

Az új szabályok értelmében 2012. február 1-jétől fő szabály szerint az esedékességtől számított 75 napon belül kell kiutalni a visszaigényelt áfát, összeghatártól függetlenül.

Under the new rules, from 1 February 2012, VAT refunds will generally have to be remitted within 75 days of the due date, irrespective of the amount in question.

Változások az áfa-visszaigénylések kiutalásának rendjében

New rules change deadlines for remittance of VAT refunds

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 Lócsei
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

2012. február 1-jétől fő szabály szerint – összeghatártól függetlenül – 75 nap áll majd rendelkezésre a visszaigényelt áfa kiutalására, de bizonyos feltételek esetén továbbra is élni fog a 30, illetve a 45 napos határidő.

2011. december 23-án az Országgyűlés elfogadta a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvényt, amely – többek között – az adózás rendjéről szóló törvény áfa-visszaigénylések kiutalásáról szóló rendelkezéseit is módosítja.

Az új szabályok értelmében 2012. február 1-jétől fő szabály szerint az esedékességtől számított 75 napon belül kell kiutalni a visszaigényelt áfát, összeghatártól függetlenül. (A korábbi szabályok szerint 30 nap, az 500 ezer forintot meghaladó kiutalások esetében pedig 45 nap állt rendelkezésre a kiutalás teljesítésére.) Amennyiben viszont az adózó a bevallás benyújtásának napjáig az áfa áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet ellenértékét teljes mértékben kiegyenlítette (vagy amennyiben tartozása más módon megszűnt), az adózó számára már az esedékességtől számított 30, illetve 45 napon belül ki kell utalni a visszaigényelt áfát. A 45 napos határidő viszont az új szabályok értelmében az 1 millió forintot meghaladó visszaigénylések esetére szól.

A fenti feltétel akkor teljesül, ha a visszaigényléssel érintett minden egyes számla kiegyenlítése megtörténik a bevallás benyújtásáig.

As a general rule, from 1 February 2012, the deadline for remitting VAT refunds will be extended to 75 days, irrespective of the amount concerned. However, if certain conditions are met, the 30-day and 45-day deadlines will still apply.

On 23 December 2011, the Hungarian Parliament adopted Act CXCI of 2011 on investment fund managers and collective investment schemes. Among other changes, the new Act amends certain provisions of the Act on the Rules of Taxation on the remittance of VAT refunds.

Under the new rules, from 1 February 2012, VAT refunds will generally have to be remitted within 75 days of the due date, irrespective of the amount in question. (The old rules prescribed a 30-day deadline for the remittance of refunds less than HUF 500,000 and a 45-day deadline for refunds exceeding that amount.) However, in the case of taxpayers who fully pay the sum due for all transactions that give rise to the chargeability of VAT (or if their debt is terminated by other means) by the day on which the tax returns are submitted, the amount of refundable VAT must be remitted within 30 or 45 days of the due date. Under the new rules, the 45-day deadline will apply to refunds exceeding HUF 1 million.

The above condition is met if all the invoices to which the refund request applies are paid by the date on which the tax returns are filed.

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 PwC Legal
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

Ha tehát akár egyetlen számla kiegyenlített marad, az adózó csak a fő szabály szerinti 75 napos határidőn belül számíthat a visszaigényelt összeg kiutalására. Ennek a feltételnek azon számlák tekintetében kell maradéktalanul érvényesülnie, amelyeknek az áfa tartalmát az adózó levonható adóként szerepeltette a bevallásában.

A kiegyenlítési feltétel fennállásáról az érintett bevallásban kell nyilatkozni. Valótlan nyilatkozattétel esetén az adóalanyoknak a visszaigényelt adó 5%-áig terjedő, de legalább 500 ezer forint mértékű mulasztási bírsággal kel számolniuk.

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

If there is a single unpaid invoice, the taxpayer concerned can only expect a refund within 75 days, in accordance with the general rules. This condition must be fulfilled in connection with invoices, the VAT content of which the taxpayer has indicated as deductible VAT in his/her tax return.

Taxpayers will have to declare in their tax returns whether they have met this condition. In the event of a false declaration, the taxpayer concerned will be subject to a default fine of at least HUF 500,000 and up to 5% of the amount of VAT reclaimed.

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

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 477 • 11 January 2012

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

© 2012 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.