

### Hírlevél

#### **Európai közösségi jogharmonizációs kötelezettségek teljesítését célzó egyes adótörvények módosításáról szóló törvényről**

A 2009. október 26-án elfogadott törvény módosítja az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXXVII. törvényt, valamint ezzel összefüggésben az adózás rendjéről szóló és az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvényt.

A módosításra a 2008/08/EK, 2008/09/EK és a 2008/117/EK tanácsi irányelvek magyar jogrendszerbe történő átültetése miatt volt szükség, de ezek mellett tartalmaz kisebb, pontosító jellegű módosításokat is.

#### **Szolgáltatásnyújtások teljesítési helye**

2010. január 1-jétől főszabály szerint adóalanyok közötti ügyletekben a szolgáltatás teljesítési helyét a szolgáltatás igénybe vevő adóalany székhelye, állandó telephelye, ennek hiányában állandó lakóhelye, szokásos tartózkodása helye határozza meg.

A szolgáltatás igénybevétele szempontjából az adóalany kereskedelmi képviselője is állandó telephelynek számít. A teljesítési hely megállapítása szempontjából az adóalanyok mellett az adóhatóságnál áfa céljából nyilvántartásba vett (közösségi adózámmal rendelkező) nem adóalany jogi személyeket is adóalanyként kell kezelni.

2010. január 1-től a főszabály szerint adózik mind a Közösségen belüli, mind az egyéb termékfuvarozás, ügynöki szolgáltatás, termékre (az ingatlan kivételével) irányuló szakértői tevékenység, valamint a bér munka is.

Éttermi és egyéb-vendéglátóipari szolgáltatás esetén a teljesítés helyét az határozza meg ahol a szolgáltatást nyújtják. Ettől eltérően alakul, ha repülőgép fedélzetén vagy vonaton nyújtják, ez esetben a teljesítés helye az ahonnan a személyszállítás indult.

A módosító törvény az Art. módosításával

#### **Informationsbrief über das Modifizierungsgesetz von einzelnen Steuergesetzen bezüglich der Erfüllung der Rechtsharmonisierungspflicht der EU**

Das am 26. Oktober angenommene Gesetz ändert das Gesetz über die Mehrwertsteuer Nr CXXXVII. vom Jahre 2007, sowie diesbezüglich das Gesetz über die Steuerordnung und die vereinfachte Unternehmenssteuer.

Die Modifizierung, die wegen der Implementierung der Direktiven 2008/08/EK, 2008/09/EK in das ungarische Rechtssystem nötig war, enthält aber daneben mehrere kleinere Verfeinerungen.

#### **Erfüllungsort der Dienstleistung**

Ab 01 Januar 2010 wird der Erfüllungsort der Dienstleistungen als Hauptregel durch den Sitz, ständige Niederlassung oder mangels deren den ständigen Wohnort, gewöhnlichen Aufenthaltsort des Anspruchnehmers bestimmt.

Bezüglich der Anspruchnahme der Dienstleistung ist die Handelsvertretung des Steuersubjekts auch als ständige Niederlassung zu betrachten. Bezüglich der Bestimmung des Erfüllungsorts sind neben der Steuersubjekte auch die Rechtspersonen die kein Steuersubjekt sind aber bei der Steuerbehörde zwecks der MWST (über eine USt-Id Nr verfügen) registriert sind als Steuersubjekt zu betrachten.

Ab 01. Januar 2010 werden der Warentransport innerhalb der EU und auch der sonstige Warentransport, Agententätigkeiten, Beratungen von Experten bez. Produkten (ausser Immobilie) sowie die Lohnarbeit nach dem Hauptregel besteuert.

Im Falle von Restaurantdienstleistungen sowie anderen Gaststättengewerbedienstleistungen ist der Erfüllungsort, wo die Dienstleistung geleistet wird. Abweichend davon ist es, wenn die Dienstleistung am Bord eines Flugzeugs oder im Zug geleistet wird, dann ist der Erfüllungsort woher die Personaltransfer abfährt.

