

A magyar társaságokhoz nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldiekre vonatkozó bejelentési kötelezettség 2012-től módosul.

The reporting obligation prescribed for foreign nationals seconded to Hungarian companies for the purpose of carrying out non-independent activities will change from 2012.

Külföldiek foglalkoztatásával kapcsolatos bejelentési kötelezettséget érintő változások 2012

Changes in 2012 to the reporting obligation concerning employment of foreign individuals

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 Lócsei
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

Magyarországra kirendelt külföldiek bejelentését érintő változások

A magyar társaságokhoz nem önálló tevékenység végzésére kirendelt külföldiekre vonatkozó bejelentési kötelezettség 2012-től módosul. Jövőre minden olyan külföldi magánszemélyre kiterjed a bejelentési kötelezettség, akinek az Szja törvény és a kettős adóztatást elkerülő egyezmények előírásait figyelembe véve személyi jövedelem adókötelezettsége keletkezik vagy várhatóan keletkezni fog Magyarországon. A bejelentésre fennálló határidőt tekintve a korábbi 30 nap áll rendelkezésre. A bejelentési határidőt a nem önálló tevékenység megkezdésének napjától illetve a külföldi személy körülményeiben beálló változás következtében felmerülő magyar adókötelezettség keletkezésétől kell számítani.

Munkaerő kölcsönzés bejelentése

2012-től bejelentési kötelezettség terheli a kölcsönvevő cégeket is a munkaerő-kölcsönzés keretében foglalkoztatott dolgozók és a kölcsönbeadó cég adatai tekintetében legkésőbb a kölcsönzött dolgozó munkakezdésének napján valamint a foglalkoztatás befejezésének napját követő napon.

Changes to the reporting of foreign nationals on secondment in Hungary

The reporting obligation prescribed for foreign nationals seconded to Hungarian companies for the purpose of carrying out non-independent activities will change from 2012. The reporting obligation will apply to all foreign private individuals liable (or expected) to pay personal income tax in Hungary, in accordance with the provisions of the Hungarian Personal Income Tax Act and the relevant double tax treaties. The reporting deadline will remain 30 days. The reporting deadline must be calculated from the starting date of the non-independent activity or from the date on which the Hungarian tax liability is incurred as a result of a change in the circumstances of the foreign individual.

The reporting of staff leasing

From 2012, companies receiving employees under a staff leasing arrangement will also have to report the data of the leased employees and the data of the staff leasing company by no later than the day on which the leased employees take up work, and the day following the day on which their employment is terminated.

Idegenrendészeti bejelentést érintő változások

Külföldi magánszemély foglalkoztatása esetén a foglalkoztatás módjától függetlenül, akár helyi szerződés alapján vagy kiküldetés keretében, a magyar társaságnak a bevándorlási hivatal felé is jelezni kell a foglalkoztatás megvalósulásának tényét valamint a foglalkoztatás megkezdésének napját, legkésőbb a munkakezdés napját követő 5 napon belül. Amennyiben a külföldi személy foglalkoztatása a munkavállalási engedély érvényességének lejártá előtt szűnik meg a társaságnak ezt a tényt is jelezni kell a bevándorlási hivatal felé.

A jövő évi változások valamint azon tény figyelembe vételével, hogy az adóhivatal, a munkaügyi hivatal és a bevándorlási hivatal egy adat-nyilvántartási rendszert használ előtérbe kerülhetnek azon cégek melyek a külföldi magánszemélyekre vonatkozóan valamely bejelentési kötelezettségüknek nem tettek eleget, ezért mulasztási bírsággal sújthatók.

Amennyiben a társaságok nem tesznek eleget a bejelentési kötelezettségüknek a megadott határidőn belül, úgy mulasztási bírsággal sújthatók, mely 500 ezer forintig terjedhet. A foglalkoztatót terhelő bejelentési kötelezettség elmulasztása esetén a bírság összege a bejelenteni elmulasztott foglalkoztatottak számának és a legmagasabb bírság összegének szorzata. Mulasztási bírságot az adóhatóság 1 éven belül szabhat ki.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Imecs Attilához (phone: +36 1 461 9290, e-mail: attila.imecs@hu.pwc.com).

Changes to the reporting of the employment of foreign nationals to the immigration authority

Hungarian companies that employ foreign nationals are also required to report such employment to the immigration authority, irrespective of the form of employment (i.e. whether under a local contract or a secondment arrangement), in no later than five days of the starting date of the employment. Companies will also have to report the termination of a foreign private individual's employment to the immigration authority if the termination occurs before the expiry of the work permit issued to the foreign private individual.

Due to the changes expected next year and the fact that the tax authority, the employment authority and the immigration authority use the same data registration system, companies that fail to meet their reporting obligation concerning the employment of foreign nationals may be penalised.

If the companies concerned do not meet their reporting obligation by the specified deadline, they may incur a default penalty of up to HUF 500,000. For employers, the amount of the fine will be calculated by multiplying the number of foreign employees the employer has failed to report by the highest amount of fine that can be imposed. The tax authority may impose the default fine only within one year.

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or Attila Imecs (phone: +36 1 461 9290, e-mail: attila.imecs@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 476 • 19 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.