

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 378 • 16 September 2009

2010. január 1-jétől Magyarországnak is át kell ültetnie az Európai Unió Tanácsának 2008/8/EK, illetve 2008/9/EK rendeletét (ún. új Áfa csomag) a hazai jogszabályokba.

As of 1 January 2010 Hungary will be obliged to implement through the Hungarian VAT legislation the EU VAT package (that is, Regulations (EC) No. 8/2008 and No. 9/2008).

ÁFA csomag – teljesítés helye szolgáltatások esetén

VAT Package: Place-of-supply rules for services

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

2010. január 1-jétől Magyarországnak is át kell ültetnie az Európai Unió Tanácsának 2008/8/EK, illetve 2008/9/EK rendeletét (ún. új Áfa csomag) a hazai jogszabályokba. Az új Áfa csomag jelentősen meg fogja változtatni az áfa szabályozás olyan kulcsterületeit, mint a teljesítés helyének meghatározása határon átvelő szolgáltatások esetében. A jogharmonizációs kötelezettség miatt az Áfa csomaggal kapcsolatos magyar szabályozást legkésőbb novemberig kell kihirdetni.

Jelen tájékoztatónkat a kormány által a Parlamentbe benyújtott T/10525. számú törvényjavaslat alapján készítettük. A törvényjavaslat a jelenlegi áfa szabályozást több ponton is módosítja, azonban jelen tájékoztatónkban az Áfa csomag szempontjából releváns változások közül csak a szolgáltatások teljesítési helyének meghatározását érintőkre térünk ki.

Változnak a nemzetközi viszonylatban nyújtott szolgáltatások áfa kezelését meghatározó szabályok. Bevezetik a fogyasztás helye szerinti adózás alapelvét, továbbá növekszik azon szolgáltatások köre, melyek – amennyiben nemzetközi viszonylatban nyújtják őket – nem tartoznak a magyar áfa hatálya alá.

As of 1 January 2010 Hungary will be obliged to implement through the Hungarian VAT legislation the EU VAT package (that is, Regulations (EC) No. 8/2008 and No. 9/2008). The package will considerably change certain key areas of the current VAT legislation such as the place-of-supply rules for services. As part of the implementation obligation, the Hungarian national legislation incorporating the VAT package will have to be promulgated in November at the latest.

Our statements below are based on the bill the Government submitted to Parliament (bill number: T/10525). If the bill is passed, the act will amend a number of the current VAT rules. In this newsflash, we have only included the changes introduced by the VAT package that are relevant to determining the place of supply.

The rules for determining the VAT treatment of international services will change. The principle of taxation at the place of consumption will be introduced and the range of services not subject to local VAT when supplied internationally will increase.

A fogyasztás helye szerinti adózás alapelveivel összhangban a változtatások fő célja annak biztosítása, hogy a szolgáltatások nyújtása egységesen a fogyasztás helyén adózzon, azonban az adókezelés különbözhet azokban az esetekben, amikor a szolgáltatást adóalanyoknak és nem adóalanyoknak nyújtják. A szabályok a szolgáltatás jellegétől, illetve a szolgáltatás igénybevevőjétől függően is változhatnak.

Amennyiben a szolgáltatást adóalanyoknak nyújtják, a teljesítés helyét – főszabály szerint – a vevő székhelye, telephelye, ennek hiányában állandó lakhelye, illetve szokásos tartózkodási helye határozza meg. Ha a vevő a székhelyén felül több telephellyel is rendelkezik a szolgáltatás teljesítésének helyét a legközvetlenebbül érintett hely határozza meg. Ugyanakkor továbbra is fennmaradnak olyan szolgáltatások, melyek teljesítési helyének meghatározása a főszabálytól eltérően történik.

Fontos kiemelni, hogy – a korábbiaktól eltérően – egyes, adóalanyoknak nyújtott szolgáltatások, mint például az ügynöki szolgáltatások, a termékfuvarozás, az értébecslés és a terméken végzett munka esetében (az ingatlanok értébecslésének, illetve az azokon végzett munka kivételével) a teljesítési hely meghatározása az új főszabály szerint történik.

Az új megközelítés szerint az adóalany nyilvántartásba vétele helyett az adóalany vevő székhelye, illetve telephelye határozza meg a szolgáltatás teljesítésének helyét, amely hatással lesz a bér munka és a fuvarozás áfa kezelésére. Speciális szabályok vonatkoznak továbbá a közlekedési eszközök bérbeadására is.

In line with the principle of taxation at the place of consumption, the main purpose of the changes is to ensure that services are uniformly subject to VAT at the place of consumption; however, this could differ according to whether the services are provided to a business or to a non-taxable person. The rules vary depending on the type of service being provided and the status of the person receiving the service.

If the services are provided to a taxable person, as a main rule the place of supply will be the customer's registered office, permanent establishment or, in the absence of the former, permanent address or residence. If the customer has more than one establishment in addition to its registered office, the place of supply will be determined by the customer's premises that are the most directly affected. However, there will still be services whose place of supply will not be determined under the general rules.

It is important to emphasize that, contrary to the former treatment, the place of supply of certain services rendered to taxable persons, such as agency services, the transport of goods, and the valuation of- and work on goods (except real estate), will be determined by the new general rule.

According to the new approach, the registered office or establishment of the taxable customer will determine the place of supply of the service instead of the VAT registration. This will have an effect on the VAT treatment of toll manufacturing and transportation services. Special rules will apply to the hiring of means of transport.

A fentieket figyelembe véve javasoljuk ügyfeleinknek, hogy vizsgálják felül a határon átnyúló szolgáltatásokhoz kapcsolódó szerződéseiket, illetve ezen ügyletek áfa kezelését annak érdekében, hogy megfeleljenek a 2010. január 1-jével hatályba lépő szabályoknak.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Dr. Elkán Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com), vagy Miskolczi Zsuzsannához (tel: +36 1 461 9212, e-mail: zsuzsanna.miskolczi@hu.pwc.com).

In view of these forthcoming changes, we suggest that all of our clients should review their contracts for cross-border services and the related VAT treatment in order to ensure that they comply with the changed regulations, which will come into effect on 1 January 2010.

If you have any questions in connection with these changes, please contact Dr. László Elkán (tel.: +36 1 461 9233; e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) or Zsuzsanna Miskolczi (tel.: +36 1 461 9212; e-mail: zsuzsanna.miskolczi@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 378 • 16 September 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