

Tax & Legal Alert



Hungary • Issue 474 • 8 December 2011

Beszámolójukat a naptári év alapján készítő vállalkozásoknak december 20-i hatállyal kell az éves várható adó összegére kiegészíteni a 2011-ben már megfizetett társasági-, és iparüzési adóelőlegeket.

Companies that prepare their financial statements on a calendar year basis are required to comply with their topping-up obligation in connection with their 2011 corporate income tax and local business tax advances by 20 December.

Ismét közeleg december 20-a, vagyis a feltöltési kötelezettség határideje

The deadline for topping up tax advances (20 December) is approaching

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

Tamas 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

David Williams
Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé
Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

PricewaterhouseCoopers Magyarország 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 & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

A társasági adóelőleg kiegészítésére, feltöltésre azok a társaságok kötelezettek, amelyeknek a tárgyévét megelőző adóévben az éves szinten számított nettó árbevételük meghaladta a 100 millió Ft-ot. A NAV felé a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallását 2011-ben a 1101-es nyomtatványon kell benyújtani, a tavaly bevezetett 46-os nyomtatvány megszűnt. Amennyiben a társaságnak más adónemről is kell 1101-es bevallást benyújtania december 20-i határidővel, akkor az eltérő bevallási időszak miatt a különböző adónemek bevallását nem lehet összevonni, a társasági adóelőleg kiegészítését külön nyomtatványon kell bevallani.

Az idei évben érdemes figyelni arra, hogy a társasági adó feltöltésnél már az év közben hatályba lépett látvány-csapatsportágak támogatásával kapcsolatos adókedvezmény is figyelembe vehető, amennyiben az adózó december 20-ig rendelkezik a támogatási igazolással és a támogatás összegét átutalta. Ez kedvező lehetőség lehet még azoknak is, akik csak decemberben kezdték fontolgatni az adókedvezmény használatát, mivel hibátlan kérelem esetén a támogatási igazolás kiállítása a törvényben előírt 8 napos határidőn belül megtörténik.

Az előző évhez hasonlóan 2011-ben is bevallást kell tenni az iparüzési adóelőleg-kiegészítésről az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon. A fővárosi önkormányzat részére a 2011-40. számú bevalláson kell teljesíteni a feltöltési kötelezettséget.

The corporate income tax topping-up obligation currently applies to companies whose annual sales revenues exceeded HUF 100 million in the tax year preceding the year under review. The related tax return has to be filed with the Tax Authority on form 1101 in 2011; form 46, which was introduced last year, can no longer be used. Companies that are also required to submit form 1101 related to another tax type by the 20 December deadline will have to comply with their corporate income tax topping-up obligation by filing a separate return. This is because, due to the different reporting periods, the diverse tax types cannot be merged.

This year taxpayers may also take the newly introduced tax incentives for popular team sports into account when calculating their corporate income tax topping-up obligation, provided that they have the necessary support certificate on file and have remitted the amount of the financial support by 20 December. Taxpayers who started corporate income tax planning only in early December might also want to consider this opportunity, as the necessary support certificates will be issued within the eight-day statutory deadline.

As in previous years, companies are also obliged to file a tax return on their local business tax topping-up obligation on a standard form that the local tax authorities designate for this purpose. Taxpayers that are required to file their returns with the Municipality of Budapest must use form 2011-40.



RÉTI, ANTALL & PARTNERS

Felhívjuk a figyelmüket arra is, hogy azon vállalatoknak, melyek több önkormányzati telephellyel rendelkeznek, minden önkormányzat felé külön-külön eleget kell tenniük a bevallási, illetve esetleges befizetési kötelezettségüknek. Továbbra is a társasági adóelőleg–kiegészítésre kötelezett vállalatoknak kell számolni az iparűzési adó-feltöltési kötelezettséggel. Tehát a korábban említett értékhatar és így a mentesülés ugyanúgy érvényes iparűzési adóban, mint társasági adóban.

A bírságra vonatkozó szabályozás nem változott, vagyis ha a 2011. december 20-ig teljesített adóelőlegek illetve a kiegészítő feltöltés együttes összege nem éri el az adóévi várható adó 90%-át, úgy a vállalkozás a befizetett előleg és az adó 90%-ának különbözete után 20% mulasztási bírságot fizet, már egy napos mulasztás esetén is.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Nagy Szilviához (tel: +36 1 461 9356, e-mail: szilvia.nagy@hu.pwc.com), illetve Rátosi Róberthez (tel: +36 1 461 9154, e-mail: robert.ratosi@hu.pwc.com)

Please also note that companies with more than one establishment will have to comply with their local business tax topping-up obligation separately for each local government where they have an establishment. Companies that are subject to the corporate income tax topping-up obligation will also have to top up their local business tax advances. The above-mentioned changes relating to the threshold and the exemption will also apply to local business tax.

The rules on the default fine have not changed: if the taxpayers concerned do not top up their tax advances to at least 90% of their expected annual tax liability by 20 December 2011, they will have to pay a default fine of up to 20% of the difference between the tax advances already paid and 90% of the total tax amount. This rule will be applied for even a one-day delay.

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or Szilvia Nagy (phone: +36 1 461 9356, e-mail: szilvia.nagy@hu.pwc.com) or Róbert Rátosi (phone: +36 1 461 9154, e-mail: robert.ratosi@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 474 • 8 December 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 Hungary Ltd. and Réti, Antall & Partners 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 Hungary Ltd. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.