitions between 1 May 2004 and 31 December 2005 on the basis of the Hungarian VAT Act. There are certain questions that need to be clarified in relation to the form and content of the reclaim (e.g. the period for which interest may be due on the reclaimed VAT), but it will be possible to reclaim undeducted VAT in a request submitted to the Tax Authority within 180 days of the date of publication of the EU Court judgement.

Please contact PwC if your company received state aid between 1 May 2004 and 31 December 2005 and your right to deduct the VAT was restricted in respect of the state aid, and if you intend to reclaim the VAT you were not permitted to deduct at that time.

If you have any questions or comments, please contact László Elkán (phone: +36 1 461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com)

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 348 • 23 April 2009

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

© 2009 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