

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 291 • 7 January 2008

Az eddigi törvényi szabályozás szerint a csoportos áfa adóalanyiságot csupán pénzügyi szervezetek választhattak, 2008. január 1-jétől ez a lehetőség minden belföldi letelepedésű kapcsolt vállalkozás számára adott.

Under the previous statutory rules, only financial organisations were allowed to form VAT groups. From 1 January 2008, this option will be open to any group of associated companies established in Hungary.

Tudja-e, hogy...

2008. január 1-jétől megváltozik a csoportos áfa adóalanyiság szabályozása?

Did you know that...

new regulations apply to VAT grouping from 1 January 2008?

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.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

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 9898

www.landwellglobal.com/hu

Az eddigi törvényi szabályozás szerint a csoportos áfa adóalanyiságot csupán pénzügyi szervezetek választhattak, 2008. január 1-jétől ez a lehetőség minden belföldi letelepedésű kapcsolt vállalkozás számára adott. A csoportos adóalanyiság lényege, hogy a csoport tagjai egy adóalanynak minősülnek, így az egymás közti ügyleteik nem minősülnek áfa szempontból gazdasági tevékenységnek. A csoportos adóalanyiság választása tehát azon kapcsolt vállalkozásoknak előnyös, amelyek nagyobb volumenű tranzakciókat folytatnak egymás között, vagy az egyes tagok fizetendő, míg mások visszaigénylő pozícióban vannak. A csoportot terhelő áfakötelezettségek és egyes egyéb kötelezettségek teljesítésért a csoport tagjainak – és a kívül maradó tagnak egyaránt – egyetemleges felelőssége áll fenn.

Az áfacsoport a tagok közös írásbeli kérelmére adóhatósági engedéllyel jön létre, azonban ezt követően a csoport nevében a csoporttagok közül választott és az adóhatóság által engedélyezett tag mint csoportképviselő tehet jognyilatkozatot, így adhat be bevallást az adóhatóságnak.

Under the previous statutory rules, only financial organisations were allowed to form VAT groups. From 1 January 2008, this option will be open to any group of associated companies established in Hungary. In essence, members of a VAT group are treated as a single taxable person. Consequently, transactions between group members are not regarded as business activities for VAT purposes. VAT grouping is advantageous where associated companies carry out high-volume intra-group transactions or where some group members are net payers and others are net reclaimers of VAT. VAT group members – as well as associated companies remaining outside the VAT group – are jointly and severally liable for discharging the VAT liabilities and other obligations of the VAT group.

VAT groups are formed at the joint written request of the members, subject to the Tax Authority's approval. After forming a VAT group, members elect a group representative from among themselves, which, once approved by the Tax Authority, is solely authorised to make legal

A csoportos adóalanyiság gyakorlatával kapcsolatban számos tisztázandó kérdés merült, illetve merül fel, ezért a PricewaterhouseCoopers aktívan segítséget nyújtott, illetve nyújt ezen újjá alakított jogintézménnyel kapcsolatos joggyakorlat kialakításában. Ennek érdekében folyamatos kapcsolatot tartunk a jogszabály előkészítő szervvel, valamint az illetékes Adóhatósággal, hogy az egyes részletkérdések (számlázási rendszer használatának, a bevallás összeállításának, a belső nyilvántartási rendszer felállításának, stb.) tisztázása érdekében egységes joggyakorlat alakuljon ki.

Ha szeretne bővebb felvilágosítást kapni a csoportos áfa adóalanyiság új lehetőségeiről, kérjük, forduljon Dr. Lőcsei Tamáshoz (tel: +36-1-461-9358, e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com), vagy Dr. Elkán Lászlóhoz (tel: +36-1-461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

declarations, e.g. file tax returns, on behalf of the group.

A number of issues requiring clarification have been identified in connection with VAT grouping. This has prompted PricewaterhouseCoopers to play an active role in shaping legal practice concerning VAT groups. We have been in ongoing consultation with the authorities responsible for drafting legislation as well as the relevant department of the Tax Authority, to ensure that a uniform practice is established with a view to clarifying certain details (invoicing issues, tax returns, internal records, etc.).

If you would like to receive more information on VAT grouping, please contact Dr Tamás Lőcsei (tel: +36-1-461-9358, e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com), or Dr László Elkán (tel: +36-1-461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 291 • 7 January 2008

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

© 2008 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.