

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 408 • 11 December 2009

A 2010-től kezdődő adóévek vonatkozásában az állami adóhatóság hatáskörébe kerülnek a helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatok.

In the business years from 2010, tasks related to local business tax will fall within the competence of the state Tax Authority.

Helyi iparüzési adókötelezettség 2010. január 1-jétől

Changes in local business tax obligations from 1 January 2010

Contacts:

Russell W. Lambert
Country Managing Partner
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

Susan Lumpkin
Partner
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9940

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 2010-től kezdődő adóévek vonatkozásában az állami adóhatóság hatáskörébe kerülnek a helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatok. Az adózóknak az állami adóhatósághoz kell majd benyújtaniuk a helyi iparüzési adóbevallásaikat, és ide kell teljesíteniük a befizetéseiket is.

Miután a 2009. adóév helyi iparüzési adóval kapcsolatos feladatait az önkormányzati adóhatóság látja el, ezért a vonatkozó átmeneti rendelkezések szerint a 2009-es adóévről a helyi iparüzési adóbevallást még az önkormányzati adóhatósághoz kell benyújtani. További átmeneti szabály, hogy a 2010-ben teljesítendő első helyi iparüzési adóelőleget az önkormányzati adóhatósághoz kell megfizetni.

Az eltérő üzleti évet választó adózóknak a 2009-ben kezdődő üzleti évükkel kapcsolatos valamennyi adókötelezettségét az önkormányzati adóhatósághoz kell teljesíteni.

Fontos megjegyezni, hogy a 2010. január 1-jét megelőző adómegállapítási időszakok tekintetében az adó megállapításához való jog legkésőbb 2011. december 31-én elévül, azaz legfeljebb két év áll rendelkezésre mind az ellenőrzések, mind az önellenőrzések elvégzésére.

In the business years from 2010, tasks related to local business tax will fall within the competence of the state Tax Authority. Taxpayers will have to submit local business tax returns and make payments to the state Tax Authority.

As the competent local tax authority is responsible for tasks related to local business tax for 2009, in accordance with the relevant transitional provisions, the local business tax return for 2009 must be filed with this authority. Another transitional provision is that the first local business tax advance for 2010 will have to be paid to the competent local tax authority.

Taxpayers using a non-calendar business year must pay all their tax obligations for the business year starting in 2009 to the competent local tax authority.

Please note that regarding the tax periods before 1 January 2010, the right to establish tax will cease by statute of limitations on 31 December 2011, and thus there will be only two years to carry out audits and self-revisions.

The procedural rules on taxpayers with more than one permanent establishment will also change. From next year, taxpayers with more than

Változnak a több telephellyel rendelkező adózókra vonatkozó eljárási szabályok is. A jövő évtől kezdve a több telephellyel rendelkező adózóknak egy bevallást kell tenniük, amely telephelyekre lebontva tartalmazza a helyi iparűzési adó kötelezettségét. A befizetést az állami adóhatóságnál vezetett helyi iparűzési adó számlára kell teljesíteni.

Különösen fontos lehet az év végén a 2009. év végi folyószámla egyeztetése, miután az önkormányzatoknál a 2010. január 1-jén nyilvántartott helyi iparűzési adó egyenleg lesz az állami adóhatóságnál ebben az adónemben a nyitóegyenleg. Bármilyen későbbi egyeztetés nehézkes lehet, mivel az önkormányzat helyi iparűzési adóval kapcsolatos feladatai fokozatosan megszűnnek.

Végül megemlítjük, hogy ugyan a helyi iparűzési adóval kapcsolatos ellenőrzési feladatok is átkerülnek az állami adóhatóságokhoz, azonban az ideiglenes (alkalmi) iparűzési tevékenységet végző adózóknál az önkormányzati adóhatóságok továbbra is végeznek adatgyűjtésre irányuló helyszíni ellenőrzéseket, melyekről minden hónap utolsó napjáig adatokat szolgáltatnak az állami adóhatóság részére.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához (tel: +36 1 461 9130, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) vagy Dr. Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

one permanent establishment will have to file a single tax return, including local business tax, broken down by permanent establishment. Taxpayers will have to make payments to the account for local business tax held by the state Tax Authority.

Reconciliation of taxpayers' tax accounts at the end of 2009 will be of special importance, because the local business tax balance recorded at the competent local tax authorities as of 1 January 2010 will be the opening balance for this tax type at the state Tax Authority. Any further reconciliation at a later stage might be difficult as the local business tax functions of the local municipalities will gradually be terminated.

Please note that although the task of auditing local business tax will also be transferred to the state Tax Authority, the competent local tax authorities will continue to conduct on-site audits for the purposes of data collection at taxpayers pursuing business activities on a temporary (occasional) basis and will provide the state Tax Authority with the data from such audits by the last day of each month.

If you have any questions regarding the above, please contact Gabriella Erdős (phone: +36 1 461 9130, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) or Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 408 • 11 December 2009

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

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

© 2009 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