

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 251 • 26 February 2007

Adó Hírlevelünk jelenlegi számában az alapító okiratban szereplő és nem szereplő tevékenységi körök bejelentésére vonatkozó szabályokat érintő 2006. évi nyári törvénymódosításokat kívánjuk bemutatni.

In this Tax & Legal Alert, we provide a brief summary of the amendments that were introduced in the summer of 2006 with respect to the reporting of activities listed in a company's founding document.

Tevékenységi kör bejelentése

Reporting Activities

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.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 Lőcsei
Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

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 1 466 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 1 466 9898

www.landwellglobal.com/hu

A 2006. július 1-jével hatályba lépett új gazdasági társasági és cégjogi törvénnyel szükséges összhang megteremtése érdekében került sor az adózás rendjéről szóló 2003. év XCII. törvény módosítására, amely megváltoztatta a tevékenységgel kapcsolatos bejelentési kötelezettséget.

2006. július 1-jét megelőzően a cégeknek a cégjegyzékben fel kellett tüntetniük a főtevékenység mellett minden egyéb olyan tevékenységet, melyet a létesítő okirat tartalmazott. A tevékenységi kör bővítése illeték és közzétételi költségtérítés megfizetése nélkül megtehető volt, így egyre több ténylegesen nem végzett tevékenység felvételére került sor, mely rontotta a cégjegyzék közhitelességét.

Amennyiben a cég olyan tevékenységet végzett, mely sem az alapító okiratában, sem a cégjegyzékben nem szerepelt, akkor a cég ellen törvényességi felügyeleti eljárás volt indítható, illetőleg az adóhatóság mulasztási bírságot szabott ki.

A 2006. július 1-jétől hatályos szabályozás megváltoztatta a regisztráció tartalmát és a továbbiakban csak a főtevékenység feltüntetése kötelező a létesítő okiratban és a cégjegyzékben. Minden egyéb tevékenység (kivéve hatósági

Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation ("ART") was amended to bring it in line with the provisions of the new Companies Act that took effect on 1 July 2006.

Before 1 July 2006, every company's entry in the Company Register had to include not only the main activity but every other activity that was listed in the company's founding document. New activities could be added without paying any duty or publication fee, and therefore the entries included more and more activities that were not actually pursued, thus diminishing the validity and reliability of the Company Register.

If a company carried out an activity that was not listed in its founding document or included in its Company Register entry, a non-compliance procedure could be launched against it and the Tax Authority could impose a default fine on it.

The new regulations that took effect on 1 July 2006 changed the registration procedure. Under the new rules, only the main activity need be listed in the founding document and in the Company Register, and companies are free to decide whether they want to include any other activities (with the exception of certain activities that are subject to an official license or specific qualifications).

engedélyhez vagy képesítéshez kötött) szerepeltetése a vállalat választásán múlik, a tevékenység végzése tehát nem függ cégbírószági regisztrációtól.

A regisztrációs kötelezettség megváltozása miatt a cégbírószág a továbbiakban nem tud az első bejelentést követő változások tekintetében az ún. egyablakos rendszer keretében adatot szolgáltatni, ezért az Art. az adózó számára közvetlen bejelentési kötelezettsége írásban az adóhatóság felé minden olyan tevékenység vonatkozásában, melyet ugyan nem tartalmaz sem a létesítő okirat, sem a cégjegyzék, de a vállalat ténylegesen végez.

Fontos tehát, hogy az adózó a létesítő okiratban nem szereplő, de ténylegesen végzett tevékenységek megkezdését, illetőleg a bejelentett vagy bejelenteni elmulasztott tevékenységek megszűnését követő 15 napon belül – mulasztási bírság terhe mellett – bejelentést tegyen.

Amennyiben a tevékenységi kör bejelentésével kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon dr. Réczei Gézához a +36-1-461-9737-es telefonszámon vagy a geza.reczei@hu.pwc.com e-mail címen.

Therefore, carrying out an activity is now not subject to its being registered by the Court of Registration.

As a result of the changes, the Court of Registration can no longer provide information on post-registration changes in the “one-stop” system, and therefore the ART states that activities that are not included in the founding document or the Company Register but are actually carried out must be reported directly to the Tax Authority.

Consequently, if you carry out activities that are not listed in the founding document, it is important to file a report with the Tax Authority listing such activities and the dates when you first started performing them. Additionally, if you discontinue an activity (whether or not it was originally reported), you should report it as a discontinued activity within 15 days of the last day of the activity. Failure to make a mandatory report is subject to a default fine.

If you have any questions in connection with the above, please contact Dr Géza Réczei (on +36-1-461-9737 or at geza.reczei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 251 • 26 February 2007

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2007 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