



Az Országgyűlés elé terjesztett törvényjavaslat (továbbiakban: Javaslát) az egyes adótörvények módosításáról jelentős változásokat hoz 2012. január elsejétől az általános forgalmi adót érintően is. A legfontosabb változások az alábbiakban foglalhatóak össze.

The bill on the amendment of certain tax laws submitted for parliamentary approval ("the Bill") will introduce significant changes to value-added tax (among others) as of 1 January 2012. The most important changes are summarized below.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény módosítása (1. rész)

Changes to Act CXXVII of 2007 on Value-Added Tax (Pt. 1)

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

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 PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

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

27 %-ra emelkedik az általános áfa kulcs

A Javaslát 25 %-ról 27 %-ra emeli a normál áfa kulcsot.

A Javaslát szerinti új adómérték 2012. január 1-jén lép hatályba, melyet azokban az esetekben kell alkalmazni először, amelyekben a fizetendő adó megállapításának – áfatörvény 84. § szerinti – időpontja 2011. december 31. napját követi.

Az Áfa tv. 58. §-a alá eső ügyletekkel (időszakos elszámolás alá tartozó ügyletek) összefüggésben átmeneti szabály rendel, hogy a módosítás hatályba lépését megelőzően kezdődő elszámolási időszakok esetén melyik adómérték alkalmazandó. Eszerint, ha az az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, még 2012. január napja előtt befejeződött, az ügyletre alkalmazandó adómérték még 25 %, függetlenül attól, hogy az ellenérték megtérítésének esedékessége esetleg már 2012. január 1-je vagy azt követő időpont.

Ha az időszak, amelyre az adott részlet vagy elszámolás vonatkozik, még 2012. január 1. napja előtt megkezdődik, de 2012. január 1. napján vagy azt követően fejeződik be, az adómérték helyes meghatározásához alkalmazni kell az időszakra eső ellenérték naptári napok szerinti megosztását. A 2012. január 1-jét megelőző időszakra – időarányosan - jutó díjra még 25%-os, a fennmaradó részre már 27%-os adókulcsot kell alkalmazni.

The general VAT rate will be increased to 27%

According to the Bill, the general VAT rate will be increased from 25% to 27%. The new rates will enter into force on 1 January 2012, and will first have to be applied in cases in which the date of tax assessment (as prescribed by Section 84 of the VAT Act) is after 31 December 2011.

In connection with transactions subject to Section 58 of the VAT Act (i.e. transactions subject to periodic settlement), a transitional rule will regulate which tax rate to apply to settlement periods starting before the proposed changes take effect. Accordingly, if a period for settlement or payment by instalments ends before 1 January 2012, the tax rate to be applied to the transaction in question will still be 25%, regardless of whether the consideration is due on or after 1 January 2012.

If the period for settlement or payment by instalments begins before 1 January 2012 and ends on or after that date, the appropriate tax rate will have to be determined on the basis of the amounts of consideration calculated in calendar days for the part of the settlement period before and after 1 January 2012. The 25% VAT rate will apply (proportionally) to the part of the settlement period before 1 January 2012, and the new 27% rate will apply to the part remaining after 1 January 2012.



Bővül a levonási jog - Levonhatóvá válik a járművek bérletét terhelő áfa

A Javaslat feloldja a személygépkocsi és egyéb jármű bérbeadása, nyílt végű pénzügyi lízingje és operatív lízingje (továbbiakban: bérlet) után áthárított előzetesen felszámított adóra vonatkozó tételes levonási tilalmat. Így a Javaslat hatályba lépését követően levonhatóvá válik az adóalanyiságot eredményező tevékenység érdekében igénybevett közlekedési eszköz bérlete utáni áfa, az általános szabályok figyelembevételével. Ez azt jelenti, hogy amennyiben az adott járművet egyaránt használják üzleti és magáncélra, a bérbeadást terhelő áfa csak az üzleti használat arányában vonható le a levonásra vonatkozó általános szabályok figyelembevételével.

A tételes levonási tilalmat arra az előzetesen felszámított adóra nem kell először alkalmazni, amely 2012. január 1-jén vagy azt követően kezdődő elszámolási időszakra eső bérleti/lízing díjat terheli. A 2012. január 1-jét megelőzően kezdődött elszámolási időszakok tekintetében tehát fennmarad a levonási tilalom a módosítás hatályba lépését követően is.

Láncügyletek: nincsen többé adóhatósági ellenbizonyítás

A Javaslat a láncügyletek kezelésében a középső résztvevő szerepének értékelése kapcsán visszaállítja a 2008-at megelőző helyzetet, így azt a törvényi vélelmet, mely szerint a láncügyletben a középső résztvevő beszerzőként vett részt (azaz a fuvarozás a középső résztvevő beszerzéséhez kapcsolódik így ez az ügylet valósítja meg a határon átnyúló mentes termékértékesítést), kizárólag maga a középső résztvevő döntheti meg. Ennek értelmében 2012-től az adóhatóságnak nem lesz lehetősége, hogy a felek ügyleti akaratával esetlegesen ellentétesen átminősítse a középső résztvevő szerepét és ennek megfelelően az ügyletek áfa kezelését.

Az Áfa tv.-t érintő további várható változásokat következő hírlevelünk tartalmazza.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóváltozások részletesebb ismertetésére a későbbi hírleveleinkben, a 2011. december 1-jén tartandó Adókonferenciánkon, valamint Adószemináriumainkon kerül majd sor.

The right to deduct will be extended to VAT on the rental of vehicles

The Bill repeals the ban on deducting input VAT on the rental, open-end financial lease and operating lease of passenger cars and other vehicles, passed on to the taxpayer. After the Bill has entered into force, the VAT payable on the lease of vehicles for taxable business activities will be deductible, in accordance with the general rules. This means that, under the general rules, if a vehicle is used for both business and private purposes, the VAT on the lease will be deductible only to the extent to which the vehicle was used for business purposes.

The removal of the itemized ban will first apply to the input VAT on rental/lease fees for settlement periods starting on or after 1 January 2012. For settlement periods starting before 1 January 2012, the deduction ban will remain in effect even after the amendments have entered into force.

Chain transactions: the tax authority can no longer reclassify roles of parties

The Bill restores the pre-2008 situation in respect of the treatment of the intermediary in a chain transaction: the legal assumption that the intermediary acts as buyer in the chain transaction (i.e. the transport is linked to the intermediary's acquisition, and therefore this transaction will qualify as an exempt cross-border supply of goods) will only be refutable by the intermediary. Accordingly, from 2012 the tax authority will not be able to reclassify the role of the intermediary – which might be contrary to parties' intentions – or modify the tax treatment of the transaction in question.

The next newsflash we will feature even more changes to the VAT Act.

Please note that these tax changes will be discussed in greater detail in upcoming newsflashes, at our Tax Conference to be held on 1 December 2011, and in our Tax Seminars.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 468 • 26 October 2011

Legal Disclaimer: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. and Réti, Antall & Partners Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

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

© 2011 PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

