

Beszámolójukat a naptári év alapján készítő vállalkozásoknak december 20-i hatállyal kell az éves várható adó összegére kiegészíteniük a 2012-ben már megfizetett társasági-, iparűzési adóelőlegeket valamint az innovációs járulékot.

Companies that prepare their financial statements on a calendar-year basis are required to top up their 2012 corporate income tax-, local business tax- and R&D contribution advances by 20 December.

Ismét közeleg december 20-a, vagyis a feltöltési kötelezettség határideje, az idei évben először az innovációs járulékot is fel kell tölteni.

Top up liability deadline 20 December is coming soon, R&D Contribution should be topped-up in this year first

Contacts:

Tamás Lőcsei
Partner, Service Line Leader
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

Paul Grocott
Partner
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9260

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

László Réti
Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

György Antall
Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

Beszámolójukat a naptári év alapján készítő vállalkozásoknak december 20-i hatállyal kell az éves várható adó összegére kiegészíteniük a 2012-ben már megfizetett társasági-, iparűzési adóelőlegeket valamint az innovációs járulékot.

A társasági adóelőleg kiegészítésére, feltöltésre azok a társaságok kötelezettek, amelyeknek a tárgyévet megelőző adóévben az éves szinten számított nettó árbevételük meghaladta a 100 millió Ft-ot. A NAV felé a társasági adóelőleg-kiegészítés bevallását 2012-ben a 1201-es nyomtatványon kell benyújtani. Amennyiben a társaságnak más adónemről is kell 1201-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 év feltöltésének számításakor különösen azoknak a társaságoknak a figyelmét szeretnénk felhívni, amelyek jelentős elhatárolható veszteséggel rendelkeznek és rendelkeztek az előző években is. 2012-ben a megváltozott veszteségelhatárolási szabályok miatt – azaz a veszteség 2012-től csak a pozitív adóalap 50 %-ig használható fel – feltöltési kötelezettsége keletkezhet azoknak a társaságoknak is, amelyek az ezt megelőző években az adóalapjukat a veszteség felhasználásával nullára csökkentették.

Companies that prepare their financial statements on a calendar-year basis are required to top up their 2012 corporate income tax-, local business tax- and R&D contribution advances by 20 December 2012.

The corporate income tax top-up obligation currently applies to companies with annual net sales revenues exceeding HUF 100 million in the tax year preceding the current year. In 2012, the related tax return must be filed with the National Tax and Customs Authority using form 1201. Companies that are also required to submit form 1201 related to another tax type by the 20 December deadline will have to comply with their corporate income tax top-up obligation by filing a separate return. This is because, due to the different reporting periods, different tax types cannot be combined on the same return.

Companies with significant losses that can be carried forward (and had such losses already in previous years) should pay particular attention to the above when calculating the amount to be topped up this year. Due to this year's changes to the rules on carrying losses forward, under which losses can be used only up to 50% of the positive tax base, companies that decreased their tax base to zero by the amount of their losses in previous years may also be subject to the top-up obligation.

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

Az előző évhez hasonlóan 2012-ben is bevallást kell tenni az iparüzési adóelőleg-kiegészítésről az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon. A fővárosi önkormányzat részére a 2012-40. számú bevalláson kell teljesíteni a feltöltési kötelezettséget. 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 iparüzési adó-feltöltési kötelezettséggel. Tehát a korábban említett értékhatár és így a mentesülés ugyanúgy érvényes iparüzési adóban, mint társasági adóban.

Egy évközi törvénymódosítás következtében az innovációs járulék is feltöltési kötelezettség alá esik ez évtől. A 2012-ben befizetett járulékokat december 20-i hatállyal az éves várható innovációs járulék összegére kell kiegészíteni. A járulék kiegészítését szintén a 1201-es nyomtatványon kell megtenni.

A bírságra vonatkozó szabályozás nem változott, vagyis ha a 2012. 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).

As in previous years, companies are also obliged to file a tax return on their local business tax topping-up obligation to the local tax authorities on a standard form designated for this purpose. Taxpayers required to file their returns with the Municipality of Budapest must use form 2012-40. Please also note that companies with more than one permanent establishment will have to comply with their local business tax topping-up obligation separately for each local government where they have an establishment. Companies 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 therefore also apply to local business tax.

As a result of a legislative amendment adopted earlier this year, from 2012 the topping-up obligation also applies to the R&D contribution. Taxpayers will have to top up their R&D contribution advances paid in 2012 to the expected annual amount by 20 December 2012, using form 1201.

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 2012, 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).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 500 • 13 December 2012

Legal disclaimer: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

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

© 2012 PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.



Réti, Antall & Partners