

Az Országgyűlés által 2012. június 4-én elfogadott T/7028. számú törvényjavaslat az áfa bevallást és a számlázást két tekintetben módosítja az Áfa törvény és az Adózás rendjéről szóló törvény megfelelő rendelkezéseinek megváltoztatásával.

Változás a belföldi áfas ügyletek bevallási kötelezettségében

Changes to the filing of tax returns for domestic transactions subject to VAT

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
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

János Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9310

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

Zsolt Szelecki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

David Williams
Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé
Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

László Réti
Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

György Antall
Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

Az Országgyűlés által 2012. június 4-én elfogadott T/7028. számú törvényjavaslat az áfa bevallást és a számlázást két tekintetben módosítja az Áfa törvény és az Adózás rendjéről szóló törvény megfelelő rendelkezéseinek megváltoztatásával.

Ennek alapján 2013. január elsejétől az áfa alanyok –az EU-s értékesítések és beszerzések mintájára– belföldi összesítő nyilatkozatot lesznek kötelesek benyújtani áfa bevallásuk mellé az alábbi esetekben:

1.1. Termék beszerzése, szolgáltatás igénybevétele esetén azokról az adott időszakban befogadott számláikról, melyeknél az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 2 000 000 Ft-ot. A nyilatkozatban az eladó adószámát, a számla sorsszámát, a forgalmi adó alapját és összegét, valamint a számla teljesítésének dátumát, ennek hiányában pedig a számla keltét kell feltüntetni.

2. Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása esetén azokról az adott időszakban kiállított számláikról, melyeknél az áthárított áfa összege eléri vagy meghaladja a 2 000 000 Ft-ot. A nyilatkozatban a vevő adószámát, a számla sorsszámát, a forgalmi adó alapját és összegét, valamint a számla teljesítésének dátumát, ennek hiányában pedig a számla keltét kell feltüntetni.

3. Amennyiben egy adóbevallási időszakban ugyanazon termékértékesítőtől, szolgáltatásnyújtótól befogadott több számla után levont áfa összege összesítve eléri vagy meghaladja a 2 000 000 Ft-ot. A nyilatkozatban az eladó adószámát, valamint a számlákon szereplő áthárított áfa összegét kell feltüntetni.

On 4 June 2012, the Hungarian Parliament passed bill no. T/7028 into law. The new law amends certain provisions of the VAT Act and the Act on the Rules of Taxation, and introduces changes to the filing of VAT returns and invoicing.

It stipulates that, from 1 January 2013, taxpayers subject to VAT will have to submit a domestic recapitulative statement (similar to EC Sales and Purchase Lists) together with their VAT returns in the following cases.

1. 1. When such taxpayers receive goods or services, the statement should include those invoices received during the period concerned which show output VAT equal to or exceeding HUF 2,000,000. The statement should also include the seller's tax number, the serial numbers of the invoice, the VAT base and the amount of VAT, and the date of supply of the invoice (or the invoice issue date if no date of supply is available).

2. When such taxpayers supply goods or services, the statement should include those invoices issued during the period concerned which show output VAT equal to or exceeding HUF 2,000,000. The statement should also include the buyer's tax number, the serial numbers of the invoice, the VAT base and the amount of VAT, and the date of supply of the invoice (or the invoice issue date if no date of supply is available).

3. If the total amount of VAT deducted on the basis of more than one invoice received for the same supply of goods or services in

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9100
www.pwc.com/hu

This Tax & Legal Alert is produced
by PwC's tax department
in co-operation with Réti, Antall & Partners,
a Law Firm associated with PwC.

Réti, Antall & Partners Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 491 • 4 July 2012

Legal disclaimer: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2012 PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. All rights reserved. PwC refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see <http://www.pwc.com/structure> for further details.

4. Számla módosítása, illetve érvénytelenítése esetén a módosító/érvénytelenítő okiratot kiállító és befogadó áfa alanya, a módosítással/érvénytelenítéssel érintett eredeti számla adatairól és a módosító/érvénytelenítő számla adatairól nyilatkoznia köteles, amennyiben a számlában áthárított áfa a módosítást megelőzően vagy azt követően eléri vagy meghaladja a 2 000 000 Ft-ot.

Az új bevallási kötelezettség a fordított adózás alá eső ügyletekre nem terjed ki.

II. A fentiekkel párhuzamosan az új jogszabály a számla kötelező tartalmi elemévé teszi a vevő adószámának feltüntetését az áthárított áfát tartalmazó ügyletek esetén is, amennyiben az áfa összege eléri vagy meghaladja a 2 000 000 Ft-ot, és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön letelepedett, illetve lakóhelye, vagy tartózkodási helye belföldön van.

A belföldi összesítő jelentésekből felépülő adatbázis létrehozatalának célja az áfa visszaélések, csalások felderítése és a számlagyárak felszámolása.

Ugyanakkor a belföldi összesítő nyilatkozat elkészítésének technikai kivitelezése egyelőre kérdéses, hiszen az mind az állami adóhatóság, mind az áfaalany adózók esetében jelentős informatikai fejlesztést igényel, és számottevő adminisztrációs tehernövekedést róhat majd rájuk.

Emellett további kérdéseket vethet fel, hogy bár az Unió áfa szabályozás lehetővé teszi a tagállamoknak, hogy bizonyos esetekben egyéb kötelezettségeket is előírhatnak az irányelvben foglaltakon kívül, azonban ez nem vonatkozik a számla tartalmi elemeire.

* * *

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Elkán Lászlóhoz (tel: +36 1 461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) és Miskolczi Zsuzsannához (tel: +36 1 461-9212, e-mail: zsuzsanna.miskolczi@hu.pwc.com)

a given tax period equals or exceeds HUF 2,000,000, the statement should include the seller's tax number and the output VAT shown in the invoices.

4. When an invoice is modified or cancelled, both the taxpayer that issues the document modifying or cancelling the invoice and the taxpayer that receives it must file a statement concerning the original invoice and the invoice modifying or cancelling it if the output VAT shown in the invoice is equal to or exceeds HUF 2,000,000 (either before or after the modification).

The obligation to submit domestic recapitulative statements does not apply to reverse-charge transactions.

II. In addition to the above, the new act also stipulates that invoices for transactions involving an output VAT liability of at least HUF 2,000,000 must include the buyer's tax number, provided that the supplier of the goods or services is established in Hungary for business purposes or has a permanent residence or place of stay in Hungary.

The purpose of collecting the above data is to detect tax fraud and tax evasion, and to curb fraud by means of fictitious invoices.

However, the technical implementation is as yet unclear, as it requires significant IT development on the part of both the state tax authority and the taxpayers concerned, and may impose an excessive administrative burden on them.

Although the EU VAT regulations make it possible for Member States to prescribe certain obligations in addition to those specified in the EU VAT Directive, this does not apply to the mandatory content of invoices, which raises additional questions.

* * *

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or László Elkán (tel: +36 1 461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com) and Zsuzsanna Miskolczi (tel: +36 1 461-9212, e-mail: zsuzsanna.miskolczi@hu.pwc.com)