

OLDAL/PAGE 1

A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

Old rules remain effective for periodical transactions

OLDAL/PAGE 2

Bevetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

OLDAL/PAGE 3

Fordított adózás lesz az acéliparban

Reverse charge to be introduced in the metal industry

Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

OLDAL/PAGE 4

Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

Tisztelt Ügyfeleink!

Idén nyáron az adótörvények kapcsán több módosító csomagot is tárgyalt a magyar Parlament, illetve voltak olyan korábbi jogszabályváltozások melyek most lépnek hatályba. Tekintettel a változások nagy számára, adótípusonként külön mailingLeitnerrel szeretnénk Önöket tájékoztatni.

Az általános forgalmi adó területét két jogszabály módosító csomag is érintette. Emellett változott a számlázással kapcsolatos miniszteri rendelet is. Jelen hírlevelünkben ezekre, valamint a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos korábban kihirdetett, de most hatályba lépett módosításaira szeretnénk felhívni a figyelmüket.

1 A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

A tavalyi év végi adótörvény módosítások alapján 2014. július 1-jével lépett volna életbe az a módosítás, amely előre hozza az időszaki elszámolású ügyletek teljesítési időpontját a fizetési határidőre az elszámolási időszak utolsó napjára. A 2014. július 4-én hatályba lépett nyári adó-salátatörvény azonban a tervekkel ellentétben visszaállítja a régi szabályt a június 30-át követő elszámolási időszakokra is.

Eszerint az időszaki elszámolású ügyletek - melyek pl. a bérbeadás és egyéb folyamatosan nyújtott szolgáltatások, továbbá azok a termékértékesítések, ahol a felek bizonyos időközönként, pl. havonta számolnak el - áfa szerinti teljesítési időpontja továbbra is a fizetési határidő lesz.

Dear Clients,

The Hungarian Parliament has adopted more tax law amendments during this summer, while other, earlier changes come into force this time. Due to the significant volume of the amendments, we provide you with separate mailingLeitner newsletters according to the nature of the taxes.

VAT was concerned by two amendment packages recently; furthermore, the decree on invoicing was also subject to changes. In the present newsletter we introduce the new legislation as well as the already adopted changes on the Environmental Protection Product Charge entering into force now.

1 Old rules remain effective for periodical transactions

Based on the tax law changes accepted at the end of last year, as of 1 July 2014 the fulfilment day of the transactions falling under periodical settlement should have changed from the due date of the payment to the last day of the given settlement period. The current summer tax law changes entered into force on 4 July 2014; however, re-amended the legislation by keeping the old rules effective even for the settlement periods commencing after 30 June.

Accordingly, the tax point date of transactions falling under periodical settlement remains to be the due date of payment, such transactions may be e.g. rental and other continuously rendered services and supply of goods where the parties invoice over a given time period (monthly for example).

OLDAL/PAGE 1

A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

Old rules remain effective for periodical transactions

OLDAL/PAGE 2

Bevezetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

OLDAL/PAGE 3

Fordított adózás lesz az acéliparban

Reverse charge to be introduced in the metal industry

Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

OLDAL/PAGE 4

Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

2 Bevezetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

2014. július 14-én hirdették ki az új európai uniós szabályokhoz illeszkedő, a távértékesítésekkel kapcsolatos változásokat, melyek 2015. január 1-jével lépnek majd hatályba. Ekkortól ugyanis a nem adóalanyok részére nyújtott rádiós és audiovizuális médiaszolgáltatási, telekommunikációs, valamint az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások Európa szerte a fogyasztás helye szerint (azaz a célországban) fognak adózni. Az elektronikus szolgáltatások alatt online boltok, webshopok, webportálok, mobilalkalmazás forgalmazók, e-könyv-értékesítők, távoktatók és más hasonló e-kereskedők szolgáltatásait kell érteni.

