

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 386 • 2 October 2009

A 2008-tól hatályos áfa törvény 71. § (2) és (3) bekezdéseinek gyakorlati alkalmazásával kapcsolatban jelentetett meg az Adóhatóság honlapján egy hivatalos tájékoztatót.

The Tax Authority recently published an information bulletin on its website on the correct application of Section 71 (2) and (3) of the VAT Act that came into effect in 2008. The material has clarified a number of uncertainties in connection with the valid interpretation of these rules.

Természetben nyújtott engedmények áfa-rendszerbeli kezelése

The VAT treatment of discounts provided in kind

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 2008-tól hatályos áfa törvény 71. § (2) és (3) bekezdéseinek gyakorlati alkalmazásával kapcsolatban jelentetett meg az Adóhatóság honlapján egy hivatalos tájékoztatót másfél év jogértelmezési bizonytalanságát tisztázandó, melynek tartalmát szeretnénk az alábbiakban összefoglalni, kiegészítve némely továbbra is tisztázatlan kérdéssel.

Az engedményekkel kapcsolatban a tájékoztató kiemeli, hogy az engedmény csak az alapügyletet követően, vagy azzal egyidejűleg nyújtható, azonban arra nincsen lehetőség, hogy akár a természetbeni engedmény, akár más engedmény időben az alapügyletet megelőzze.

1. Az áfa törvény 71. § (3) bekezdésének alkalmazása a természetbeni engedményekkel összefüggésben

E törvényhely alkalmazásában az adóalany dönthet úgy is, hogy az engedmény az adó alapját nem csökkenti, és az utólag sem fog csökkenni, hanem akár ő, akár más, az engedmény értékéig értékesít, szolgáltatást nyújt. Ez a rendelkezés gyakorlatilag a korábban is alkalmazott pontakció törvénybeli szabályozását hivatott biztosítani, amely keretében a korábbi vásárláskor kapott kupon, vagy pont később az adóalanytól, vagy másik kereskedőnél való beváltáskor egy kvázi

The Tax Authority recently published an information bulletin on its website on the correct application of Section 71 (2) and (3) of the VAT Act that came into effect in 2008. The material has clarified a number of uncertainties in connection with the valid interpretation of these rules. In this newsflash, we would like to provide a summary of this information bulletin and highlight a few additional issues that still remain ambiguous.

The bulletin emphasizes that the discount may only be provided at the same time as, or after the principal transaction; it is not possible to provide any discount before the principal transaction.

1. The application of Section 71 (3) of the VAT Act in connection with discounts provided in kind

Under this rule, the taxpayer may decide not to reduce the VAT base. Therefore, the tax base will not decrease; instead, the taxpayer or another person may supply additional goods or services to the extent of the discount. This rule was meant to provide the statutory basis of such loyalty programmes under which coupons or points given at the time of the purchase may be used later at the taxpayer or another retailer basically as a cash equivalent. In such cases, the seller is required to pay VAT on the coupons or points used. As a result,

kézpénz-helyettesítő eszközként működik. Ebben az esetben a beváltott pontok, kuponok bruttó értéke után számítva az értékesítőnek általános forgalmi adót kell fizetni, vagyis az utóbb – akár az eredeti értékesítő, akár más adóalany által – átadott termék ebben a konstrukcióban nem viselkedik valódi engedményként.

2. Az áfa törvény 71. § (2) bekezdésének alkalmazása a természetbeni engedményekkel összefüggésben

Amennyiben az adóalany saját ügyletéhez kapcsoltnak, arra tekintettel nyújt utólagosan természetben engedményt, akkor az eredeti adóalapot lehet csökkenteni, feltéve, hogy az áfa törvény 71. § (2) bekezdésében foglalt feltételeknek megfelel az alkalmazott bizonylatolás.

