

NewsFlash

Megnőtt az esélye a helyi iparüzési adó visszaigénylésének

PricewaterhouseCoopers Kft.
Telephone: (36-1) 461-9100
Facsimile: (36-1) 461-9101
Internet: www.pwc.com/hu

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda
Telephone: (06-1) 461-9888
Facsimile: (06-1) 461-9898
Internet: www.landwellglobal.com/hu

Increased chance of reclaiming local business tax

Tisztelt Ügyfelünk!

Newsflashünk ezen számában szeretnénk Önt tájékoztatni az olasz helyi adót (IRAP) tárgyaló Európai Bírósági eset legújabb fejleményeiről.

Dear Client,

In this edition of our Newsflash we would like to inform you about the latest developments in the Italian local tax (IRAP) case at the European Court of Justice ECJ.

Az ügyben referáló új főtanácsnok (Dr. Stix-Hackl) a napokban terjesztette be véleményét az Európai Bíróságnak. A magyar helyi iparüzési adó megítélése szempontjából is különös jelentőségű ügyben a Bíróság tavaly októberben döntött úgy, hogy egy második meghallgatást tart, amelyre decemberben került sor, illetve új főtanácsnoki véleményt kért.

Az új főtanácsnoki vélemény az olasz helyi adót továbbra is hozzáadott érték adó típusú adónak tartja, amely mint ilyen a Közösségi Áfa irányelv rendelkezéseibe ütközik, és ezért nem összeegyeztethető a közösségi joggal. A vélemény sokkal nagyobb horderejű része azonban az, amely megállapítja, hogy az adó jogellenessége nem jogosítja az adózókat visszamenőleges adó-visszatérítésre, azon adóalanyok kivételével, akik jogi eljárásban, vagy valamely ezzel egyenértékű módon az első főtanácsnoki vélemény benyújtásáig kezdeményezték az adó visszatérítését.

Ennek szellemében a főtanácsnok javaslata a bírósághoz az, hogy azon esetekben, amikor az adózó az első főtanácsnoki vélemény benyújtásáig semmilyen releváns eljárást nem indított, a befizetett adó ne legyen visszaigényelhető.

Last October, the ECJ decided to call for a second hearing on the case, held in December, in which they requested a new opinion from the new Advocate General in the case, Dr. Stix-Hackl. She announced her opinion to the ECJ on Tuesday 14 March and could have also implications for Hungarian local business tax.

Like her predecessor, the new Advocate General believes that the Italian local tax is a value added tax which contradicts European VAT directives and is incompatible with European Community Law. The most significant consequence of this opinion is that declaring the tax unlawful will not give taxpayers the right to claim a tax refund retroactively, with the exception of taxpayers who had initiated legal proceedings or taken similar action for refunds before the original Advocate General's first opinion was delivered.

Thus, the Advocate General suggested that the ECJ should not allow taxpayers to reclaim taxes retroactively if they had not already taken relevant action before the first opinion was delivered.

The only Hungarian local business tax case has recently been rejected on the basis that it refers to a taxation period prior to the EU accession. If in a future case, the ECJ rules that the Hungarian local business tax

Az Európai Bíróság előtt lévő eddigi egyetlen helyi iparüzési adó kérdésben a döntéshozatalt az Európai Bíróság ugyan megtagadta, mivel a belépés előtti időszakra vonatkozott, azonban amennyiben az Európai Bíróság előtt egy következő ügyben a magyar iparüzési adóval kapcsolatosan is megállapításra kerül a Közösségi joggal való összeférhetetlenség, ez a főtanácsnoki vélemény irányadó lehet a visszamenőleges adó-visszaigényléssel kapcsolatban.

Ezért tehát a főtanácsnoki vélemény fényében szükségessé válhat az eddigi stratégia újra gondolása, illetve olyan megoldások kidolgozása, amelyben a főtanácsnoki véleményben szükségesnek ítélt jogi megtámadás motívuma érvényesül, azonban egy ellenkező tartalmú Bírósági döntés sem eredményez adóhiányt. Következésképp ügyfelünknek nem kell vállalnia azt a kockázatot, hogy, amennyiben az Európai Bíróság a visszamenőleges adó-visszaigénylést megtiltja, tetemes összegű adóhiánnyal, illetve adóbírsággal és késedelmi pótlékkal kelljen szembesülnie.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatos tanácsadásban, kérdések megválaszolásában segítségre van szükségük

Dr. Lőcsei Tamás (tel.:461 9520,
e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com) és
Dr. Elkán László (tel.:461 9233,
e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com)
készséggel áll a rendelkezésükre.

is incompatible with European Community Law, the new Advocate General's opinion might have some influence on whether taxes can be reclaimed retroactively.

Anticipating this possibility, we believe it is time for companies to consider new strategies which take into consideration the new Advocate General's opinion on legal recourse, and also the potential tax shortfall if the ECJ delivers an opposing judgment.

If you have any questions or need more information in connection with the above, please contact

Dr. Tamás Lőcsei (tel.:+36 1 461 9520,
e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com) or
Dr. László Elkán (tel.:+36 1 461 9233,
e-mail: Laszlo.elkan@hu.pwc.com).

16 March, 2006

A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számait megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, opinion, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com

A fenti témában, illetve egyéb kérdésekben, kérjük, forduljon cégtársainkhoz:
If you have any questions in connection with the above or other issues, please contact our Partners:

Russell W. Lambert, Dr. György Antall, Gabriella Erdős, Paul Grocott,
Dr. Tamás Lőcsei, Dr. Marc-Tell Madl, Dr. László Réti, Zaid Sethi

on +36 1 461 9100.