

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 424 • 22 June 2010

Jelen tájékoztatónkban az áfa törvény közcélú adományra vonatkozó új szabályozását ismertetjük.

This issue of our Tax & Legal Alert concerns the new VAT Act regulations on public donations.

A közcélú adomány áfa mentessége

Public donations will be tax exempt

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

Susan Lumpkin
Partner
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9940

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

PricewaterhouseCoopers 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 & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888

www.landwellglobal.com/hu

Jelen tájékoztatónkban az áfa törvény közcélú adományra vonatkozó új szabályozását ismertetjük.

This issue of our Tax & Legal Alert concerns the new VAT Act regulations on public donations.

A változtatások értelmében a közcélú adományok kikerültek az ellenérték fejében teljesített termékértékesítés és az ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtás köréből, így a közcélú adományok után áfa-fizetési kötelezettség nem keletkezik. Az új szabályozás a közcélú adományozásra tekintettel nem korlátozza utólag a kapcsolódó beszerzéseken felmerült adólevonási jogot. A jövőben tehát egy vállalkozás, amely adományként szolgáltatást nyújt, vagy korábban általa beszerzett, előállított termékeket adományoz e törvényi feltételeknek megfelelően, az átadáskor nem köteles többé áfa felszámítására, és a kapcsolódó beszerzéseken korábban felmerült és levont áfa utólagos módosítása sem szükséges.

A közcélú adomány fogalma részletesen meghatározásra került. Ennek megfelelően közcélú adomány a közhasznú szervezet, kiemelkedően közhasznú szervezet, illetve egyház részére pontosan meghatározott tevékenységek támogatására jutott termék, illetve szolgáltatás lehet. Kiemelt feltétel, hogy az adomány valóban a törvényben részletezett célokat szolgálja, hogy az adomány ne jelentsen az adományozónak, illetve a vele a törvényben meghatározott kapcsolatban állóknak vagyoni előnyt, továbbá, hogy az adományozó rendelkezzen a törvényben meghatározott igazolással a megadományozottól.

Under the new regulations, public donations are no longer treated as supplies of goods or services for consideration, and therefore are not subject to VAT in Hungary. The right to deduct VAT on purchases related to public donations is not restricted. In the future, therefore, if a company provides services or supplies goods, previously purchased or produced, as a donation in accordance with these regulations, it is not obliged to charge VAT, and it does not have to modify the VAT that was previously incurred in relation to the purchase and then deducted.

The new regulations also provide a detailed definition of what qualifies as a public donation, i.e. goods or services provided to (priority) public-benefit organisations or churches to support specifically defined activities. Public donations qualify as such if the following conditions are met: the donation must be provided for the purposes listed in the VAT Act; it may not constitute a pecuniary advantage to the donor or to any related parties that are defined as such by the relevant statutory provisions; and the donor must make sure that it has obtained a certificate from the recipient to verify that the goods or services in question have been provided as a public donation.

Kérdések merülhetnek fel azzal kapcsolatosan, hogy a közcélú adományra vonatkozó fent ismertetett szabályozás teljesen összhangban van-e az európai uniós áfa szabályozással, azonban a korábbiakhoz képest kedvező irányban megváltozott szabályokat az adózók ettől függetlenül alkalmazhatják.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Elkán Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

Although some concerns have been raised as to whether the new rules (which take a more lenient approach) are consistent with the EU VAT regulations, taxpayers will be able to apply them.

If you have any questions or comments, please contact László Elkán (phone: +36 1 461 9233; e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 424 • 22 June 2010

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 Kft. and Réti, Antall és Madl Landwell 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

© 2010 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.