Abban az esetben, ha az engedményre jogosító ügylet megvalósulásakor egy időben történik az áfa törvény 71. § (2) bekezdésének megfelelő engedmény nyújtása, akkor elképzelhető olyan számlázási megoldás, amelyen az engedmény összegét nem, hanem eleve csak a ténylegesen térítendő összeget nevezik meg adóalapként.

Abban az esetben, ha a természetbeni engedményt az áfa törvény 77. § (3) bekezdésének megfelelően utólagosan nyújtják, akkor azon ügyletről szóló számlát, amelyre tekintettel a természetben nyújtott engedményt utólag adják, számlával egy tekintet alá eső okirattal módosítani szükséges. Ez a módosítás azonban nem jelent valódi számlahelyesbítést, hiszen kizárólag a termék mennyiségét, illetőleg az egységárát kell módosítani, az adóalap nem változik.

Továbbra is bizonytalan azonban, hogy az úgynevezett mennyiségi árengedmény esetén hogyan értelmezhető e törvényhely, amikor is az akció abban áll, hogy amennyiben az ügyfél elér egy előre meghatározott mennyiséget, jogosult

the goods transferred later by the original retailer or by another taxpayer do not qualify as an actual discount.

2. The application of Section 71 (2) of the VAT Act in connection with discounts provided in kind

If the taxpayer provides a retroactive discount in kind in connection with- and with regard to its own transaction, the original tax base may be reduced if the transaction is appropriately documented in accordance with Section 71 (2) of the VAT Act.

If the discount under Section 71 (2) of the VAT Act is provided at the same time as the transaction making the customer eligible for the discount is completed, it is possible to issue such an invoice that only includes the actual payable amount as a tax base and does not show the amount of the discount.

If the taxpayer provides a retroactive discount in kind, under Section 77 (3) of the VAT Act, the invoice of the original transaction (with regard to which the discount in kind is provided) must be modified appropriately by issuing a document that qualifies as an invoice. This, however, does not mean that the invoice is actually adjusted or corrected, as only the quantities and the unit prices change, the tax base will remain the same.

It is, however, still uncertain what the correct interpretation of the abovementioned rules of the VAT Act is in connection with a so-called quantity discount. The essence of a quantity discount is that when the customers reach a set number of purchases, they will gain the right to a specific and invoiced price discount for the purchases of the period the discount applies to. It is unclear whether it is an appropriate solution to issue a document that qualifies as an invoice and includes a reference to the last invoice only and that modifies the last invoice and the tax base to ensure that the agreed amount of discount is equal to the amount specified in the agreement on the discount, or if all

meghatározott összegű, számlázott árengedményre a kedvezménnyel érintett időszak vásárlásai tekintetében. Kérdéses, hogy ez esetben is megoldás lehet-e az, hogy az adóalany kiállít egy számlával egy tekintet alá eső okiratot, amelyben csak a legutolsó számlára hivatkozik, és a számla módosításával úgy csökkenti az adóalapot, hogy a kialakult kedvezmény összege megfeleljen az akciós megállapodásban leírtaknak, vagy minden korábbi érintett számlára hivatkozni szükséges.

A fentiek alapján tehát az elmúlt másfél év vonatkozásában érdemes átvizsgálni az áfa utólagos csökkentésével adott természetbeni engedmények körét, hiszen e szigorú bizonylatolási szabályok teljesülését várhatóan kiemelten fogják majd vizsgálni az adóellenőrzések során.

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 Tenczer Zsolthoz (tel: +36 1 461 9622 e-mail: zsold.tenczer@hu.pwc.com).

invoices the discount applies to need to be referred to in the document that qualifies as an invoice.

We suggest that our clients should check the discounts in kind they have provided by reducing the VAT retroactively over the past one and a half years, as in future tax audits the Tax Authority will likely focus on checking whether the strict accounting and documenting rules have been complied with.

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 Zsolt Tenczer (tel: +36 1 461 9622; e-mail: zsold.tenczer@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 385 • 2 October 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