

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 401 • 20 November 2009

A közhelyviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény alapján 2010. január 1-jével megszűnik a társas vállalkozásokat terhelő különadó.

Under Act LXXVII of 2009 on amendments to certain acts on the system of contributions to public revenues, the special tax payable by business entities will be abolished from 1 January 2010.

Hová tűnik a különadó előleg 2010-ben?

What will happen to the special tax advance in 2010?

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

A közhelyviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló 2009. évi LXXVII. törvény alapján **2010. január 1-jével megszűnik** a társas vállalkozásokat terhelő különadó. Sokakban felmerülhet tehát a kérdés, hogy mi történik a már bevallott és előlegfizetési kötelezettségként előírt különadó összegével.

A társas vállalkozásokat terhelő különadót 2006. szeptember 1-jével vezette be a 2006. évi LIX. törvény. A törvény saját adóelőleg fizetési szabályokat alkalmaz, mely alapján az adóelőleget negyedévente egyenlő részletekben a negyedévet követő hónap 20-ig kell fizetni. Kivétel ez alól az utolsó negyedév, melynek adóelőlegét – naptári évvel megegyező üzleti év esetén – december 20-ig kell megfizetni, valamint kiegészíteni az adó éves várható összegére. A negyedéves adóelőlegek összegét az egyes években május 31-ig benyújtott Társasági adóról és különadóról szóló bevallás tartalmazza, mely alapján az adóhatóság az adózók folyószámláján az egyes negyedévekre előírja az előlegeket fizetési kötelezettségként. Nem történt ez másként 2009-ben sem, azaz jelenleg az adózók folyószámláján 2010-re is megtörtént a különadó előlegfizetési kötelezettség előírása a 2009. május 31-én benyújtott bevallás alapján.

Under Act LXXVII of 2009 on amendments to certain acts on the system of contributions to public revenues, the special tax payable by business entities **will be abolished from 1 January 2010**. The issue of how the special tax advance that has already been assessed and paid will be treated, is a matter of general concern.

The special tax payable by business entities was introduced by Act LIX of 2006 with effect from 1 September 2006. The Act contains special rules on tax advance payment. These rules stipulate that tax advances must be paid in equal quarterly instalments, and each instalment is due by the 20th of the month following the quarter in question. An exception to this rule is the last quarter, when tax advances must be paid and adjusted to reflect the expected annual tax amount by 20 December (provided that the business year is the same as the calendar year). Quarterly tax advances for the following year had to be declared in the corporate income tax and special tax returns and submitted to the Tax Authority by 31 May of each year. The Tax Authority subsequently charged the quarterly tax advances to taxpayers' tax accounts on the basis of those returns. Thus special tax advances have already been assessed and charged to taxpayers' tax accounts for 2010 based on the tax return submitted on 31 May 2009.

Tekintettel arra, hogy az adónem a társas vállalkozások tekintetében megszűnik, 2010-ben már az adóelőleg fizetés is okafogyottá válik. Információink szerint az Adóhatóság saját hatáskörében rendezi az előlegfizetési kötelezettségek törlését, ezért a 2010-es különadó előlegeket legkésőbb 2010. januárban törli az adózók folyószámlájáról. Várhatóan az év végéig az Adóhatóság erről egy közleményt fog kiadni.

Felhívjuk arra a figyelmet, hogy az előleg törlése nem érinti a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózókat. Esetükben az új szabály, a különadó eltörlése, a 2010-ben kezdődő adóévükben alkalmazható elsőként.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Nagy Szilviához. (tel: + 36 1 461 9356, e-mail: szilvia.nagy@hu.pwc.com).

As the special tax payable by business entities will be abolished from 2010, the special tax advance payment obligation will be devoid of purpose. We have been informed that the Tax Authority will use its discretion to waive the special tax advance payment obligation and, in January 2010, it will cancel tax advance payments that have been made to taxpayers' tax accounts in respect of the special tax advances assessed for 2010. It is expected that the Tax Authority will publish an official statement later this year in connection with this matter.

Please note that taxpayers using a non-calendar business year will not be affected by the cancellation of the special tax advance. The new rule on the abolition of the special tax payable by business entities will first apply to those taxpayers from the 2010 tax year.

If you have any questions regarding the above, please contact Szilvia Nagy (phone: +36 1 461 9356, e-mail: szilvia.nagy@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 401 • 20 November 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