

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 379 • 18 September 2009

Jelen tájékoztatónkban a 2010. január 1-jétől bevezetendő – Parlamentbe benyújtott T/10525. számú törvényjavaslatba foglalt – új Áfa csomag adatszolgáltatási kötelezettségeket érintő részeit mutatjuk be.

In this newsflash, we describe the changes introduced by the VAT package that are relevant to reporting obligations. Please note that the new VAT package has already been submitted to Parliament (as part of bill number: T/10525).

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

ÁFA csomag – Adatszolgáltatási kötelezettség

VAT Package: - Reporting obligations

Jelen tájékoztatónkban a 2010. január 1-jétől bevezetendő – a Parlamentbe benyújtott T/10525. számú törvényjavaslatba foglalt – új Áfa csomag adatszolgáltatási kötelezettségeket érintő részeit mutatjuk be.

Az Áfa csomag – jelentős adminisztrációs terhet jelentő – adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő a közösségen belüli szolgáltatást nyújtó, valamint a közösségen belül szolgáltatást igénybevevő vállalatok részére. Az összesítő nyilatkozatban nem csak a közösségen belüli termékbeszerzéseket és termékértékesítéseket, hanem azon szolgáltatásokat is jelteni kell, melyeket az EU valamely tagállamában áfa nyilvántartásba vett adóalanyok nyújtanak, vagy ilyentől igénybe vesznek.

Az összesítő nyilatkozatot az adóalany adómegállapítási időszakával összhangban, illetve egyes ügyletek értékére tekintettel lévő gyakorisággal kell benyújtani. Annak az adóalanyoknak, aki havi bevallásra kötelezett, illetve a közösségen belüli termékértékesítéseinek értéke a negyedévben meghaladja a 100 000 eurót, havi összesítő nyilatkozatot kell benyújtania a tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig. Amennyiben az

In this newsflash, we describe the changes introduced by the VAT package that are relevant to reporting obligations. Please note that the new VAT package has already been submitted to Parliament (as part of bill number: T/10525).

An additional reporting obligation will be introduced by the VAT package for businesses that make intra-EU supplies or purchases of services and will create a significant additional compliance burden. The EC lists will be obligatory not only for sales and purchases of goods but also for services supplied to or purchased from entities registered for VAT purposes in other EU Member States.

The EC lists will have to be submitted in accordance with the taxpayer's tax return filing period and the cumulative value of certain transactions. This means that if a taxpayer files monthly VAT returns, or the cumulative value of its EC sales of goods exceeds EUR 100,000 per quarter, EC lists will have to be filed monthly, by the 20th of the following month. If the taxpayer files quarterly returns and the cumulative value of its EC sales of goods does not exceed EUR 100,000 per quarter, EC lists will have to be filed quarterly by the 20th of the month following the quarter in question.

adóalany negyedéves bevallásra kötelezett és a közösségen belüli termékértékesítéseinek értéke a negyedévben nem haladja meg a 100 000 eurót, negyedéves összesítő nyilatkozatot kell benyújtania a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az összesítő nyilatkozatot 2010. január 1-jétől elektronikus úton kell benyújtani az adóhatósághoz. Ez azoknak a társaságoknak, akik eddig nem voltak elektronikus adóbevallásra kötelezettek, további adminisztratív terheket jelent.

A fentieket figyelembe véve javasoljuk ügyfeleinknek, hogy tegyék meg az új adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges lépéseket 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).

Please note that, from 1 January 2010, the EC lists will have to be submitted to the Tax Authority electronically, which will place an additional administrative burden on companies that previously were not required to file tax returns electronically.

In view of these forthcoming changes, we suggest that all of our clients should take measures in order to ensure compliance with the new reporting rules, 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 379 • 18 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