

Hírlevelünk jelenlegi számában a forrásadóval kapcsolatos, az év végi társasági adóbevalláskor esedékes kötelezettségekre szeretnénk felhívni a figyelmet.

In this Tax & Legal Alert, we would like to call your attention to the rules on withholding tax applicable to year-end corporate income tax returns.

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
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

János Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9310

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

Zsolt Szelecki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

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 Landwell Law Firm
Wesselényi utca 16/A. Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.landwellglobal.com/hu

Év végi társasági adóbevallás – Forrásadó

Year-end corporate income tax return – withholding tax

2010. január 1-től a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény („Tao tv.”) és az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény („Art”) értelmében adókötelezettséget keletkeztetett, ha a kifizető kamatot, jogdíjat vagy meghatározott szolgáltatási díjat (üzletvezetés, üzletviteli tanácsadás, reklám, piac-, közvélemény-kutatás, valamint máshová nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenységből az üzleti ügynöki tevékenység díja) fizetett külföldi szervezet részére. A kifizetőnek a fizetendő összegből ilyenkor 30%-os forrásadót kellett levonnia, és ezen túl a forrásadóval kapcsolatos bevallási és befizetési kötelezettség is a kifizetőt terhelte.

A szabály 2011-től ugyan megszűnt, de a 2010. évi társasági adóbevallásnál az alábbi szabályokra még mindenképp oda kell figyelni. A kifizető csak akkor mentesülhet a fenti kötelezettségek alól, azaz csak akkor nem kell(ett) levonnia, bevallania és befizetnie a 30%-os forrásadót, ha a kifizetésben részesülő külföldi szervezet illetősége szerinti ország és Magyarország között **hatályos egyezmény volt a kettős adóztatás elkerülésére**, és a kifizető ennek bizonyítására **a szükséges dokumentumokat időben beszerezte**.

Mivel a kifizető adólevonási, befizetési és bevallási kötelezettségei a dokumentumok megfelelő időben való rendelkezésére állásától függnek akkor is, ha a kifizetés egyezményes ország adózója részére történik, érdemes figyelmet fordítani az alábbi szabályokra:

Until 31 December 2010, under Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax and Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation, taxpayers in Hungary (“payers”) were required to deduct 30% withholding tax on the interests, royalties and service fees they paid to foreign companies. (Service fees include fees for services of head offices, management consulting services, advertising, market research and public opinion polling services, and business brokerage services related to other professional, scientific and technical services not elsewhere classified.) In addition, payers also had to declare and pay the withholding tax.

The above rule was abolished as of 1 January 2011. However, when submitting your corporate income tax returns for 2010, you should keep in mind that payers will only be exempted from the obligation to deduct, declare and pay the 30% withholding tax if, at the time of payment, Hungary had a **double tax treaty in force** with the country in which the foreign company (the recipient of the payment) is resident, and the payer obtained **the required supporting documents** by the specified deadline.

The obligation to deduct, pay and declare the withholding tax depends on whether the payer can provide the required documents in due time (this also applies to foreign companies resident in countries that have a double tax treaty in place with Hungary). We therefore advise you to pay attention to the following points:

