

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 366 • 11 June 2009

A Kormány által a napokban az Országgyűléshez benyújtott törvényjavaslat 2009. szeptember 1-jétől a jelenleg hatályos szabályokhoz képest jelentős mértékben kiterjeszti az import áfa önadózási engedélyre jogosultak körét.

If Parliament passes a bill recently submitted by the Government, the number of entities eligible to obtain an import VAT self-assessment licence will grow significantly as of 1 September 2009.

Enyhébb feltételek az import áfa önadózói engedély megszerzéséhez

Less stringent conditions for obtaining an import VAT self-assessment licence

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

A Kormány által a napokban az Országgyűléshez benyújtott törvényjavaslat 2009. szeptember 1-jétől a jelenleg hatályos szabályokhoz képest jelentős mértékben kiterjeszti az import áfa önadózási engedélyre jogosultak körét. Az import áfa önadózói engedély birtokában a kedvezményezetteknek az import áfát nem kell a szabad forgalomba bocsátás során megfizetniük, hanem önbevallás útján állapítják meg és vallják azt be az adóhatóság felé. Ez az eljárás jelentős finanszírozási könnyítést jelent.

A törvényjavaslat szerint az önadózásra jogosító, adómentes értékesítések 2009. február 1-jével megemelt összeghatára visszaáll a módosítás előtti 10 és 20 milliárd forintos szintre. Az értékesítések összeghatára tekintet nélkül jogosulttá válnak az önadózásra azok a gazdálkodók is, amelyek AEO engedéllyel, vagy szabad forgalomba bocsátáshoz kiadott helyi vámkezelési engedéllyel rendelkeznek.

Az új szabályok alapján oldódik az eddigi merev, tárgyév július 1-jétől következő év június 30-áig tartó időszakra vonatkozó engedélyezési rend. Az adómentes termékértékesítés értékhatárának elérése esetén a kérelmet a tárgyév szeptember 30. napjáig kell benyújtani, és az engedély

If Parliament passes a bill recently submitted by the Government, the number of entities eligible to obtain an import VAT self-assessment licence will grow significantly as of 1 September 2009. Rather than being required to pay import VAT when imported goods are released for free circulation, the holders of this licence may establish and declare the VAT to the Tax Authority by self-assessment. This option is considerably more advantageous for taxpayers in terms of financing their VAT.

According to the bill, the eligibility limits for self-assessment of VAT on exempt supplies will be reduced to HUF 10 and 20 billion, that is, the level before 1 February 2009, when it was increased. Those economic operators that hold an authorised economic operator (AEO) licence or a licence for local customs clearance issued for release for free circulation will be eligible for VAT self-assessment, regardless of the limits.

The inflexible licensing regulations in effect for the period between 1 July this year and 30 June next year will be loosened under the new rules. If the tax exempt supplies of goods limit is reached, the licence application will have to be filed by 30 September of this year, and it will be granted for a period of 12 months from the day the official decision becomes final.

a határozat jogerőre emelkedése napjától számított 12 hónapig lesz érvényes. Az AEO és a helyi vámkezelési engedély esetén a kérelem benyújtására a törvényjavaslat nem ír elő határidőt, és az engedély határozatlan időtartamig lesz érvényes.

A törvényjavaslat rendezi a csoportos adóalany kérelmező esetében alkalmazandó feltételrendszert is.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Deák Lászlóhoz (tel.: +36 1 461 9590, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) vagy Környei Attilához (tel.: +36 1 461 9201, e-mail: attila.kornyei@hu.pwc.com).

The bill specifies no expiry date for the licence if the taxpayer holds an AEO or a local customs clearance licence. This means that the taxpayer's self-assessment licence will be granted for an indefinite period.

The bill also includes detailed regulations on the conditions applicable to VAT groupings applying for an import VAT self-assessment licence.

If you have a question or a comment, please contact László Deák (phone: +36 1 461 9590; e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) or Attila Környei (phone: +36 1 461 9201; e-mail: attila.kornyei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 366 • 11 June 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