

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 425 • 14 July 2010

A parlament 2010. június 21-én elfogadta azt a törvénymódosítást, amely alapján a helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatok ismét visszakerülnek a helyi önkormányzatokhoz.

Certain aspects of local business tax were amended by Parliament's adoption of Act LVII of 2010 on 21 June 2010.

Visszakerül az iparüzési adó az Önkormányzatokhoz

Local business tax matters devolve back to local governments

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

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 Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: +36 1 461 9888

www.landwellglobal.com/hu

A parlament 2010. június 21-én elfogadta azt a törvénymódosítást, amely alapján a helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatok ismét visszakerülnek a helyi önkormányzatokhoz. A 2010. évi LVII. törvény alapján az állandó és ideiglenes jellegű iparüzési tevékenységgel kapcsolatos valamennyi adókötelezettséget 2010. június 29-től ismét az önkormányzati adóhatóságokhoz kell teljesíteni.

A fentiek alapján az állandó és ideiglenes jellegű adóköteles tevékenységre vonatkozó bejelentési kötelezettséget 2010. június 29-től az illetékes helyi adóhatósághoz kell teljesíteni, valamint, ha a tevékenység 2010. június 29-én vagy azt követően szűnik meg, azt is a helyi adóhatósághoz kell bejelenteni.

Az állami adóhatóság a hozzá teljesített befizetéseket 2010. június 28-i terhelési dátummal még elfogadja, az ezután beérkező helyi iparüzési adóval kapcsolatos befizetéseket azonban feldolgozás nélkül visszautalja az adózóknak.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 2010. szeptember 15-én teljesítendő előlegfizetési kötelezettséget ismét a helyi adóhatóságokhoz kell teljesíteni.

Változatlan marad az a 2010. január 1-jétől hatályos rendelkezés, mely szerint a helyi iparüzési adóelőleget önadózással kell bevallani az éves bevallással egyidejűleg.

Új elemként pedig megjelenik – a társasági adóhoz hasonlóan –, hogy a helyi iparüzési adó feltöltéséről is

Certain aspects of local business tax were amended by Parliament's adoption of Act LVII of 2010 on 21 June 2010. This new regulation places matters related to local business tax back with local governments as of 29 June 2010, which means that from that date businesses will need to pay all their tax obligations to the competent local tax authority.

The commencement and termination (on or after 29 June 2010) of taxable commercial activities, whether pursued permanently or on a temporary basis, will have to be reported to the competent local tax authority from 29 June 2010 onwards.

The state Tax Authority will accept local business tax payments with a bank account debit date of 28 June 2010 at the latest. Payments received after that date will be remitted to the taxpayer and will not be processed.

Please note that tax advances due by 15 September 2010 will again be payable to the competent local tax authority.

The provision (in effect since 1 January 2010) that requires taxpayers to declare their local business tax advances by self-assessment concurrently with the filing of the annual tax returns will remain unchanged.

Under the new regulations, as is the case with corporate income tax, taxpayers will have to file a tax return on their local business tax topping-up obligation to the competent local tax authority by the 20th of the last month of the tax year, using the prescribed form.

bevallást kell benyújtani az önkormányzati adóhatósághoz a tárgy év utolsó hónapjának 20. napjáig az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon.

Amennyiben esetlegesen valamely adózónál olyan ellenőrzési eljárás van folyamatban, amely a helyi iparüzési adót is érinti, az állami adóhatóság az ellenőrzési eljárást lefolytatja, azonban az adatokat továbbítja az illetékes helyi adóhatóságnak, amely – ha szükséges – az eljárást folytatja, befejezi.

A módosítás következtében a korábban meghatározott adó megállapításához való jog két éves elévülési ideje szintén hatályát veszti, helyette az Adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott általános elévülési idő alkalmazandó.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük forduljon Nagy Szilviához. (tel: + 36 1 461 9356, e-mail: szilvia.nagy@hu.pwc.com).

If a tax audit affecting local business tax is in progress at the taxpayer, the state Tax Authority will carry out the audit and forward the relevant data to the competent local tax authority, which will take any additional steps necessary to complete the procedure.

Please also note that the two-year statutory time limit on the right to establish tax will be removed, and the general limitation period specified in Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation will apply.

If you have any questions regarding the above, please contact Szilvia Nagy (phone: +36 1 461 9356, e-mail: szilvia.nagy@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 425 • 14 July 2010

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 és Madl Landwell 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

© 2010 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.