

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 344 • 24 February 2009

Előzetes adóváltozások

New tax law changes

Contacts:

Russell W. Lambert
Country Managing Partner
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 Lőcsei
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

Az Országgyűlés hétfői ülésén elfogadta a vendéglátóiparban a napi készletforgalmi nyilvántartási kötelezettség és a vállalatok közötti készpénzes fizetést 250 ezer forintban maximáló szabály eltörléséről, valamint a házipénztár rendszerének enyhítéséről szóló ötpárti módosító javaslatot.

Február 1-jétől a vendéglátó ipari üzletek napi készletforgalmi nyilvántartást kötelesek vezetni az általuk készletezett és forgalmazott, zárjeggyel ellátott alkoholtermékekről. A napi „standolási” kötelezettség jelentős adminisztrációs terhet, ezáltal többletköltséget jelent, ezért az új szabályozás havi rendszerességű nyilvántartási kötelezettséget vezet be.

A decemberben kihirdetett adócsomag változást eredményezett a házipénztárra vonatkozó szabályozásban is. Ennek alapján jelenleg a záró készpénzállomány naptári hónaponként számított naponkénti átlaga nem haladhatja meg az 500.000 forintot vagy az előző év összes bevételének 1,2%-át. A mai döntés értelmében az 1,2 %-os arányszám 2 %-ra változik.

A legtöbbet vitatott rendelkezés a szintén február 1-jétől hatályos szabály, melynek értelmében a bankszámlanyitásra kötelezett társaságok egymás közötti, 250 ezer forintot meghaladó kifizetéseiket bankátutalással kell, hogy rendezzék.

In its session on Monday, 23 February, Parliament accepted proposals from the five Parliamentary parties to amend certain parts of the current tax legislation. The new changes include the abolition of the obligation for catering trade outlets (bars, restaurants, etc) to maintain a daily record of their turnover of certain alcoholic beverages, the abolition of the HUF 250,000 ceiling on inter-company payments made in cash (i.e. in notes and coins), and an increase in the percentage of their income that companies can hold as cash-in-hand.

Since 1 February, catering trade outlets have been obliged to keep a daily record of their stock and turnover of tax-sealed alcoholic beverages. This imposed a significant administrative burden and thus extra costs. Under the new regulation, the record will have to be updated monthly rather than daily.

The tax package passed in December changed the rules on the amount that companies could hold as cash-in-hand so that the daily average closing amount, calculated on a monthly basis, cannot exceed HUF 500,000 or 1.2% of the total income of the previous year. This has now been raised to 2%.

The most disputed provision is the rule in force since 1 February that payments of more than HUF 250,000 between companies obliged to open a bank account have to be made by

A hatályos szabályozás szerint a bankjegy illetve érme átadásával történő kifizetés teljesítőjére az adóhatóság ügyletenként, a 250 ezer forint összeghatárt túllépő kifizetés értékének 20%-ával megegyező összegű mulasztási bírságot szabhat ki. A rendelkezés ellen az elmúlt időszakban panasz is érkezett az Alkotmánybírósághoz, főként a benne szereplő fogalmak egyértelműségének hiánya miatt.

A szabály eltörlése azonban továbbra sem változtat a bankszámlanyitási kötelezettség fennállásán, mely szerint az az adózó, amely nem tesz eleget pénzforgalmi bankszámlanyitási kötelezettségének, mulasztási bírsággal sújtható, melynek összege 500 ezer forintig terjedhet.

Bár az új rendelkezések március 1-jén lépnek hatályba, az előírások esetleges megszegése miatt eddig kiszabott bírságokat az APEH hivatalból köteles visszavonni, illetve a befizetett büntetéseket visszafizetni.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához (tel: +36 1 461 9523, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) vagy Dr. Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737 e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

bank transfer rather than in cash. If a company breaks this rule, the Tax Authority can impose a default fine of 20% of the amount of a cash payment that exceeds the HUF 250,000 ceiling. The Constitutional Court had received an objection to this provision, on the grounds that its wording was unclear.

Although this provision has now been abolished, the requirement for most companies to open bank accounts remains in force, and the Tax Authority can impose a default fine of up to HUF 500,000 on taxpayers who do not comply with it.

Although the new rules do not come into force until 1 March, the Tax Authority is already officially obliged to withdraw sanctions it has imposed and repay fines that have already been paid for infractions of the current regulations.

If you have any questions regarding the above, please contact Gabriella Erdős (phone: +36 1 461 9523, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) or Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 344 • 24 February 2009

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

© 2009 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