

NewsFlash

Külföldi illetőségű osztalékban részesülővel kapcsolatos adatszolgáltatásról

PricewaterhouseCoopers Kft.
Telephone (36-1) 461-9100
Facsimile (36-1) 461-9101
Internet: www.pwc.com/hu

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda
Telephone: (06-1) 461-9888
Facsimile: (06-1) 461-9898
Internet: www.landwellglobal.com/hu

Kedves Ügyfelünk!

Az Adó és Ellenőrzési Értesítő 13. számában megjelent az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal elnökének tájékoztatója (a továbbiakban: APEH tájékoztató) az állami adóhatóság részére történő külföldi illetőségű osztalékban részesülővel kapcsolatos adatszolgáltatásról. NewsFlash-ünk jelenlegi számában összefoglaljuk az ezzel kapcsolatos legfontosabb tudnivalókat.

Dear Client,

Issue 13 of the Tax Authority Gazette includes a bulleting by the Chairman of the Tax Authority on the range of information to be provided to the Tax Authority on foreign-resident dividend recipients. In this edition of our Newsflash, we provide an overview of the most important aspects of this requirement.

A 2004K61. számú nyomtatványon, vagy gépi adathordozón, vagy elektronikus úton kell adatot szolgáltatnia a kifizetőnek a külföldi illetőségű osztalékban részesülőnek teljesített osztalékadó-köteles kifizetéséről, az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art) 3. számú melléklet 2/d. pontjában előírtaknak megfelelően. Gépi adathordozón történő adatszolgáltatás esetén annak tartalmát és az adatok sorrendjét a nyomtatványával azonosan kell meghatározni. Elektronikus úton, elektronikus aláírás alkalmazásával teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adók tekintetében az az adózó, melynek adóztatási feladatait a Kiemelt Adózók Igazgatósága látja el és megfelel az Art 4. számú mellékletében foglalt feltételeknek. Az adatszolgáltatást a kifizető székhelye (telephelye) szerint illetékes állami adóhatósághoz egy példányban, az átvételi igazolásra szolgáló adatkísérő lapot kettő példányban kell benyújtani.

Az adatszolgáltatás benyújtásának határideje nyomtatványon 2005. március 31-e, mágneses adathordozón 2005. április 20-a.

Nem köteles levonni az osztalékadót a kifizető, és ennek megfelelően adatot szolgáltatnia sem kell, ha a külföldi illetőségű osztalékban részesülő társaság részére fizetett (juttatott) osztalék a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 27. § (3) bekezdése, vagy a vonatkozó kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény alapján mentes az osztalékadó alól (jelenleg csak a Kuvaittal kötött egyezményünk ilyen).

Dividend payers providing information to the Tax Authority on payments subject to dividend tax made to foreign-resident recipients must use Form 2004K61 or a machine-readable data carrier, or provide the information electronically, as prescribed in Section 2/d of Schedule No. 3 to Act XCII of 2003 on the Rules of Accounting (“ART”). If using a machine-readable data carrier, the range and order of the information provided must be the same as on Form 2004K61. Taxpayers who fall within the jurisdiction of the Directorate of Important Taxpayers and meet the requirements prescribed in Schedule No. 4 to the ART must discharge this obligation electronically, using an electronic signature, for all taxes collected by the Tax Authority. The information must be filed in one copy with the tax office with jurisdiction over the dividend payer’s registered office (permanent establishment), with two copies of an accompanying form serving as a certificate of receipt attached.

The information must be filed by 31 March 2005 if provided on Form 2004K61, or by 20 April 2005 if filed electronically.

No dividend tax needs to be withheld and, consequently, no information needs to be provided if the dividend distributed (provided) to a foreign resident recipient is exempt from dividend tax under Section 27 (3) of Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax or under the relevant double tax treaty (presently the Hungary-Kuwait treaty is the only such treaty).

A nem magánszemély adózó 200 ezer Ft-ig terjedő mulasztási bírsággal sújtható, ha az adatszolgáltatási kötelezettségét késedelmesen, hibásan, valótlán adattartalommal vagy hiányosan teljesíti, illetve ha adatszolgáltatási kötelezettségét nem teljesíti. Az adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása esetén a mulasztási bírság megállapításával egyidejűleg az adóhatóság az adózót – határidő kitűzésével – teljesítésre hívja fel. Ha az adózó a kitűzött határidőt elmulasztja, a kiszabott bírság kétszeresét kell újabb határidő kitűzésével megállapítani.

Amennyiben az állami adóhatóság részére történő külföldi illetőségű osztalékban részesülővel kapcsolatos adatszolgáltatásról további információra van szüksége, kérjük, forduljon Máthé Dórához a (06-1) 461-9533-as telefonszámon, illetve a dora.mathe@hu.pwc.com e-mail címen.

A HUF 200,000 fine may be imposed on corporate taxpayers if they meet the obligation to supply information late or incorrectly, or the information provided is untrue or incomplete, or they fail to meet the obligation entirely. Failure to meet the obligation will result in the Tax Authority levying a fine and ordering the taxpayer to remedy the default by a set deadline. Should the taxpayer miss the deadline, twice the original fine will be levied and a new deadline set.

If you have questions regarding the information to be provided to the Tax Authority on foreign resident dividend recipients, please contact Dóra Máthé on (06-1) 461-9533 or at the e-mail address: dora.mathe@hu.pwc.com

January 25, 2005

Megjegyzés: A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számait megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

Disclaimer: The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, option, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com.