Mindez a gyakorlatban azt jelenti, hogy a fentiekkel foglalkozó adóalanyoknak akár mind a 28 tagországban adókötelezettsége keletkezhet. A fogyasztás helye szerinti adóztatás kiterjesztése ezért egyszerűsítést igényel, az úgynevezett mini-One-Stop-Shop („MOSS”) vagyis az egyablakos ügyintézési rendszer bevezetését, amely az áfa bevallási és befizetési kötelezettségek teljesítését a fogyasztó tartózkodási helyétől függetlenül az értékesítő államában teszi lehetővé. Ezáltal az értékesítőnek hazai pályán maradva a határon átnyúló ügyletei esetén is csupán egyetlen, a saját adóhatóságával kell szembesülnie, jelentősen egyszerűbb adminisztrációval. A befizetett adót is a hatóságok osztják meg egymás között a teljesített ügyleteknek megfelelő arányban.

2 EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

On 14 June 2014, the Hungarian implementing rules of the EU distance selling system has been published with an entry into force of 1 January 2015. From this date on the broadcasting- and audiovisual mass media services, telecommunications, further electronically supplied services across Europe rendered to non-taxable persons will be taxed in the state of the final consumption (i.e. in the state of destination). Under electronically supplied services shall be understood the services provided by online stores, web shops, web portals, mobile application suppliers, e-book suppliers, distance learning service providers and other similar e-traders.

These might result in practice that the taxable person acting in the above sectors may have tax obligations in all the 28 Member States. Therefore, the extension of the right for taxation based on the place of the consumption principle requires simplification measurements. The so called mini-One-Stop Shop system ('MOSS') is a one-window administrative system which enables the taxable person to file VAT returns and to pay VAT in the Member State where the service provider resides, irrespective of the Member State of consumption. In this way the supplier has the home field advantage regarding cross-border transactions and shall face only with its own tax authority, which means a much easier administration burden. The VAT paid will be divided between the tax authorities in the proportion of the transactions supplied.

OLDAL/PAGE 1

A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

Old rules remain effective for periodical transactions

OLDAL/PAGE 2

Bevezetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

OLDAL/PAGE 3

Fordított adózás lesz az acéliparban

Reverse charge to be introduced in the metal industry

Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

OLDAL/PAGE 4

Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

A MOSS nem érinti ugyanakkor a felszámítandó adó mértékét, melyet minden esetben az áfa szerinti teljesítési hely, azaz a nem adóalany fogyasztók letelepedése, lakó-, illetve tartózkodási helye határozza meg.

Hazánkban a változó áfa szabályok mellett bevezetik az egyablakos ügyintézési rendszert is. A változások 2015. január 1-es hatályba lépése felkészülési lehetőséget ad az érintett vállalkozásoknak.

3 Fordított adózás lesz az acéliparban

Az acéliparban tapasztalt áfa-csalások visszaszorítása érdekében egyes termékek esetén fordított adózás lép életbe. Azon ügyletek esetén kell alkalmazni, melyek teljesítési időpontja 2015. január 1. napjára esik vagy azt követi, a törvényben meghatározott kivételek figyelembevételével. Az érintett termékköröket az Áfa törvény 6/B. számú melléklete VTSZ szám hivatkozással tartalmazza.

4 Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

2014. július 1-jével lépett hatályba a 23/2014. (VI.30.) NGM Rendelet, mely hatályon kívül helyezte a számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint az elektronikus formában megőrzött számlák adóhatósági ellenőrzéséről szóló 24/1995. PM Rendeletet.

Az új Rendelet alapján:

- részletes magyar dokumentáció szükséges a vásárolt, vagy saját fejlesztésű számlázó programok esetén egyaránt

The MOSS regime however does not affect the VAT rate applicable which is defined by the place of fulfilment, i.e. it is based on the residence, the habitation and usual habitation of the non-taxable consumers.

In Hungary, apart from the changing VAT rules, the one-window administration will be introduced as well. The effective date of 1 January 2015 enables taxable persons to prepare themselves for the changes.

