wts TAX LEGAL CONSULTING

adóhíd

taxbridge | 2015 | 3

2015 | OKTÓBER | OCTOBER

WTS Klient. A híd.

Előszó

Kedves Olvasóink!

A szokásos őszi törvénykezési hajrában is igyekszünk érdekes tudnivalókkal szolgálni olvasóinknak.

Adóhídon rovatunkban a médiában is nagy port felvert „Gattyán-ügy" adójellegű aspektusairól igyekszünk szigorúan tényszerű tájékoztatást adni. Az új *Vélemény* rovatunkban az autóipari beruházások szemszögéből vizsgáljuk meg az általános hazai gazdasági, befektetői környezetet. A *Körbejártuk* rovatban röviden felsoroljuk az októberben megismert 2016. évi törvénymódosító javaslatok adózás rendjét érintő változásait. Büszkén mondhatjuk, hogy több változás, így többek között a jó adós koncepció bevezetésében nagy szerepet játszottunk és aktívan igyekeztük a Nemzetgazdasági Minisztérium figyelmét felhívni arra, hogy ezen fontos szabály szükséges és igény van rá.

Jó tudni és a *Valami más* rovatunkban magánszemélyek és cégek egyaránt találnak hasznos információt: magánszemélyként tudnunk kell, hogy mikortól kell gyermekünk adóazonosító jelét feltüntetni az adóbevallásban a családi adóalap-kedvezmény érvényesítéséhez, társaságként pedig ismernünk kell a számlázó programhoz kapcsolódó új kötelezettségeket.

Adózással kapcsolatos kérdéseikkel továbbra is forduljanak hozzánk bizalommal a kiadványunk utolsó oldalán található elérhetőségeken.

Tisztelettel:
Lambert Zoltán
ügyvezető

Foreword

Dear Readers,

In the usual legislative sprint in the autumn we want to share some interesting information with our readers.

In our *On the Tax Bridge* column we provide some strictly factual information on the taxation aspects of the "Gattyán case" that caused a stir in the media as well. In our new *Opinion* column we examine the general Hungarian economic and investment environment from the perspective of automotive investments. In the *We've checked it out* column we briefly list the amendments to the rules of taxation as published in the 2016 tax law amendment proposals in October. We can proudly say that we played a significant role in implementing several changes, such as the introduction of the "good taxpayer" concept, and we also actively drew the Ministry for National Economy's attention to the need for this important rule.

Private individuals and companies alike can find useful information in our *Good to know* and *Something else* columns: as private individuals we need to know when we have to indicate our children's tax identification numbers in tax returns to claim family allowance, while as companies we must be familiar with the new obligations relating to invoicing software.

Please feel free to contact us (details on the last page) if you have any questions on taxation.

Yours faithfully,
Zoltán Lambert
Managing Director

adóhíd
szakmai hírlevél | 2015 | 3

TARTALOMJEGYZÉK

ADÓHÍDON 3
EU főtanácsnoki indítvány – Know-how-val kapcsolatos licenciaszerződés valós gazdasági tartalma

KÖRBEJÁRTUK 4
2016. évi adótörvény módosító javaslatok

VÉLEMÉNY 5
Autóipari beruházások – mi ösztönzi, és mi hátráltatja a befektetési kedvet Magyarországon?

VALAMI MÁS 6
Új rendelkezések a számlázó programmal kapcsolatban

JÓ TUDNI 7
Családi kedvezmény érvényesítése 2016-tól

taxbridge
professional newsletter | 2015 | 3

CONTENTS

ON THE TAX BRIDGE 3
EU Advocate General's Opinion – the real economic content of know-how-related licence agreement

WE'VE CHECKED IT OUT 4
Proposed tax law amendments for 2016

OPINION 5
Automotive investments – What encourages and what impedes willingness to invest in Hungary?

SOMETHING ELSE 6
New provisions pertaining to invoicing software

GOOD TO KNOW 7
How to claim family allowance from 2016

EU FŐTANÁCSNOKI INDÍTVÁNY – KNOW-HOW-VAL KAPCSOLATOS LICENCIASZERZŐDÉS VALÓS GAZDASÁGI TARTALMA

A szóban forgó ügy (C-419/14.) a WebMindLicenses Kft. (a továbbiakban: magyar társaság) és egy portugál társaság közti, a magyar társaság vezető tisztségviselője által megalkotott know-how hasznosítási jogának licencia-szerződéssel történő átruházásáról szól.

A magyar adóhatóság a magyar társaságnál végzett adóellenőrzése során határozatában körülbelül 33,8 millió euró összegű adókülönbözet (ebből kb. 32,9 millió euró áfa adónemre vonatkozott), 25,4 millió euró adóbírság és 9,5 millió euró késedelmi pótlék megfizetésére kötelezte a magyar társaságot. Az indoklás szerint a magyar társaság nem adta át a know-how hasznosítási jogát ténylegesen a portugál cégnek, és know-how-t valójában a magyar társaság hasznosította, a weblap által generált forgalom növekedéséhez szükséges döntéseket a magyar cég vezető tisztségviselője hozta, ezáltal úgy kell tekinteni, mintha a hasznosításra valójában Magyarországon került volna sor. A határozat meghozatalakor az adóhatóság titkos adatgyűjtéssel beszerzett bizonyítékokra is támaszkodott.

