

Ismét közeleg december 20-a, a feltöltési kötelezettség határideje

Tax advance top-up deadline 20 December

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 2013-ban már megfizetett társaságiadó-, iparűzésiadó-előlegeket, valamint az innovációs járulékot.

A társaságiadó-előleg 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 társaságiadó-előleg kiegészítés bevallását 2013-ban a 1301-es nyomtatványon kell benyújtani. Amennyiben a társaságnak más adónemről is kell 1301-es bevallást benyújtania december 20-i határidővel, akkor az eltérő bevallási időszak miatt a különböző adónemek bevallását nem lehet összevonni, a társaságiadó-előleg kiegészítését külön nyomtatványon kell bevallani.

Az előző évhez hasonlóan 2013-ban is bevallást kell tenni az iparűzési adóelőleg-kiegészítésről az önkormányzati adóhatóság által rendszeresített nyomtatványon. A fővárosi önkormányzat részére a 2013-40. 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 e bevallási, illetve esetleges befizetési kötelezettségüknek. Továbbra is a társaságiadó-előleg kiegészítésre kötelezett vállalatoknak kell számolni az iparűzési adó-feltöltési kötelezettséggel. Tehát a korábban említett értékhatár és így a mentesülés ugyanúgy érvényes iparűzési adóban, mint társasági adóban.

Companies that prepare their financial statements on a calendar-year basis are required to top up their 2013 corporate income tax-, local business tax- and R&D contribution advances by 20 December.

The corporate income tax topping-up obligation currently applies to companies with annual net sales revenues exceeding HUF 100 million in the tax year preceding the year under review. In 2013, the related tax return has to be filed with the National Tax and Customs Authority using form 1301. Companies that are also required to submit form 1301 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, different tax types cannot be combined on the same return.

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 2013-40. 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.

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 PwC Legal
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

A 2013-tól változott a helyi iparűzési adó alapjának számításának módja. 500 millió Ft feletti árbevétel esetén az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások levonhatósága korlátokhoz kötött, valamint meghatározott feltételek teljesülése mellett a magyarországi kapcsolt vállalkozásokra is eltérő adóalap-megállapítási szabályok vonatkoznak.

A helyi iparűzési adó számításában szintén történt változás. 2013. július 1-jétől az adóévben elszámolt e-útdíj 7,5%-a levonható a helyi iparűzési adóból.

Továbbra is, amennyiben a 2013. 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. 2014. január 1.-től azonban, a feltöltési kötelezettség nem teljesítésének vizsgálata során az adóhatóság figyelmen kívül hagyja az árfolyam-különbözetből származó eltérést. Tekintettel arra, hogy a 2013. december 20-án teljesített feltöltési kötelezettséget az adóhatóság legkorábban 2014. május 31-ét követően tudja ellenőrizni, a mulasztási bírsággal kapcsolatos fenti szabály már a 2013-ban teljesített feltöltési kötelezettségre is alkalmazható.

* * *

* * *

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).

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 516 • 5 December 2013

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

© 2013 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.

