



Small Update on VAT

VATに関する若干 のアップデート

2025年3月25日



輸入VATの控除の厳格化

2025 年 3 月 1 日より、輸入 VAT 控除の権限を間接通関代理人に付与するための要件がさらに厳格化される。

改正により、以下の条件が課せられる。

輸入者が月次 VAT 申告者であること

輸入者が「リスクのある納税者」に分類されていないこと

輸入者が「信頼できる納税者」に分類されていない場合、間接通関代理人はパートナーチェックを実施する必要がある。

リコメンデーション:

関連する契約内容を見直し、輸入者および間接通関代理人の責任を明確にする契約条項を採用すべき。

*輸入VAT自己査定ライセンスを持つ輸入者は、この改正の影響を受けない。

Stricter conditions for import VAT deduction

From 1 March 2025, the requirements for assigning import VAT deduction rights to indirect customs representatives will be more stringent.

The amendment will impose the following conditions:

Monthly VAT return filing frequency is required for the importer.

The importer is not classified as a 'risky taxpayer,' according to taxation rules.

If the importer is not classified as a 'reliable taxpayer,' the indirect customs representative must carry out a partner check

Recommendation:

reviewing the relevant contractual structures and to adopting contractual clauses to determine respective responsibilities.

**Importers with an import VAT self-assessment license are not affected by this amendment*

Q&A概要

■ 仕入VATの還付は、通常請求からどのくらいの時間がかかりますか？（スライド3）

通常は75日以内ですが、還付申請者が「信頼できる納税者」に分類されている場合には30日以内です。

納税者が輸入VAT自己査定ライセンスを保有している場合、またはライセンスを保有する間接税関代理人を雇用している場合は、納付すべき輸入VATと控除すべき輸入VATを同じ期間に算定できます。つまり、輸入VATのファイナンスは不要です。

■ どのようなパートナーチェックを行うべきですか？

間接税関代理人は、パートナーデューデリジェンスの方法を決定し、必要なデータを収集・評価します。データ収集のために税務当局に支援を要請することが可能です。評価においては、特に輸入者に関する公開データ、輸入者から取得したデータ、税務当局から取得したデータ（例：輸入者がVAT申告書の提出義務を履行しているかどうか、多額の税金滞納を抱える納税者として登録されているかどうかなど）が考慮される可能性があります。

リスクを軽減するため、間接税関代理人はパートナーのデューデリジェンスを徹底的に実施することをお勧めします。税務当局は、間接税関代理人が適切な注意を払ってパートナーのデューデリジェンスを実施していないと判断した場合、税務調査中にVAT控除の権利を拒否することがあります。VAT控除の拒否は、税額不足または不当な還付請求の認定につながり、結果としてペナルティが課される可能性があります。

Q&A Summary (25th March 2025)

- **How long does it generally take to get refund of input VAT from refund is claimed? (Slide 3)**

Generally, within 75 days, 30 days in case that you are reliable taxpayer.

If the taxpayer has an import VAT self-assessment license or an indirect customs representative is engaged, who has such license, then the payable and deductible import VAT may be considered in the same period, i.e. the financing of the import VAT is not necessary.

- **What partner check should be made?**

The indirect customs representative determines the method of partner due diligence, collects the necessary data and evaluates it. However, assistance from the Tax Authority can be requested for data collection. During the evaluation, particularly the publicly available data about the importer, the data requested from the importer and the data obtained from the Tax Authority may be taken into account (e.g. whether the importer has fulfilled its VAT return submission obligations, whether it is listed as a taxpayer with a substantial tax debt, etc.).

To reduce risks, the indirect customs representative is advised to conduct the partner's due diligence thoroughly. The Tax Authority may deny the right to deduct VAT during a tax audit if it finds that the indirect customs representative did not conduct the partner due diligence with the necessary care. The denial of the VAT deduction may lead to the determination of tax shortfall or unjustified refund claims, which could result in the imposition of a tax penalty.

Contacts



Zsolt Srankó

Partner
Head of Tax&Legal Advisory

M: +36703701794
E: Zsolt.Sranko@kpmg.hu



Kristóf Péntek

Assistant Manager
Tax&Legal Advisory

M: +36703741206
E: Kristof.Pentek@kpmg.hu



Masashi Nomura

Director
Japanese Desk

M: +48 604 496 342
E: mnomura1@kpmg.pl



Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/socialmedia

kpmg.hu

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG Advisory Ltd., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.