

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 284 • 13 December 2007

A legutóbbi Adó és Jogi Hírlevélre hivatkozva szeretnénk felhívni a figyelmet további bejelentési kötelezettségekre, melyekről az adóalanyoknak nyilatkozni kell.

Referring to our earlier Tax & Legal Alert, we highlight additional reporting obligations for taxpayers.

## Sürgős bejelentési kötelezettségek az Áfa-ban (II. rész)

### Urgent VAT reporting obligations (Part II)

#### 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 Lócsei  
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](http://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](http://www.landwellglobal.com/hu)

#### 1. Az új szabály szerinti visszaigénylés bejelentése

Az új Áfa törvény lényegesen leegyszerűsítette a negatív elszámolandó adó visszatérítésének szabályait, hiszen már csak az egyes adómegállapítási időszakokban felmerült negatív elszámolandó adó tényleges összegétől függ a visszaigénylési jog megnyílása. Fontos azonban megjegyezni, hogy e **kedvezőbb szabály alkalmazására már lehetősége van az adóalanyoknak a 2007. évi utolsó bevallási időszak tekintetében is, amennyiben a visszaigénylési kérelmüket 2008. január 1-jét követően adják be.** Vagyis az adóalany 2007. évi utolsó bevallási időszakára vonatkozóan a 2008. január 20. napjáig esedékes bevallásában már élhet ezzel a lehetőséggel, függetlenül attól, hogy a 2007. december 31-ig hatályos Áfa törvény szerint nem lenne jogosultsága a negatív elszámolandó adó visszatérítésére. Felhívjuk a figyelmet azonban arra, hogy **ezzel a lehetőséggel csak az élhet, aki előzetes bejelentés alapján az új Áfa törvény hatálybalépését követően kérelmezi negatív elszámolandó adójának visszatérítését.** (A 2008. január 20-ig beadott bevallásokban lehet e lehetőséggel élni.) Ennek elmulasztása esetén még a régi Áfa törvény rendelkezései lesznek irányadóak, amely likviditási szempontból hátrányosabb helyzetet teremthet.

#### 1 Reporting tax reclaims under the new rules

The new VAT Act introduced significantly simpler rules on reclaiming negative net tax, as the right to reclaim tax will only depend on the actual amount of negative net tax arising in a tax return period. **Please note that taxpayers may apply this favourable rule in connection with the last tax return period of 2007 as well, if they submit their tax reclaim applications after 1 January 2008.** This means that taxpayers may exercise this option with respect to the last tax return period of 2007 in their tax returns due by 20 January 2008, regardless of the fact that they would not be entitled to reclaim such negative net tax under the VAT Act as in effect until 31 December 2007. We note, however, that **this option will only be open to taxpayers who reclaim their negative net tax after the new VAT Act comes into force.** (This can be done in the tax returns filed by 20 January 2008.) Failing that, the provisions of the old VAT Act will apply, which may be less advantageous for liquidity purposes.

#### 2 VAT groups

Effective from the promulgation date of the new VAT Act, that is from 15 November 2007, affiliated companies may apply to the Tax Authority for treatment as a VAT group from

## 2. Csoportos adóalanyiság bejelentése

Az új Áfa törvény kihirdetése napjától, vagyis 2007. november 15-étől lehetősége van az egymással kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő társaságoknak arra, hogy kérelmet nyújtsanak be az adóhatósághoz annak érdekében, hogy 2008. január 1-jétől csoportos adóalanyként működhessenek tovább és élvezhessék az ebből származó előnyöket. A kérelemhez elkészült a 08T113. számú formanyomtatvány, amely letölthető az adóhivatal honlapjáról. Fontos azonban megjegyezni, hogy mivel az adóhatóságnak e kérelem elbírálására 30 nap áll rendelkezésére, azon adóalanyoknak, amelyek 2008. január 1-jétől biztosan csoportos adóalanyiság formájában kívánják folytatni tevékenységüket, minél hamarabb indokolt beadni kérelmüket. Ezzel elkerülhetővé válik, hogy adott esetben csak január közepétől indulhasson el az új adóalanyi státusuk.

A csoportos adóalanyok várhatóan a Kiemelt Adózók Igazgatóságához fognak tartozni, a kérelmet azonban a mindenkori képviselő székhelye szerinti illetékes adóhatósághoz kell benyújtani.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon dr. Lócsei Tamáshoz a 461-9520-as, illetve dr. Elkán Lászlóhoz a 461-9233-as telefonszámon, vagy írjon a [tamas.locsei@hu.pwc.com](mailto:tamas.locsei@hu.pwc.com), illetve a [laszlo.elkan@hu.pwc.com](mailto:laszlo.elkan@hu.pwc.com) e-mail címre.

1 January 2008 and enjoy the related benefits. Applications should be made on Form 08T113, available for downloading from the Tax Authority's website. We note that, as the Tax Authority has 30 days to assess the requests, taxpayers who wish to make certain that they will be able to form a VAT group from 1 January 2008 should file their applications as soon as possible, to avoid a scenario where their VAT group status would only be effective from mid-January.

While it is expected that VAT groups will come under the authority of the Tax Authority's Directorate of High-Importance Taxpayers, applications must be filed with the tax offices with jurisdiction over the registered office of the VAT group's representative.

If you have any questions in connection with the above, please contact Dr Tamás Lócsei on +36-1-461-9520, or Dr László Elkán on +36-1-461-9233, or write to the e-mail address [tamas.locsei@hu.pwc.com](mailto:tamas.locsei@hu.pwc.com) or [laszlo.elkan@hu.pwc.com](mailto:laszlo.elkan@hu.pwc.com).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 283 • 12 December 2007

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](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

© 2007 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.