

Számos, az általános forgalmi adózást érintő változás várható a következő évtől az Országgyűlés elé terjesztett törvényjavaslat alapján.

Several other VAT-related changes are expected to take effect from next year.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény módosítása (2. rész)

Changes to Act CXXVII of 2007 on Value-Added Tax (Pt. 2)

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

Az általános forgalmi adót érintően 2012. január elsejétől tervezett legfontosabb változások korábbi hírlevelünkben [Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény módosítása (1. rész)] már ismertetésre kerültek. Az ott felsoroltakon kívül azonban még számos, az általános forgalmi adózást érintő változás várható a következő évtől az Országgyűlés elé terjesztett törvényjavaslat (továbbiakban: Javaslat) alapján:

- A Javaslat pontosítja a közhatalmi tevékenység fogalmát annak érdekében, hogy egyértelműbb legyen annak meghatározása, hogy mely állami/önkormányzati tevékenység minősül közhatalminak, ezért áfa hatályán kívülnek, és mely nem, ezért áfa kötelesnek.
- A Javaslat rendezi, hogy a költségvetési szervezetek az államháztartásról szóló törvény szerinti átalakítása is jogutódlással történő megszűnésnek minősül az áfa rendszerében.
- A Javaslat rendezi, hogy az adóalap utólagos csökkenésére vonatkozó, kedvezőbb szabályok alkalmazhatóak akkor is, ha a felek tévesen magasabb összeget számláztak ki, mint amiben megállapodtak, továbbá, ha a teljesítést megelőzően adott előleget a teljesítés hiánya miatt részben fizetik csak vissza. Az adóalanyok adminisztratív terheinek csökkentése érdekében a Javaslat tovább bővíti azt a kört, amely esetben nem kell önellenőrizni. Így, amennyiben a fizetendő adó csökken, de azt nem az adóalap csökkenése eredményezte, hanem például egy tévesen alkalmazott magasabb

In our previous newsletter we featured the most important VAT-related changes to be introduced from 1 January 2012 ("Changes to Act CXXVII of 2007 on Value-Added Tax, Pt. 1"). However, on the basis of the related bill submitted for parliamentary approval ("the Bill"), several other VAT-related changes are expected to take effect from next year:

- The Bill clarifies the definition of public authority: the new definition will make it clear which state/local government activities qualify as public-authority activities (that fall outside the scope of the VAT Act), and which will not qualify as such (and are therefore subject to VAT).
- The Bill also makes it clear that the reorganisation of budgetary authorities as defined in Act XXXVIII of 1992 on the State Budget will be treated as termination by legal succession for VAT purposes.
- According to the Bill, taxpayers may subsequently reduce their tax base under more favourable rules if the parties had erroneously charged higher amounts than agreed or if, in the case of non-performance, an advance payment made before the supply was completed has only been partially repaid. With the aim of reducing the taxpayers' administrative burdens, the Bill further expands the scope of cases in which self-revision is not required. Therefore, in cases in which the amount of taxes due has been decreased due to an erroneously used higher tax rate, and not because of a tax rate reduction, taxpayers do not

adómérték, akkor sem önellenőrzéssel kell azt az adóalanyok korrigálnia.

- A Javaslat alapján a levonható adó az elévülési időn belül szerepeltethető a bevallásban, így a levonható adó görgetésére is csak az elévülési időn belül van lehetőség. Amennyiben tehát a levonható adót az adóalany elévülési időn belül nem igényli vissza, állítja szembe fizetendő adóval, vagy kéri átvezetését, az számára „elveszett”.
- A Javaslat rögzíti, hogy a tárgyi eszközök korrekcióját egységesen a naptári év utolsó adó-megállapítási időszakában kell elvégezni.
- A Javaslat értelmében az adóhatóságnak a honlapján kell elérhetővé tennie azt az információt, hogy az egyes adóalanyok az ingatlan értékesítése kapcsán éltek-e az adófizetés választásának lehetőségével.
- A Javaslat alapján az adóraktározási eljárás során egyes tranzakciók áfa kezelése változik, egyszerűsödik. Az adómentesen értékesített termék belföldre történő kiraktározásakor 2012-től az adófizetésre kötelezett nem a kiraktározás előtti utolsó értékesítő, hanem az lesz, aki a terméket kiraktározta.
- A Javaslat értelmében abban az esetben is számlát kell kibocsátani, ha az ügylet az áfa törvény területi hatályán kívül esik, viszont az ügylet teljesítésével „legközvetlenebbül” érintett székhely / telephely belföldi.
- A Javaslat egyértelművé teszi, hogy az elektronikus számla befogadójának az elektronikus számlázás alkalmazásába minden elektronikus számlázási módszer alkalmazásakor bele kell egyeznie.
- A Javaslat rögzíti, hogy ki minősíthető olyan adóalany, aki meghatározó részben mezőgazdasági tevékenységet folytat.
- A Javaslat értelmében, azok az adóalanyok is kötelezettek lesznek áfa bevallást benyújtani, akik erre eddig nem voltak kötelesek, amennyiben az adott időszakban egyébként összesítő nyilatkozat benyújtására kötelezettek.

need to conduct a self-revision to determine the correct amount of tax.

- The deductible VAT may be shown in the return within the limitation period, and the amount can be carried forward only within the period of limitation. Consequently, if the taxpayer fails to reclaim, offset against the VAT payable or request the transfer of the deductible VAT, the amount will be “lost”.
- The Bill stipulates that intangible assets must be adjusted during the last tax assessment period of the calendar year.
- The Bill obliges the Tax Authority to publish on its website for each taxpayer whether they exercised the option of tax payment in connection with the sale of their property.
- The Bill also simplifies the VAT treatment of certain transactions during the tax warehousing procedure. From 2012, the consignee will be liable to pay VAT on the domestic release of goods for VAT exempt supply, instead of the last vendor.
- According to the Bill, taxpayers will also have to invoice transactions that fall outside the territorial scope of the Hungarian VAT Act, but the registered office or fixed establishment that is most directly involved in the transaction in question is in Hungary.
- The Bill states that the issuer of an electronically issued invoice will always have to obtain the recipient’s consent for the use of electronic invoicing.
- The Bill defines which taxpayers qualify as having agricultural activity as their principal activity.
- The bill extended the scope of taxpayers who are required to file a VAT return to those who are obliged to submit an EC Sales List in the same period.
- The opportunity to request a more frequent filing of VAT returns will remain available for taxpayers who are constantly in a VAT claimer’s position.

- Továbbra is lehetőségük lesz az áfa bevallások gyakorítását kérni azoknak az adóalanyoknak, amelyek tevékenységükből fakadóan állandó visszaigényelhető pozícióban vannak.
- A Javaslat értelmében arányosítás során alkalmazandó arányszám számításakor a kapcsolt felek között teljesített ügyletek esetében nem azok ellenértékét, hanem a szokásos piaci árat kell figyelembe venni.
- The Bill also prescribes the use of the arm's length price between the related parties instead of the consideration for the calculation of the apportionment rate.

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

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.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez, illetve dr. Elkán Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

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

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 469 • 28 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.

