

2011. január 1.-től az alapítványok illetékfizetésre vonatkozó szabályai is megváltoztak.

Since 1 January 2011 the rules regarding foundations' obligation to pay duties have changed.

Változások az alapítványokra vonatkozó szabályokban

Changes regarding the rules on foundations

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

Zsolt Szelecki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

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 Landwell Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.landwellglobal.com/hu

Illeték

2011. január 1.-től az alapítványok illetékfizetésre vonatkozó szabályai is megváltoztak. A korábbi szabályozás az illetékmentességet két együttes feltételhez kötötte. Egyrészt akkor volt igénybe vehető a mentesség, ha az alapítványnak vállalkozási tevékenységéből származó jövedelme után nem keletkezett társasági adó fizetési kötelezettsége. Másrészt erről a körülményről nyilatkozni kellett az illetékkiszabásra bejelentéskor illetőleg az eljárás megindításakor. E nyilatkozat pótlására nem volt lehetőség, a nyilatkozattétel elmulasztása esetén az illetékmentességet nem lehetett igénybe venni.

A törvény módosítása következtében e nyilatkozati kötelezettség megszűnt, mivel az adóhatóság hivatalból ellenőrzi, hogy az alapítványnak vállalkozási tevékenysége után keletkezett-e adófizetési kötelezettsége.

További újdonság, hogy amennyiben egy alapítvány illetékmentessége ellenére mégis illetéket fizetett, akkor ennek visszatérítését kérelmezni lehet az eljáró közigazgatási hatóságnál vagy bíróságnál.

Elektronikus nyilvántartás

2011. július 1.-én lép hatályba az alapítványok elektronikus nyilvántartásáról, valamint a nyilvántartásból történő adatszolgáltatásról szóló, 2010. évi XVI. törvény. A jogszabály egy olyan országos, nyilvános, közhiteles és elektronikus nyilvántartás kialakítását szabályozza, amelyet az Országos Igazságszolgáltatási Tanács Hivatala üzemeltet, és amely valamennyi alapítvány adatait tartalmazza.

Duties

Since 1 January 2011 the rules regarding foundations' obligation to pay duties have changed. Under the previous rules, exemptions from these obligations were subject to two joint conditions. On the one hand the exemption was available if there was no tax liability in connection with the income of the foundation arising from its business activity. On the other hand it was necessary to make a statement about this circumstance at the notification of the levy of duties, or at the initiation of the process. The substitution of this statement was not possible: if it was omitted, the duty exemption could not be applied.

This obligation was abolished through an amendment of the rules, and the tax authority controls, ex officio, whether the foundation has a tax liability in connection with its business activity.

Another new amendment makes it possible to request the court or the administrative authority to repay duties already paid, if a foundation has pay duties despite having a duty exemption.

Electronic record

Act No. XVI of 2010 on electronic registration of foundations and on data disclosure from this register will come into force on 1 July 2011. The Act regulates the establishment of a national, public, authentic and electronic register, operated by the Office of the National Justice Council (*Országos Igazságszolgáltatási Tanács Hivatala – OIT Hivatala*), which contains the data of every foundation.

A hatályba lépést követően lehetőség lesz az új alapítvány nyilvántartásba vétel iránti kérelmét elektronikus úton is benyújtani, és megmarad a papír alapú ügyintézés is. A törvény hatálybalépésétől számított két éven belül, azaz 2013. július 1-ig valamennyi alapítványnak be kell jelentenie törvényes képviselőjének természetes személyazonosító adatait. E bejelentés elmulasztása esetén – amennyiben e határidő lejártát követően a bíróság felhívására harminc napon belül a szükséges adatokat nem jelentik be – törvényességi felügyeleti eljárásnak van helye.

Közhasznúság

Az az alapítvány, amely a 2011-es évben a cégbíróságtól közhasznú, vagy kiemelkedően közhasznú besorolást kapott, először a **2011. évben** alkalmazhatja e minősítésre vonatkozó rendelkezéseket. Így az alapítvány a támogatóktól kapott támogatásokról kedvezményre jogosító támogatás-igazolást csak a közhasznúsági végzés jogerőre emelkedése napjától adhat ki. Ezzel szemben az alapítvány nem alkalmazhatja a közhasznú, kiemelkedően közhasznú alapítványra vonatkozó rendelkezéseket – kivéve a törlés napjáig az igazolás kiadását – abban az adóévben, amelyben a közhasznúsági nyilvántartásból törölték.

Dr. Égertz Andrea
Réti, Antall & Madl Landwell Law Firm

Dr. Horváth Dóra
Réti, Antall & Madl Landwell Law Firm

After this regulation enters into force, a foundation's application for registration can be submitted electronically; however the paper-based registration process still remains. Within two years after this Act enters into force (i.e. by 1 July 2013) every foundation has to announce the natural personal identification data of its legal representative. The failure to make this announcement – if the deadline has already expired, and the announcement of the required data still does not happen within 30 days after the judicial notice – may lead to a motion for a judicial oversight process.

Non-profit foundations

A foundation that received the classification non-profit or distinguished non-profit from the Court of Registration in 2011, may adopt the rules regarding to this classification for the first time in **2011**. Thus the foundation can only issue a certificate providing tax benefits to the sponsors after the decision on the non-profit classification enters into force. Contrary to this, a foundation cannot adopt the rules related to non-profit or distinguished non-profit foundations – except to issue a tax certificate until the day of cancelling – in that tax-year in which the foundation is cancelled from the register of non-profit foundations.

Dr. Andrea Égertz
Réti, Antall & Madl Landwell Law Firm

Dr. Dóra Horváth
Réti, Antall & Madl Landwell Law Firm

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 448 • 29 April 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 Kft. and Réti, Antall & 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

© 2011 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Kft., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.