Das Modifizierungsgesetz schreibt mit der

<p>előírja, hogy az adóalanyoknak a határon átnyúló, főszabály szerinti teljesített szolgáltatásairól a közösségen belüli termékértékesítéshez hasonlóan összesítő nyilatkozatot kell benyújtani.</p> <p>Az új szabályok értelmében, amennyiben a szolgáltatást nyújtó adóalany nem telepedett le a teljesítési hely szerinti tagállamban, az adó fizetésére az igénybe vevő adóalany kötelezett, ez abban az esetben is igaz, ha szolgáltatás nyújtója rendelkezik ugyan belföldi telephellyel, de az nem vesz részt a szolgáltatás nyújtásában.</p> <p>2010. január 1-jétől minden áfaalany, ha más tagállamban letelepedett adóalanytól vesz igénybe szolgáltatást, vagy más tagállamban letelepedett adóalany, illetve adószámmal rendelkező nem adóalany jogi személy számára nyújt szolgáltatást, közösségi adószámmal kell rendelkeznie.</p> <p>A törvény kimondja, hogy azon esetekben, amikor a fordított adózást azért kell alkalmazni, mert a szolgáltatásnyújtó belföldön nem letelepedett, az adófizetési kötelezettség (teljesítési időpont) a szolgáltatás tényállásszerű megvalósulásának időpontjában keletkezik.</p> <p><b>Külföldi adóalanyok számára adható áfa-visszatérítés</b></p> <p>2010. január 1-jétől közösségi adóalanyok áfa-visszatérítése kizárólag elektronikus úton intézhető. Másik tagállambeli adóalany, ha a visszatérítést a visszatérítés helye szerinti tagállamtól kell kérelmeznie, de a kérelmet a letelepedése szerinti tagállam illetékes hatóságához kell elektronikusan benyújtania. Határidő: visszatérítetési időszakot követő év szeptember 30.</p> <p>Az új szabályozás kizárólag az EU tagállamaira vonatkozik.</p> <p>Csoportos áfa-alanyok esetében a belföldön letelepedett adóalanyok egyenként minősülnek belföldi adóalanyoknak, és nem a csoport.</p>	<p>Modifizierung des Gesetzes über die Steuerordnung vor, dass die Steuersubjekte über die Dienstleistungen die durch die Grenze überreichen, nach dem Hauptregel geleistet werden, ähnlich zu den Warenverkäufen innerhalb der EU eine Gesamterklärung erstellen sollen.</p> <p>Im Sinne der neuen Regelungen wenn der Dienstleistungsgeber Steuersubjekt in dem Staat wo die Dienstleistung geleistet wird nicht angesiedelt ist, ist der Anspruchnehmer verpflichtet die Steuer zu zahlen. Es ist auch in dem Fall so, wenn der Dienstleistungsgeber zwar über eine inländische Niederlassung verfügt, nimmt sie aber in der Leistung nicht teil.</p> <p>Ab 01 Januar 2010 soll jeder Steuersubjekt über eine USt-Identifikationsnummer verfügen wenn sie von einer in einem anderen Mitgliedsstaat angesiedelten Steuersubjekt Dienstleistung in Anspruch nehmen oder einer in einem anderen Mitgliedsstaat angesiedelten Steuersubjekt oder einer Rechtsperson die kein Steuersubjekt ist, Dienstleistung leisten.</p> <p>Das Gesetz sagt, dass in solchen Fällen wenn die verkehrte Steuerung angewandt deswegen angewandt werden soll weil der Dienstleistungsgeber im Inland nicht angesiedelt ist, entsteht die Steuerzahlungspflicht (Erfüllungszeitpunkt) im Zeitpunkt der tatbestandsmässigen Erfüllung der Dienstleistung.</p> <p><b>MWST-Rückerstattung an ausländische Steuersubjekte</b></p> <p>Ab 1 Januar 2010 können die MWST-Rückerstattungen nur auf elektronischer Weise beantragt werden. Steuersubjekte von anderen EU-Ländern sollten die Rückerstattung vom Mitgliedstaat des Rückerstattungsortes beantragt werden, der Antrag sollte aber bei der Steuerbehörde abgegeben werden wo das Steuersubjekt angesiedelt ist. Der Termin ist 30 September des Folgejahrs nach der Rückerstattungsperiode.</p> <p>Die neuen Regelungen beziehen sich ausschliesslich an die EU-Mitgliedsstaaten.</p> <p>Im Falle von Gruppensteuersubjekten sind die einzelnen heimlich angesiedelten Steuersubjekte als inländisches Steuersubjekt zu betrachten und nicht die Gruppe.</p>
---	---

