

Az Európában egyedülálló szabályozás alapján az adómentesség alkalmazásához már nem elegendő pusztán arra vonatkozóan bizonylattal rendelkezni, hogy a termék elhagyta Németország területét.

Új bizonylatolási kötelezettség német adóalanytól történő termék beszerzése esetén

New requirements on document proof for the purchase of goods from German tax resident companies

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

A német Szövetségi Tanács döntése alapján várhatóan 2012. július 1-től németországi adóalany által teljesített Közösségen belüli termék értékesítés vonatkozásában az adómentesség érvényesítéséhez a magyar adózói kört is érintő adminisztrációs kötelezettségek változására lehet számítani.

A német áfatörvény végrehajtási rendeletének (Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung, vagy „UStDV”) 2012. január 1-től változott rendelkezései alapján, amennyiben egy német adóalany a Közösségen belüli értékesítéseit adómentesen kívánja kezelni, úgy adminisztrációs tekintetben a 2012. június 30-at megelőzően hatályos feltételekhez képest megváltozott feltételrendszernek kell megfelelnie.

Az Európában egyedülálló szabályozás alapján az adómentesség alkalmazásához már nem elegendő pusztán arra vonatkozóan bizonylattal rendelkezni, hogy a termék elhagyta Németország területét, hanem a termék vevőjének egy meghatározott, a termék és a tranzakció azonosítására alkalmas dokumentumot kell kitöltenie és aláírva visszajuttatnia a német eladónak. A tranzakciót csakis ezen bizonylat alapján lehet mentesíteni az adó alól.

A szabályozás alapvető célja, hogy nehezítse az áfa kijátszására irányuló ügyletek megvalósulását, mindemellett azonban számos kérdést vet fel.

A decision by Germany's Bundesrat changes administrative conditions for exemption regarding intra-Community supplies by German taxpayers, which also affects Hungarian taxpayers. Expectedly, it comes into effect on 1 July 2012.

German taxpayers who wish to supply goods or services as an exempt intra-Community supply must comply with the new administrative requirements from 30 June 2012, under the amended provisions of the implementing regulation of the German VAT Act (Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung, “UStDV”), which entered into force on 1 January 2012.

According to the new regulations, which are unique in Europe, a document certifying that the goods have left the territory of Germany will no longer be sufficient for exemption. The buyer must also fill in, sign and return a document to the German seller, which describes the goods and the transaction concerned in sufficient detail to enable them to be identified. Only on the basis of this document can the transaction be exempt.

The primary objective of the regulation is to discourage transactions involving fraudulent evasion of VAT, but it raises a number of issues that may need to be resolved.

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

Nem tisztázott, hogy a nyilatkozatot aláíró személy milyen módon azonosítja magát. További kérdés, hogy egy több szereplős ügyletben az ügyletben résztvevő felek milyen módon tudnak eleget tenni a fentieknek.

* * *

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 Kőmíves Krisztinához (tel: +36 1 461-9529, e-mail: krisztina.komives@hu.pwc.com)

It remains unclear what method will be used to identify the signatory of the statement. Another question that may arise is how parties to a multi-party transaction should comply with the above regulation.

* * *

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 Krisztina Kőmíves (tel: +36 1 461-9529, e-mail: krisztina.komives@hu.pwc.com)

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 489 • 24 May 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.



Réti, Antall & Partners