

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 273 • 21 August 2007

Kedves Ügyfelünk!

Az alábbiakban az adótartozások után fizetendő késedelmi pótlék számításának és közlésének változásáról szeretnénk tájékoztatni.

Dear Client,

The following is a description of certain changes in the calculation and notification of late-payment interest on shortfall in taxes.

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 Lócsei
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 1 461 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

Változások az adótartozások után fizetendő késedelmi pótlék szabályozásában

Changes in the regulation of late-payment interest on shortfall in taxes

2007. január 1-jétől az illetékhivatalt integrálták az adóhatóságba, valamint megváltoztatták a magánnyugdíj-pénztárakhoz kötődő bevallási rendet is. E változások miatt a korábban önálló illetékhivatali hatáskör megszűnt, a bevallás és befizetés tekintetében esedékes magánnyugdíj-pénztári tagdíjakat pedig már nem a magánnyugdíj-pénztárak, hanem az APEH felé kell bevallani, és az APEH által a Magyar Államkincstárnál magánnyugdíj-pénztárként megnyitott számlákra kell megfizetni.

A változások okán 4/2007. számmal új APEH elnöki utasítás lép hatályba az adótartozások alapján fizetendő késedelmi pótlék számításáról és közléséről. Ezért a korábbi, 9/2004. APEH utasítás hatályát veszti azzal, hogy az új utasítást 2007. január 1-jétől felszámítandó késedelmi pótlék tekintetében kell először alkalmazni. A 2006. december 31-ig terjedő időszakra felszámított késedelmi pótlék tekintetében még a korábban hatályos utasítást kell alkalmazni.

A fentiek alapján a korábbi utasításhoz képest az egyetlen lényeges változás az, hogy az új utasítás a 2007. január 1-jén hatályba lépett jogszabályváltozásoknak megfelelően szabályozza a magánnyugdíj-pénztári befizetések és az illetékek után fizetendő késedelmi pótlék számításának szabályait.

As of 1 January 2007, the Duties Office was integrated into the Tax Authority, and the rules on reporting payments to private pension funds were also modified. As a result of these changes, no separate entity has tasked with the functions of the former Duties Office. Membership fees to private pension funds must be reported to the Tax Authority, rather than to the funds, and must be paid to accounts opened by the Tax Authority at the Hungarian Treasury for each fund.

On account of these changes, a new order by the Chairman of the Tax Authority (No. 4/2007) on the calculation and notification of late-payment interest on shortfall in taxes was introduced. The new order supersedes Order No. 9/2004 with respect to late-payment interest charged after 1 January 2007. Late-payment interest charged for periods before 1 January 2007 remains subject to Order No. 9/2004.

In the light of the above, the only major change under Order No. 4/2007 is that it regulates how late-payment interest on payments to private pension funds and on duties should be calculated. Under the relevant rules, the Tax Authority charges late-payment interest from the due date until the date of payment on membership fees and self-revision fees related to private pension

Ennek értelmében a magánnyugdíj-pénztárakhoz tartozó tagdíj és önellenőrzési pótlék adónemeket az adóhatóság magánnyugdíj-pénztárként és adónemenként külön-külön pótlékolja – az esedékességtől a megfizetés napjáig – úgy, hogy a késedelmi pótlék nem pótlékolható.

Az egyes magánnyugdíj-pénztárakhoz kapcsolódó késedelmi pótlék esetén az adóhatóság a magánnyugdíj-pénztári tagdíjakra és önellenőrzési pótlékokra a késedelmi pótlékot elkülönítetten, külön-külön számítja fel, majd pénztárként egy késedelmi pótlék adónemen tartja nyilván.

Abban az esetben, ha valaki késve fizeti meg az illetéket, akkor a fizetést elrendelő határozat jogerőre emelkedésétől számított 15 napon belül késedelmi-pótlék-mentesen fizethető meg az illeték. Ha azonban a 15 nap eltelté után fizetik meg az illetéket, a határozat jogerőre emelkedése után eltelt 15 nap is pótlékolhatóvá válik.

Bár a késedelmi pótlék általában határozatban is szerepel, az adóhatóság külön is köteles értesíteni a nem magánszemély adózókat, ha a késedelmi pótlék összege az ezer forintot, magánszemélyek esetében a száz forintot eléri. Az értesítés főszabály szerint postai úton, a késedelemi pótlékról szóló értesítő kézbesítésével történik.

Amennyiben az adótartozásokhoz kapcsolódó késedelmi pótlék számításával kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához a 461-9130-as, illetve Korpai Erzsébethez a 461-9332-es telefonszámon, vagy írjon a gabriella.erdos@hu.pwc.com, illetve az erzsebet.korpai@hu.pwc.com e-mail címre.

funds separately for both of the two tax categories and for each fund, where the late-payment interest is not subject to additional late-payment interest.

In the case of late-payment interest related to specific private pension funds, the Tax Authority charges late-payment interest on membership fees and self-revision fees separately, and records the relevant amount as late-payment interest for each private pension fund.

A person who pays duties after the due date can pay the relevant amount without the late-payment interest if he makes the payment within 15 days of the date when the resolution ordering him to make the payment took effect. If he pays the duties after the 15-day period, the period on which the late-payment interest is charged will include the 15 days.

Although late-payment interest is generally levied in an official resolution, the Tax Authority is required give specific notification to taxpayers about the late-payment interest if the relevant amount is at least HUF 1,000 in the case of organisations and HUF 100 in the case of private persons. Under the general rule, taxpayers are notified by mail, when a notice on the late-payment interest is delivered.

If you have any questions in connection with the calculation of late-payment interest on back taxes, please contact Gabriella Erdős (461-9130 or gabriella.erdos@hu.pwc.com) or Erzsébet Korpai (461-9332 or erzsebet.korpai@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 273 • 21 August 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.