

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 352 • 8 May 2009

Az ún. támogatási áfa (és kamata) visszatérítésének módja

VAT refund (with interest) pertaining to state aid

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 Lócsei
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

Az Európai Bíróság által a PARAT ügyben 2009. április 23-án közzétett döntés értelmében az Európai Unió szabályzásával ellentétes 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.

Ennek megfelelően, ahogy azt korábban is írtuk, 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 Adózás rendjéről szóló törvény szabályozza az adózónak történő áfa visszatérítést. A jelenlegi szabályozás azt az esetkört fedi le, amikor az adóhatóság jogosulatlanak ítélte az ilyen áfa levonását és a visszafizetését írta elő. A szabályozás szerint az adózó, szigorú követelmények mellett, külön kérelem benyújtásával visszakérheti ezt az áfa összeget. A visszakapott általános forgalmi adó után a jegybanki alapkamattal azonos mértékű kamat jár az adózónak.

In its decision in the PARAT case, released on 23 April 2009, the European Court of Justice (ECJ) ruled that the current Hungarian legislation, which, in the case of acquisition of goods subsidised by public funds, allows the deduction of related VAT only up to the limit of the part of the costs of that acquisition that are not subsidised, contradicts the relevant EU legislation.

Accordingly, as we pointed out earlier, in the case of subsidised goods acquired between 1 May 2004 and 31 December 2005, the VAT not deducted on account of the apportioning obligation will be reclaimable.

VAT refunds for taxpayers are governed by the Act on the Rules of Taxation ("ART"). The current regulations cover cases where the Tax Authority deemed such VAT deductions unsubstantiated and required taxpayers to repay the deducted amounts. Under these regulations, and subject to stringent requirements, taxpayers may reclaim the VAT amounts in question by submitting a separate request. Taxpayers will also be entitled to receive interest on the reclaimed VAT at the Hungarian National Bank base rate.

Az eddig még nem szabályozott esetkörökre tekintettel (pl.: az adózó egyáltalán nem vont le ilyen áfát, a le nem vont áfa lezárt időszakkal érintett, stb.) az Adózás rendjéről szóló törvény szabályozása kiegészítésre szorul, melyre az új törvényjavaslat keretében kerül sor. Így a régi és az új szabályozás értelmében az adózó az Európai Bíróság döntésétől számított 180 napon belül (azaz 2009. október 20-ig) külön kérelem, vagy önellenőrzés benyújtásával, illetve mindkettő gyakorlásával érvényesítheti az áfa és a kamat iránti igényét. Az új szabály az adózó egyedi körülményeire történő alkalmazása ugyanakkor egyes helyzetekben nagyfokú körültekintést igényelhet, különös tekintettel arra, hogy az adózó ne „csússzon ki” a 180 napos jogvesztő határidőből, vagy az esetleges nem megfelelő eljárási rend alkalmazása ne veszélyeztesse az áfa visszatérítését.

Megjegyezzük továbbá, hogy bizonyos áfa visszatérítési esetköröket (korábban az adózó benyújtott ún. EU-s önrevíziót) sajnálatos módon továbbra sem fed le a régi és az új szabályozás, illetve nem teljesen tisztázott, hogy az adózó jogosult-e esetleg a kétszeres kamatra, továbbá a kiszabott adóbírság és késedelmi pótlék kamattal együtt jár-e vissza, így ezek tekintetében és a különböző esetkörök kapcsán további szakmai egyeztetések kezdeményezésére lehet szükség az illetékes hatóságokkal.

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

The provisions of the ART need to be amended in respect of cases that are not covered by existing legislation (e.g. if a taxpayer did not deduct such VAT at all or the VAT not deducted relates to a closed period), and this is what the proposed new legislation seeks to accomplish. Therefore, in accordance with the previous and the new legislation, taxpayers may exercise their right to a VAT refund plus interest by submitting a separate request or a self-revision (or both) to the Tax Authority within 180 days of the date when the ECJ's decision was released, which would be 20 October 2009. However, careful consideration should be given to how the new regulations apply to the taxpayer's individual circumstances; in particular, care should be taken that the taxpayer does not lose the right to a refund by missing the 180-day deadline or that an inappropriate choice of procedures does not jeopardize the taxpayer's chances of obtaining a VAT refund.

It should also be noted that certain VAT refund cases are not covered by either the old or the new regulations (e.g. when the taxpayer has submitted a so-called EU self-revision). It is also unclear whether the taxpayer is entitled to receive interest at double the rate and whether any tax penalty and default fine that have been imposed should also be reimbursed with interest. Therefore, in connection with these issues and the cases mentioned above, further consultations may be necessary with the competent authorities.

If you have any questions regarding the above, please contact Dr. László Elkán (phone: +36 1 461 9233, e-mail:

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 352 • 8 May 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