- A kifizetőnek az első kifizetés előtt rendelkeznie kell a külföldi adóhatóság által kiállított illetőségigazolással vagy a külföldi szervezet írásos nyilatkozatával annak adóügyi illetőségéről, annak érdekében, hogy mentesülhessen az adólevonási kötelezettség alól. Amennyiben a kifizető csak a külföldi szervezet írásos nyilatkozatával rendelkezik a kifizetésig, úgy a külföldi adóhatóság által kiállított illetőségigazolás beszerzését a kifizető társasági adóbevallásának benyújtásáig pótolnia kell, ellenkező esetben a 30%-os adót a kifizetőnek az adóév utolsó hónapját érintő kötelezettséggént kell bevallania és megfizetnie.
- Amennyiben a kifizető a fenti dokumentumok egyikével sem rendelkezett az első kifizetés előtt, úgy a kifizetés 30%-át le kellett vonnia és a levonást követő hó 12-éig be kellett fizetnie. A levonni elmulasztott, téves mértékkel levont vagy be nem vallott adóért a kifizető korlátlanul felel. Késedelmi pótlékkal sújtható a társasági adóbevallásra kötelezett kifizető, ha nyilatkozat (és illetőségigazolás) hiányában a 30%-os adót le kellett volna vonnia és ezt elmulasztotta, viszont társasági adóbevallásában az illetőségigazolás birtokában nem kell forrásadó-kötelezettséget bevallania.
- Amennyiben a külföldi szervezet illetőségigazolását csak a bevallás benyújtását követően sikerül a kifizetőnek beszereznie, úgy a kifizetőnek be kell vallani és be kell fizetnie a forrásadót, melyet később az elévülési időn belül önellenőrzéssel helyesbíthet.
- Ha az illetőségigazolás nem áll rendelkezésre a társasági adóbevallás benyújtásáig, és a kifizető a külföldi szervezettől levont forrásadó tekintetében nem tesz bevallást, akkor az Adóhatóság egy esetleges vizsgálat során adóhiányt, adóbírságot és késedelmi pótlékot állapíthat meg, valamint mulasztási bírságot vethet ki.
- By the time of the first payment, the payer should have obtained an official tax residence certificate issued by the competent tax authority of the country where the foreign company is resident, or the foreign company's own declaration of its tax residence, in order to be exempt from the obligation to deduct withholding tax. Payers who only have the foreign company's declaration will also have to obtain the official tax residence certificate before their corporate income tax returns are due. Otherwise they will have to declare and pay the 30% withholding tax as a liability incurred in the last month of the tax year.
- Under the 2010 rules, payers who had not obtained either of the above documents by the time the first payment was made had to deduct the 30% withholding tax and pay it by the 12th of the following month. Payers are fully liable for taxes deducted erroneously and for taxes not deducted or declared. Therefore, payers who are required to file corporate income tax returns may have to pay late-payment interest if they did not have at least the foreign company's declaration and did not deduct the 30% withholding tax, even if they obtain the official tax residence certificate by the time their corporate income tax returns are due.
- Payers who are unable to obtain the official tax residence certificate before submitting their corporate income tax returns will be required to declare and pay the withholding tax. However, once they have obtained the required tax residence certificate, they will be able to correct this amount in their corporate income tax returns by self-revision (before the statute of limitations period expires).
- If the payer does not have the official tax residence certificate before the corporate income tax returns are due and does not declare the withholding tax deducted from the foreign company, the tax authority may establish a tax shortfall and impose a tax penalty plus late-payment interest during a tax audit, and may also levy a default fine.

Fontos tehát, hogy a társasági adóbevallás benyújtásával kapcsolatos teendők során figyelmet fordítsunk arra, hogy az érintett partnerek **illetőségigazolását** (is) **beszerezzük a bevallás benyújtásáig**, és azt – a kifizetés időpontja előtt beszerzett nyilatkozattal együtt – az elévülési időn belül megőrizzük.

It is therefore important that you **obtain the official tax residence certificates** (in addition to the declarations) of the foreign companies to which you made payments, **before submitting the year-end corporate income tax returns**. Be sure to keep copies of these documents for your records until the period of limitations for corporate income tax returns ends.

* * *

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése van, vagy az adóhatóság ezen adókötelezettségre irányuló eljárása során bármilyen problémája merülne fel, kérjük, forduljon Paul Grocott-hoz (tel: +36 1 461 9260, email: paul.grocott@hu.pwc.com) vagy Rátosi Róberthez (tel: +36 1 461 9154, e-mail: robert.ratosi@hu.pwc.com), illetve a szokásos kapcsolattartó partneréhez.

* * *

If you have any questions regarding the above, or if you experience any problems during a tax audit, please contact Paul Grocott (phone: +36 1 461 9260, e-mail: paul.grocott@hu.pwc.com), Róbert Rátosi (phone: +36 1 461 9154, e-mail: robert.ratosi@hu.pwc.com) or your usual relationship partner.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 444 • 6 April 2011

Legal Disclaimer: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Kft. and Réti, Antall & Madl Lanwell Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2011 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Kft., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