3 Reverse charge to be introduced in the metal industry

In order to fight against the experienced large number of VAT-frauds in the metal industry, the reverse charge scheme is to be introduced in this sector for certain products in Hungary. The new rules shall apply for transactions deemed to be performed on or after 1 January 2015 with some exceptions given by law. The list of the affected products defined by customs tariff numbers (so called „VTSZ”) is included in Annex No. 6/B. of the Hungarian Act on VAT.

4 Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

Decree No. 23/2014. (VI.30.) of the Ministry of National Economy entered into force as of 1 July 2014 replacing decree No. 24/1995. of the Ministry of Finance on the identification of invoices and receipts as well as on electronic storage of invoices for tax audit purposes.

According to the new decree:

- detailed documentation is required in Hungarian language to the invoicing software bought or self-developed

OLDAL/PAGE 1

A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

Old rules remain effective for periodical transactions

OLDAL/PAGE 2

Bevezetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

OLDAL/PAGE 3

Fordított adózás lesz az acéliparban

Reverse charge to be introduced in the metal industry

Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

OLDAL/PAGE 4

Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

- a program fejlesztőjének/forgalmazójának kötelezettsége a dokumentáció átadása a használó felé, míg a programot használó adóalany kötelezettsége, hogy a program dokumentációját az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizze.

A számlázó program használatát az alábbiak szerint kell a magyar adóhatóság felé bejelenteni:

- számlázó program használata, illetve az online számlázási szolgáltatás igénybevétele esetén az adóalany köteles bejelenteni az adóhatósághoz a számlázó program adatait, melyet a program fejlesztője/forgalmazója köteles átadni az adóalany részére;
- a 2014. október 1-je előtt beszerzett és még használatban lévő számlázó programok kapcsán a bejelentés határideje 2014. november 15-ig; az ezt követően beszerzett, illetve használatba vett számlázó programok esetén pedig 30 nap;
- be kell jelenteni 30 napon belül a számlázó program használatból való kivonását is.

A fenti tájékoztatás nem teljes körű, egyéb részletszabályok is változtak a Rendelet hatályba lépésével, melyek érintik a nyomtatvány forgalmazókat, illetve a számítógéppel nyugtát előállítókat.

5 Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

2014. július 1-jével lépett életbe a környezetvédelmi termékdíjat érintő 2013. év végén elfogadott módosítások utolsó, 3. szakasza. Az új szabályozás értelmében két új jogintézmény jelenik meg a termékdíj törvényben, az ipari- és a kereskedelmi termékdíj raktár, melyek célja a tör-

- the software developer/supplier is obliged to hand over the documentation to the customer, whilst the customer is liable to keep the documentation of the software within the statutory limitation of tax assessment.

The use of the invoicing software shall be reported to the Hungarian Tax Authority as follows:

- for invoicing software or by the receipt of online invoicing services the taxable person shall report data on the software; the developer/supplier shall provide the necessary information to the user;
- the reporting deadline for invoicing software purchased even before 1 October 2014 is 15 November 2014, while for invoicing software purchased latter, the reporting shall be done in 30 days;
- the withdrawal of the invoicing software from use shall also be reported within 30 days.

The above information does not provide for a full scope of advisory. Further amendments are also applicable by the Decree concerning the suppliers of pre-printed forms as well as receipts issued by computer.

