

## NewsFlash

### Ellentmondó határidők a külföldi illetőségű osztalékban részesülővel kapcsolatos adatszolgáltatásra

#### Issue concerning filing deadline in connection with information to be provided on foreign-resident dividend recipients

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

#### *Kedves Ügyfelünk!*

*NewsFlash-ünk előző számában összefoglaltuk az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal elnökének tájékoztatóját az állami adóhatóság részére történő külföldi illetőségű osztalékban részesülővel kapcsolatos adatszolgáltatásról (a továbbiakban: APEH tájékoztató), mely tájékoztató az Adó és Ellenőrzési Értesítő 13. számában jelent meg.*

#### *Dear Client,*

*Our previous Newsflash summarised a bulletin by the Chairman of the Tax Authority on the range of information to be provided to the Tax Authority on foreign-resident dividend recipients (“Bulletin”), which was published in Issue 13 of the Tax Authority Gazette.*

Az APEH tájékoztató alapján 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. Az adatszolgáltatás benyújtásának határideje – az APEH tájékoztató szerint – nyomtatványon 2005. március 31-e, mágneses adathordozón 2005. április 20-a.

Felhívjuk azonban Tisztelt Ügyfeleink figyelmét arra, hogy az APEH tájékoztatóban közölt adatszolgáltatási módok, illetve határidők nem állnak összhangban az Art 3. számú mellékletének 3. pontjában foglalt követelményekkel, mely szerint „az adózó...a 2. pontban előírt adatszolgáltatást az adóévet követő január 31-éig elektronikus úton vagy gépi adathordozón teljesíti az illetékes adóhatósághoz”.

According to the Bulletin, dividend payers must provide information to the Tax Authority on payments subject to dividend tax made to foreign-resident recipients, using Form 2004K61 or a machine-readable data carrier, or by electronic means, as prescribed in Section 2/d of Schedule No. 3 to Act XCII of 2003 on the Rules of Accounting (“ART”). The Bulletin stated that this information must be filed by 31 March 2005 if provided on Form 2004K61, or by 20 April 2005 if filed on a magnetic data carrier.

Please note, however, that the filing methods and deadlines described in the Bulletin do not correspond to the requirements set out in Section 3 of Schedule No. 3 of the ART, which states that “information ... prescribed in Section 2 shall be disclosed, electronically or on a machine-readable data carrier, to the Tax Authority by 31 January of the year following the tax year.”

Az Art hivatkozott szakasza alapján tehát a kifizetőnek 2005. január 31-ig kell adatot szolgáltatnia a 2004. során külföldi illetőségű osztalékban részesülőnek teljesített osztalékadó köteles kifizetéseiről.

Az Art alapján az adatszolgáltatás kizárólag elektronikus úton vagy gépi adathordozón történhet. Amennyiben a kifizető nem volt köteles az osztalékadó levonására, akkor természetesen adatot szolgáltatnia sem kell.

A fenti eltérő határidők miatt egyeztetést kezdeményeztünk az Adóhatóságnál az adatszolgáltatás pontos dátuma felől, eddig azonban érdemi információt nem kaptunk. A Pénzügyminisztérium illetékes főosztálya ugyanakkor a január 31-i határidőt szóban megerősítette. Erre tekintettel kérjük Tisztelt Ügyfeleinket, hogy az Art 3. számú mellékletének 3. pontjában előírt határidőben és módon tegyenek eleget adatszolgáltatási kötelezettségeiknek.

Amennyiben az állami adóhatóság részére történő külföldi illetőségű osztalékban részesülővel kapcsolatos adatszolgáltatásról további információra van szüksége, kérjük, forduljon Máthé Dórához vagy Szandtner Tildához a (06-1) 461-9533 és (06-1) 461-9153-as telefonszámon, illetve a [dora.mathe@hu.pwc.com](mailto:dora.mathe@hu.pwc.com), valamint [tilda.szandtner@hu.pwc.com](mailto:tilda.szandtner@hu.pwc.com) e-mail címen.

Pursuant to the above provision of the ART, dividend payers must provide information to the Tax Authority on payments subject to dividend tax made to foreign-resident recipients in 2004 no later than 31 January 2005. In addition, according to the ART, such information can only be provided electronically or on a machine-readable data carrier. Naturally, if the dividend payer was not required to withhold dividend tax, there is no requirement to file any information with the Tax Authority.

We have contacted the Tax Authority about the above discrepancy, in order to determine the correct filing deadline, but we have not received a concrete reply to date. However, officials at the Finance Ministry verbally confirmed the 31 January deadline to us. Accordingly, until this issue is officially resolved, we ask you to meet this requirement by observing the filing procedure and deadline prescribed in Section 3 of Schedule No. 3 to the ART.

If you have questions in connection with the range of information to be provided to the Tax Authority on foreign-resident dividend recipients, please contact Dóra Máthé or Tilda Szandtner on (06-1) 461-9533 or (06-1) 461-9153 or at the e-mail addresses: [dora.mathe@hu.pwc.com](mailto:dora.mathe@hu.pwc.com) or [tilda.szandtner@hu.pwc.com](mailto:tilda.szandtner@hu.pwc.com)

January 28, 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](mailto: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](mailto:tax.newsflash@hu.pwc.com).