

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 288 • 17 December 2007

Kedves Ügyfelünk!

Adó és Jogi Hírlevelünk jelenlegi számában a társasági adó feltöltési kötelezettség teljesítésével kapcsolatos bevallásról szeretnénk tájékoztatni.

Dear Client,

In our present Tax & Legal Alert, we would like to inform you about the mandatory forms to be used for filing corporate income tax top-up liability returns.

## Emlékeztető a társasági adóelőleg befizetési és bevallási kötelezettségére vonatkozóan

## Reminder of corporate tax top up liability and reporting obligation

### 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](http://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 9898

[www.landwellglobal.com/hu](http://www.landwellglobal.com/hu)

A 2007. évi társasági adó feltöltéséről – az előző évhez hasonlóan - idén is bevallást kell benyújtani a naptári évvel megegyező üzleti éves adózóknak december 20-ig. A bevalláshoz a 0729/K nyomtatványt kell kitölteni.

Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról - bár fel kell tölteni az adózóknak -, nem kell bevallást benyújtaniuk.

A 0729/K bevallás (C) 1. mezőjében általános esetben a korábbi társasági adóbevallások alapján előírt és befizetett (beleértve a december havi vagy IV. negyedéves) adóelőlegek összegének és az előzetesen számított társasági adókötelezettség különbözetét kell feltüntetni. Amennyiben az előlegek összege meghaladja a számított társasági adókötelezettséget, úgy 0-t kell a rovatba írni.

Felhívjuk továbbá a figyelmet a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) 2007. július 1-től hatályos, az ún. minimum adóalapról szóló 6. § (5) – 6. § (10) bekezdéseire. Amennyiben egy társaság adóalapja és adózás előtti eredménye közül a nagyobb összeg nem éri el a Tao tv. 6. § (7) bekezdése szerinti minimum adóalapot, és a társaság nem kíván élni a 6. § (5) bekezdés a) pontban biztosított nyilatkozattételi lehetőséggel, akkor társasági adóalapjának a minimum

Taxpayers, with 31 December year end, have to notify the Tax Authority of their 2007 corporate income tax top-up liability in the same way as last year, using return Form 0729/K until 20 December.

There is also a solidarity tax top-up liability, but no return has to be filed.

The amount to be shown in line (C) 1 of the return form No 0729/K is the difference between the total of the advance payments (based on the amounts of earlier tax filings prescribed and paid, including the amounts for December or the fourth quarter) and the estimated corporate income tax liability for the whole year.

If the total of the advance payments exceeds the estimated corporate income tax liability, taxpayers should enter "0" in this line.

We would like to draw your attention to Section 6.(5) – (10) on the minimum tax base in Act LXXXI of 1996 on Corporate and Dividend Tax as amended with effect from 1 July 2007 (CDTA). If the larger of either the company's tax base or its pre-tax earnings is less than the minimum tax base as defined in Section 6 (7) of the CDTA, and the company does not take the opportunity of filing the declaration, as provided by Section 6. (5) a) of the CDTA, the company will be obliged to

adóalapot kell tekintenie, és társasági adófizetési kötelezettségét ez alapján teljesíteni. Ebben az esetben a társasági adóelőleg-feltöltési kötelezettséget is legalább a minimum adóalap szerint számolt adófizetési kötelezettség összegéig kell teljesíteni. Így, bár a nyilatkozatot a társasági adóbevallásban kell megtenni 2008. május 31-ig, már az előlegfeltöltésig érdemes társaságoknak eldönteni, hogy élni kívánnak-e ezzel a jogukkal.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Lipták Virághoz, tel.: (06-1) 461-9523, e-mail: [virag.liptak@hu.pwc.com](mailto:virag.liptak@hu.pwc.com).

use the minimum tax base and pay its corporate income tax on the basis of this amount. In this case, the company will also have to pay its corporate income tax top-up liability up to at least the estimated amount of the tax due on its minimum tax base.

Therefore, although the declaration has to be made in corporate income tax return until 31 May 2008, it may be worth deciding before the topping-up payment deadline whether the company wishes to exercise this right.

If you have any questions in connection with the above, please contact Virág Lipták on (+36-1) 461-9523, or write to her e-mail address: [virag.liptak@hu.pwc.com](mailto:virag.liptak@hu.pwc.com).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 28 8•17 December 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](mailto: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.