

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 296 • 21 January 2008

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 269. § (1) bekezdésében foglaltak alkalmazására az APEH honlapjáról letölthető egy, az Adóhatóság által készített nyilatkozat minta.

A sample declaration form for applying the provisions of Section 269(1) of Act CXXVII of 2007 on Value Added Tax is available for downloading from the Tax Authority's website.

Új Áfa törvény - Nyilatkozat az átmeneti rendelkezésekhez

New VAT Act – Declaration for applying transitional provisions

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 általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 269. § (1) bekezdésében foglaltak alkalmazására az APEH honlapjáról letölthető egy, az Adóhatóság által készített nyilatkozat minta:
http://www.apeh.hu/data/cms36757/Nyilatkozat_269___minta.pdf

A nyilatkozatot abban az esetben kell az állami adóhatósághoz benyújtani, ha az új Áfa törvény és a régi Áfa törvény ugyanazon érintett félre vagy felekre nézve ugyanazon tényállásbeli elemeken nyugvó adózandó ügyletből származó, önadózással gyakorlandó jogokról és kötelezettségekről egyaránt rendelkeznek, és az új Áfa törvény a régi Áfa törvényhez képest valamennyi érintett félre kedvezőbb, tehát együttesen és összességében új jogokat, többletjogokat vagy kevésbé terhes kötelezettségeket állapít meg.

Ezen új jogokat és kötelezettségeket – valamennyi érintett fél együttes döntése alapján – lehet megállapítani és alkalmazni még akkor is, ha azok az új Áfa törvény hatálybalépését megelőzően – az elévülési időn belül – keletkeztek, feltéve, hogy erről a döntésről valamennyi érintett fél közös elhatározással, előzetesen és írásban nyilatkozik az állami adóhatóságnak. A nyilatkozatnak legkésőbb 2008. február 15. napjáig az állami adóhatóság illetékes szervéhez be kell érkeznie. A

A sample declaration form for applying the provisions of Section 269(1) of Act CXXVII of 2007 on Value Added Tax is available in Hungarian for downloading from the Tax Authority's website:
http://www.apeh.hu/data/cms36757/Nyilatkozat_269___minta.pdf

The declaration should be filed with the Tax Authority if the provisions of the new VAT Act and the previous VAT Act both apply to the rights and obligations to be exercised and discharged by self-assessment in connection with a taxable transaction based on the same facts and carried out by the same party or parties, and the provisions of the new VAT Act, compared to those of the previous VAT Act, are more favourable for all of the parties involved, i.e., in aggregate, they establish more favourable or additional rights or less onerous obligations for them.

These new rights or obligations can be established and applied, subject to the joint decision of all of the parties involved, even if they arose before the new VAT Act came into force, i.e. within the period of limitation, provided that all of the parties involved jointly file a prior written declaration with the Tax Authority. The declaration must be received by the relevant Tax Authority department by 15 February 2008. No requests for a waiver of late filing penalties will be granted if the deadline is not met.

határidő elmulasztása esetében igazolási kérelem benyújtásának nincs helye.

A nyilatkozatot ügyletenként külön-külön kell benyújtani, tehát annyi nyilatkozat benyújtása szükséges – az abban résztvevők közös döntése alapján – ahány ügyletben alkalmazni kívánják a törvény 269. § (1) bekezdése szerinti eljárást:

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merül fel, kérem keressék kollégáinkat.

Tenczer Zsolt, vezető menedzser
+36-1-461-9622
zsolt.tenczer@hu.pwc.com

Lép Henrietta, menedzser
+36-1-461-9125
Henrietta.lep@hu.pwc.com

Mihály Péter, menedzser
+36-1-461-9144
peter.mihaly@hu.pwc.com

A separate declaration must be filed for each transaction, i.e. the number of declarations filed must equal the number of transactions for which the parties involved intend to apply the procedure set out in Section 269(1) of the new VAT Act.

If you have any questions in connection with the above, please contact:

Zsolt Tenczer, Senior Manager
+36-1-461-9622
zsolt.tenczer@hu.pwc.com

Henrietta Lép, Manager
+36-1-461-9125
Henrietta.lep@hu.pwc.com

Péter Mihály, Manager
+36-1-461-9144
peter.mihaly@hu.pwc.com

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 296 • 21 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.