

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 380 • 22 September 2009

Megújul a külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítési eljárás menete.

The mechanism under which foreign businesses can reclaim VAT will be reformed.

ÁFA csomag - Külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítés

VAT package - Refunds to foreign taxpayers

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

Megújul a külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítési eljárás menete. A Parlamentbe benyújtott T/10525. számú törvényjavaslatba foglalt, 2010. január 1-jétől bevezetendő új Áfa csomag jelentős változásokat hoz a külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítési eljárásban is.

Az új rendszerben a kérelmeket elektronikusan kell benyújtani, továbbá részletesen szabályozzák az áfa-visszatérítési kérelmek feldolgozásának határidőit.

A legjelentősebb az a változás, mely szerint az EU-ban letelepedett társaságoknak a letelepedés helye szerinti ország adóhatóságának kell a kérelmüket benyújtaniuk (azon tagállam adóhatósága helyett, ahol az áfa felmerült).

Ennek megfelelően a Magyarországon letelepedett adóalanyoknak az EU többi tagállamában felmerült áfát érintő visszatérítési kérelmet a magyar adóhatósághoz, a Magyarországon nem, de a Közösség egy másik tagállamában letelepedett adóalanyoknak a Magyarországon felmerült rájuk áthárított áfa visszatérítése iránti kérelmet pedig saját tagállamuk állami adóhatóságának kell elektronikusan átadni a visszatérítési időszakot követő naptári év szeptember 30-ig előterjeszteniük. A tagállami adóhatóság a kérelmet a beérkezést

The mechanism under which foreign businesses can reclaim VAT will be reformed. The new VAT package (submitted to Parliament as part of bill no. T/10525) will bring significant changes to the VAT reclaiming and refunding procedure available in Hungary to foreign taxable persons and in other EU countries to Hungarian taxable persons.

In the new system, the refund applications will have to be submitted electronically, and there will be a detailed timetable for processing them.

The most significant change will be that EU businesses will have to submit their reclaim filings to the tax authority of the country where they are established (instead of to the tax authority of the Member State where the VAT was incurred).

Accordingly, taxable persons established in Hungary will have to file their refund applications of VAT paid in other Member States of the EU with the Hungarian tax authority, while taxable persons established in another Member State but not in Hungary will have to file the application for refunding the VAT they have been charged in Hungary with the tax authority of their own Member State. The application for VAT refunds will have to be submitted electronically by 30 September of the calendar year after the refund period. The EU Member State's tax authority will

követően a visszatérítetés tagállamának adóhatóságához továbbítja. A magyar adóhatóságnak beadandó nyomtatvány magyar és angol nyelven lesz elérhető, azonban kitölteni a visszatérítetés tagállama által meghatározott nyelven/nyelveken kell. A harmadik államban letelepedett adóalanyok - ahol erre a viszonyosság alapján lehetőség van - a visszatérítési kérelmet a fentiekől eltérően továbbra is a magyar adóhatósághoz nyújthatják be, úgy, hogy a kérelemnek a visszatérítési időszakot követő naptári év szeptember 30-ig be kell érkeznie a magyar adóhatósághoz.

Fontos még megemlíteni, hogy változik a visszatérítési eljárás egyes szakaszaiban (döntés a kérelemről, hiánypótlásra felhívás, hiánypótlás elbírálása, adó-visszatérítés teljesítése) az adóhatóságok számára rendelkezésre álló időt meghatározó szabályozás.

A fentieket a Közösség más tagállamaiban letelepedett adóalanyoknak Magyarországon, valamint belföldön letelepedett adóalanyok a Közösség más tagállamában érvényesíthető áfa-visszatérítetésére azokban az esetekben kell először alkalmazni, amelyekben az áfa-visszatérítési kérelmet 2010. január 1-jén, vagy azt követően nyújtották be. A harmadik államban letelepedett adóalanyokra azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben az áfa-visszatérítési jog 2010. január 1-jén vagy azt követően keletkezik.

Amennyiben bármilyen kérdésük lenne az új áfa-visszatérítésre vonatkozó szabályokkal kapcsolatban, 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).

forward the refund application to the tax authority of the Member State that will make the refund. The form that will have to be submitted to the Hungarian tax authority will be available in English and in Hungarian. However, it will have to be completed in the language of the Member State making the refund. In the case of taxable persons established in third countries where VAT refunding is possible due to reciprocity, the refund applications will still have to be filed with the Hungarian tax authority (and the application must be received by the Tax Authority by 30 September of the calendar year after the refund period).

Please note that the rules governing the time available/deadlines for tax authorities in certain phases of the procedure (decision on the application, return for corrections/supplementation, decision on the supplementation/correction and making the refund payment) will change.

The rules described above will have to be applied to VAT refunds that may be made in Hungary by taxable persons established in other Member States and that may be made in other Member States by taxable persons established in Hungary if the refund application is filed on 1 January 2010 or later. However, if the taxable person is established in a third country, the rules will have to be applied only to cases in which the right to reclaim the VAT arises on 1 January 2010 or later.

If you have any questions regarding the new VAT refund regulations, 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 380 • 22 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