<p>A dokumentum beérkezésétől az adóhatóság elektronikus érkeztető igazolást küld, és 15 napon belül elbírálja, hogy a kérelem ütközik-e a fent leírt "belföldön letelepedett áfa-alany" kritériumaival. Amennyiben ütközik, erről elektronikus elutasító határozatot küld. Amennyiben megfelel a kérelem a feltételeknek, az adóhatóság 15 napon belül továbbítja a kérelmet a visszatérítetés tagállama szerint illetékes adóhatóságnak.</p>	<p>Über den Erhalt des Dokuments schickt die Steuerbehörde eine Bescheinigung und es wird innerhalb von 15 Tagen beurteilt ob der Antrag der Kriterien der oben geschriebenen „im Inland angesiedeltes Steuersubjekt“ entspricht. Wenn er gegen die Kriterien stösst, schickt die Behörde einen elektronischen Beschluss über die Ablehnung. Wenn der Antrag den Voraussetzungen entspricht leitet die Steuerbehörde den Antrag innerhalb von 15 Tage an die zuständige Steuerbehörde des Rückerstattungsmitgliedstaats weiter.</p>
<p><b>Egyéb módosítások</b></p>	<p><b>Sonstige Modifizierungen</b></p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egyértelművé teszi a törvény, hogy pénzkövetelés engedményezése nem tartozik az áfa törvény hatálya alá.</li> <li>• Az adóalap utólag csökken abban az esetben, ha a teljesítésre kötelezett adóalany a lízing vagy bérlet esetében az adófizetési kötelezettség keletkezését követően eláll az ügylettől az ellenérték maradéktalan megtérítésének hiánya miatt, és a felek az ügylet kötése előtti helyzetet állítják helyre, vagy azt a meghiúsulás bekövetkeztéig terjedő időre hatályosként elismerik. Ebben az esetben az adóalap-csökkentés feltétele, hogy az adóalany az eredeti számlát érvénytelenítse vagy módosítsa.</li> <li>• A módosítás alapján az adómentesség minden olyan termékhez kapcsolódó szolgáltatásra vonatkozik, amelyet a kiléptető hatóság (vámhatóság) a Közösség területéről igazoltan kiléptet.</li> <li>• A törvénymódosítás megteremti annak a lehetőségét, hogy az adóalany 2010-től kezdve úgy válassza az adófizetési kötelezettséget az ingatlanértékesítésre, hogy az csak a lakóingatlanra nem minősülő ingatlanra terjedjen ki.</li> <li>• Az adóhatóságnak az ingatlant beszerző adóalany kérésére tájékoztatást kell adnia arról, hogy az</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Das Gesetz macht eindeutig, dass die Zession/Abtretung der Geldforderung nicht unter der Geltung des Mehrwertsteuergesetzes gehört.</li> <li>• Die Steuergrundlage vermindert sich nachträglich in dem Fall wenn das zur Erfüllung verpflichtete Steuersubjekt bei Leasing oder Miete nach dem Entstand der Steuerzahlungspflicht vom Geschäft mangels restloser Vergütung des Gegenwerts absteht und die Parteien die Situation vor dem Geschäft herstellen oder sie sie auf die Periode bis zum Scheitern als gültig betrachten. In diesem Fall ist die Voraussetzung der Verminderung dass das Steuersubjekt die originale Rechnung vernichtet oder modifiziert.</li> <li>• Aufgrund der Modifizierung bezieht sich die Steuerfreiheit auf jeder zum Produkt gehörenden Dienstleistung, die das austretende Amt (Zollamt) aus dem Gebiet der Union bestätigt austreten lässt.</li> <li>• Die Gesetzmodifizierung macht möglich dass das Steuersubjekt ab 2010 Jahr die Steuerzahlungspflicht bezüglich des Immobilienverkaufs so wählen darf, dass sie sich nur auf den Immobilien die keine Wohnimmobilien sind, bezieht.</li> <li>• Das Steueramt soll an die Frage des Steuersubjekts das die Immobilie angeschafft hat Informationen geben</li> </ul>

<p>értékesítő adóalany élt-e, illetve, milyen terjedelemben élt-e az adózási opcióval az ingatlanértékesítései tekintetében.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A fordított adózás alá eső ügyletek esetén, azaz amikor az adó fizetésére a terméket beszerző, szolgáltatást megrendelő adóalany a kötelezett a levonási jog tárgyi feltétele a számla. A módosítás lehetővé teszi, hogy a számla hiányában a levonási jog egyéb olyan okirat birtokában is gyakorolható legyen, amelyek a fizetendő adó összegszerű megállapításához szükségesek. Nem vonatkozik azonban ez a szabály a Közösségen belüli termékbeszerzésre.</li> </ul> <p><b>ww.itag-audit.hu</b></p>	<p>ob das Steuersubjekt Verkäufer bezüglich ihren Immobilienverkäufen mit der Besteuerungsoption nutzt und in welchem Umfang.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Im Falle von Geschäften die umgekehrt besteuert sind, also wenn das Steuersubjekt ist verpflichtet die Steuer zu zahlen, das das Produkt anschafft, Dienstleistung in Anspruch nimmt, ist die Rechnung die objektive Voraussetzung des Steuerabzugs. Laut Modifizierung ist der Abzug mangels einer Rechnung auch möglich, wenn solche andere Belege vorhanden sind, die zur Bestimmung der zu zahlenden Steuer benötigt sind. Der Regel bezieht sich aber auf die Warenanschaffungen innerhalb der EU nicht.</li> </ul> <p><b>www.itag-audit.hu</b></p>
---	---