5 The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

The last, third phase of the amendments concerning Environmental Protection Product Charge („EPPC”), which has been already passed late 2013, entered into force as of 1 July 2014. As a result of the actual modifications, two legal schemes have been introduced: the industrial and

OLDAL/PAGE 1

A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

Old rules remain effective for periodical transactions

OLDAL/PAGE 2

Bevezetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

OLDAL/PAGE 3

Fordított adózás lesz az acéliparban

Reverse charge to be introduced in the metal industry

Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

OLDAL/PAGE 4

Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

vényalkotó szándéka szerint, hogy rugalmasabb alternatívát kínáljanak az átvállalási rendszerben, illetve biztosítsák az adóalanyoknál a forgótőkét. A termékdíj raktárak üzemeltetéséhez szükséges engedélyt a Nemzeti Adó – és Vámhivatal adja ki, miután a törvényben meghatározott feltételek teljesüléséről meggyőződött. Annak érdekében, hogy a termékdíj raktárak szabályozása megfelelően beépüljön a törvénybe, több definíció is pontosításra került (pl. termékdíj kötelezettség, visszaigénylés).

Szintén 2014. július 1-jétől változott az átvállalási szerződés engedélyezésének rendszere, mely az új kérelmekre vonatkozik. Az eddig nyilvántartásba vett szerződések érvényesek maradnak az átvállalási időszak végéig.

Végezetül felhívjuk figyelmüket az utóbbi időben megjelent további blogbejegyzéseinkre, melyek számos gyakorlati kérdésben nyújthatnak segítséget.

A LeitnerLeitner Budapest hivatalos blogját „adózásról érthetően” címmel az alábbi linken olvashatják:
<http://adozasrolerthetoen.blog.hu/>

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, kérjük, forduljanak hozzánk az ismert elérhetőségeinken.

the commercial EPPC warehouses. Their purpose due to the intent of the legislator is to offer a flexible alternative in addition to the takeover of the EPPC liability and to ensure working capital to the taxable persons. The license for operating an EPPC warehouse is issued by the Hungarian Tax and Customs Authority but only after it has audited the fulfilment of the legal requirements and preconditions. In order to incorporate the regulations regarding EPPC-warehouses in the law, several definitions have been amended (e.g. EPPC-liability, EPPC-refund).

The procedure concerning the approval of EPPC takeover contracts have been amended as of 1 July 2014 as well; however, the modifications are applicable only in the case of new claims. The takeover contracts already registered at the tax authority remain in force until the end of the takeover period.

Finally, we would like to draw your attention to the recent posts in our professional blog, which may provide helpful information in certain practical cases.

You may browse our professional blog “surprisingly simple about taxes”, which is currently only available in Hungarian language, under the following link:
<http://adozasrolerthetoen.blog.hu/>

We trust that you find our current newsletter helpful. Should you have any questions in connection with the above, or any other taxation issues, please, do not hesitate to contact us via our regular contact data.

OLDAL/PAGE 1

A régi szabály szerint kell eljárni az időszaki elszámolású ügyleteknél

Old rules remain effective for periodical transactions

OLDAL/PAGE 2

Bevezetjük a távértékesítésre és mini-One-Stop-Shopra vonatkozó uniós szabályokat

EU rules concerning distance selling and the mini-One-Stop-Shop System are implemented in Hungary

OLDAL/PAGE 3

Fordított adózás lesz az acéliparban

Reverse charge to be introduced in the metal industry

Szigorúbb szabályok és bejelentési kötelezettség a számlázó programok kapcsán

Stricter rules and reporting obligation concerning the invoicing software

OLDAL/PAGE 4

Évközi hatállyal léptek életbe a környezetvédelmi termékdíj új szabályai

The new regulations of Environmental Protection Product Charge entered into force during the year

További információért kérjük, forduljon:

For further information, please contact:

BUDAPEST

Judit Jancsa-Pék
T +36 1 279 29-46
E judit.jancsa-pek@leitnerleitner.hu

Márta Juhász
T +36 1 279 29-36
E marta.juhasz@leitnerleitner.hu

Márta Siklós
T +36 1 279 29-30
E marta.siklos@leitnerleitner.hu

Nóra Rácz
T +36 1 279 29-30
E nora.racz@leitnerleitner.hu

LINZ

Clemens Nowotny
T +43 732 70 93-359
E clemens.nowotny@leitnerleitner.com