

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 246 • 18 January 2007

2007. január 1-jétől megváltozott az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (APEH) szervezeti felépítése, melynek fontosabb területeire az alábbiakban szeretnénk felhívni szíves figyelmét.

Our Tax and Legal Alert highlights important changes concerning the reorganisation of the Hungarian Tax Authority (APEH), effective from 1 January 2007.

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal szervezeti átalakítása

Reorganisation of the Hungarian Tax Authority

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 Kormány 2006. december 23-án kelt, 273/2006. (XII. 23.) rendeletében újraszabályozta az APEH jogállására, szervezetére, feladatára, irányítására és felügyeletére vonatkozó előírásokat, tekintettel arra, hogy az Országgyűlés 2006. december 18-án meghozott döntésével 2007. január 1-jei hatállyal megszüntette az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal fővárosi és megyei igazgatóságait, valamint az APEH szervezetébe integrálta a Szerencsejáték Felügyeletet és az illetékhivatalokat.

Legfontosabb változás, hogy a szervezet-átalakítás eredményeképpen a korábbi 23 területi igazgatóság helyett hét regionális igazgatóság alakult meg, melyek működési területe 3-3 megyére terjed ki. Az APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatóságának működési területe a fővárosra és Pest megyére terjed ki. Nincs abban változás, hogy a területi szervek megyéenként, illetőleg a fővárosban szervezeti egységeket működtethetnek.

A Szerencsejáték Felügyelet megszüntetésével annak feladatait az APEH Központi Hivatala, illetőleg regionális igazgatóságai veszik át. A szerencsejáték szervezésével összefüggő hatósági, illetőleg szabálysértési ügyekben első fokon a Központi Hivatal, másodfokon az APEH elnöke jár el; a szerencsejáték ügyben hozott határozat ellen – a bírságot kiszabó határozat kivételével – fellebbezésnek nincs helye.

Government Decree No. 273/2006, dated 23 December 2006, introduced new regulations on the legal status, organisation, management and supervision of the Tax Authority. This followed a decision made by Parliament on 18 December 2006 to dissolve the Tax Authority's Budapest and county-level directorates, as well as to integrate the National Gaming Board and the duty offices into the Tax Authority's organization with effect from 1 January 2007.

Most importantly, as a result of the reorganisation, the number of territorial directorates has been reduced from 23 to 7 regional directorates. Each regional directorate now has jurisdiction over 3 counties, with the exception of the APEH Central Hungary Regional Directorate, which is responsible for Budapest and Pest county. Regional directorates may continue to operate dedicated organisational units in the counties and Budapest.

The National Gaming Board has been dissolved, with its duties transferred to the Tax Authority's central bureau and regional directorates. Matters requiring official action or concerning infringements of the regulations on organising gambling activities will be dealt with by the central bureau at first-instance level and by the Chairman of the Tax Authority at the appeals level. Except for resolutions on levying fines, however, resolutions concerning gambling-related matters are

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 246 • 18 January 2007

Az illetékhivatalok integrálását követően első fokon az APEH regionális igazgatóságának nevében a megyei, illetőleg fővárosi szervezeti egységek járnak el; illetékességüket az illetékügy típusa (pl. öröklés, ajándékozás), az illetékügy tárgya (pl. ingó, önálló orvosi tevékenység), illetőleg az APEH elnöke (pl. indokolt kérelemre) határozza meg. Ahol jogszabály illetékhivaltal említ, azon 2007. január 1-jétől az APEH regionális igazgatóságát, ahol Fővárosi Illetékhivaltal, azon az APEH Közép-magyarországi Regionális Igazgatóságát kell érteni.

Az Észak-budapesti Igazgatóság, valamint az APEH Pest megyei és Fővárosi Kiemelt Adózónak Igazgatósága helyett a Kiemelt Adózók Igazgatósága, mint az állami adóhatóság kizárólagos illetékességű igazgatósága jár el a rendeletben meghatározott adóügyekben, illetőleg a külön jogszabályban meghatározott feltételek alapján kiemeltnek minősülő – nemcsak a Pest megyei és fővárosi székhelyű-adózók adóügyeiben is, továbbá lefolytatja a központosított ellenőrzéseket.

A 37/2006. (XII. 25.) PM rendelet alapján kiemelt adózónak minősülnek az adóévet megelőző év utolsó napján csőd eljárás, felszámolás, végelszámolás alatt nem álló, részvénytársasági formában működő hitelintézetek és biztosítók, illetőleg a költségvetési szervek, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti egyéni vállalkozók és magánszemélyek kivételével azon. adózók, amelyek adóteljesítmény értéke a 2200 millió forintot elérte, illetve azt meghaladta.

Fontos kiemelni, hogy amennyiben az adózó eléri a rendeletben meghatározott adóteljesítményt – függetlenül attól, hogy a székhelye az országban hol található – adóügyeikben a budapesti székhelyű Kiemelt Adózók Igazgatósága jár el.

Amennyiben az adóhatóság szervezeti és működési rendjével kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon dr. Réczei Gézához a 06-1-461-9737 telefonszámon vagy a geza.reczei@hu.pwc.com e-mail címen.

non-appealable.

Following the integration of duty offices, duty-related matters will now be dealt with by the Budapest and county-level departments on behalf of the regional Tax Authority directorates at the first-instance level. Their competence in such cases is determined by the nature of the case (e.g. inheritance, gifts), the subject matter (e.g. chattels, independent medical practice) or by the Chairman of the Tax Authority (e.g. following a reasonable request). All references to duty offices or the Budapest Duty Office in current legislation should be understood to mean the Tax Authority's regional directorates or its Central Hungary Regional Directorate, respectively.

The Tax Authority's North-Budapest Directorate and the Directorate of High-Importance Taxpayers in Budapest and Pest County have been replaced by a single Directorate of High-Importance Taxpayers, which will have sole jurisdiction in cases defined by law, as well as in cases involving taxpayers regarded as 'high-importance' under separate legislation, including taxpayers based outside Budapest or Pest county, and will be responsible for conducting centralized inspections.

According to Decree No. 37/2006 of the Minister of Finance, high-importance taxpayers include credit institutions and insurance companies organised as joint-stock companies and, except for state-funded entities, sole proprietors and private persons as defined by the Personal Income Tax Act, taxpayers with a tax output reaching or exceeding HUF 2,200 million, provided that they are not subject to bankruptcy, liquidation or winding-up proceedings on the last day of the year preceding the tax year.

It should be noted that the Budapest-based Directorate of High-Importance Taxpayers has sole jurisdiction in tax matters concerning taxpayers meeting the tax output criteria set out in the above Decree, regardless of where they are based within Hungary.

If you have any questions concerning the Tax Authority's operations or organisational structure, please contact Dr Géza Réczei on +36-1-461-9737 or at geza.reczei@hu.pwc.com.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 246 • 18 January 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

© 2006 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