Az ügy az Európai Bíróság elé került – az előzetes döntéshozatali eljárás során a főbb kérdéskörök az ügy valós gazdasági tartalmára, az esetleges adóelkerülésre, a magyar adóhatósági eljárás helyességére vonatkoztak. A 2015. szeptember 16-i előzetes döntéshozatali eljárás következtetései az alábbiak:

1. Az ügylet csak abban az esetben tekinthető visszaélésszerűnek, ha az ellentétes az Áfa Irányelv célkitűzéseivel, és kizárólag adóelőny megszerzésére irányul.
2. A kettős adóztatás veszélye nem képezi akadályát annak, hogy az adóhatóságok átminősítsék valamely szolgáltatásnyújtás helyét, és úgy tekintsék, mintha arra az ő területükön került volna sor.
3. A tagállami adóhatóságok közötti együttműködés nem kötelezi az adótartozás fennállását észlelő adóhatóságot arra, hogy kérelemmel forduljon azon tagállam hatóságához, amelyben az adóellenőrzés alatt álló adóalany már eleget tett az említett adófizetési kötelezettségének.
4. A titkos adatgyűjtés csak abban az esetben egyeztethető össze az Európai Unió Alapjogi Chartájának rendelkezéseivel, amennyiben azt törvény írja elő, törvényes célt szolgál, és arányos. Ennek eldöntése szintén a kérdést előterjesztő bíróság feladata.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az Európai Bíróság korábban több alkalommal állapította meg, hogy *„az adóalanyok általában szabadon választhatják meg azt a szervezeti struktúrát, és azokat a szerződéses feltételeket, amelyeket a legmegfelelőbbnek ítélnek gazdasági tevékenységük végzéséhez és adóterheik csökkentéséhez"*.

Mihelyt megszületik az Európai Bíróság döntése ebben az érdekes magyar vonatkozású kérdésben, értesítjük Olvasóinkat.

EU ADVOCATE GENERAL'S OPINION – REAL ECONOMIC CONTENT OF KNOW-HOW-RELATED LICENCE AGREEMENT

The case in question (C-419/14) concerns the transfer of usage rights to the know-how created by the senior executive of WebMindLicenses Kft. (hereinafter referred to as: Hungarian company) from the Hungarian company to a Portuguese company by means of a licence agreement.

In its decision the Hungarian tax authority obliged the Hungarian company during a tax inspection to pay a tax difference of approximately EUR 33.8 million (of which roughly EUR 32.9 million related to value added tax), a tax penalty of EUR 25.4 million and a late payment charge of EUR 9.5 million. According to the reasoning the Hungarian company did not actually transfer the usage rights for the know-how to the Portuguese company, and the know-how was in fact utilised by the Hungarian company; the decisions necessary to increase the turnover generated by the website were made by the Hungarian company's senior executive, and so the utilisation should be considered to have actually occurred in Hungary. When making the decision the tax authority also considered evidence found by means of confidential data collection.

This case was referred to the Court of Justice of the European Union – during the preliminary ruling the main questions dealt with the real economic content of the case, the potential tax evasion and the correctness of the Hungarian tax authority procedure. Conclusions of the preliminary ruling dated 16 September 2015 are as follows:

1. The transaction may only be regarded as an abusive practice if it contradicts the objectives of the VAT Directive and is only aimed at producing a tax benefit.
2. The risk of double taxation does not hinder tax authorities in their efforts to reclassify the location of services as if they had been provided in their own territory.
3. The cooperation among member state tax authorities does not oblige the tax authority inspecting tax debts to apply to the tax authority of the member state in which the taxpayer – subject to the tax inspection – has already met the given tax payment obligation.
4. Confidential data collection is only compatible with the provisions of the Charter of Fundamental Rights of the European Union if it is prescribed by law and serves a fair lawful purpose. This must also be decided by the referring court.

We draw your attention to the fact that the Court of Justice of the European Union previously found on several occasions that *"taxable persons are generally free to choose the organisational structures and the form of transactions which they consider to be most appropriate for their economic activities and for the purposes of limiting their tax burdens"*.

Once the Court of Justice of the European Union decides in this interesting case concerning Hungary, we will inform our Readers.

2016. ÉVI ADÓTÖRVÉNY MÓDOSÍTÓ JAVASLATOK

Az októberi módosító csomag hangsúlyos részét képezik az Adózás Rendjéről szóló törvény módosításai. Jelen hírlevelünkben kizárólag az adózás rendjét érintő legfontosabb módosító javaslatokra koncentrálunk. A végleges adótörvény módosítások részleteit egy külön hírlevélben tesszük közzé.

Megbízható adózók

Az adózók újonnan bevezetendő minősítési rendszere szerint jó adózónak azok az adózók tekinthetők, akik alapvetően jogkövető magatartást tanúsítanak, adókötelezettségeiket teljesítik. Őket kedvezményekben részesíti a törvény (esetükben a kiszabható mulasztási bírság és adóbírság felső határa 50%-kal kevesebb, mint az általános szabályok szerint megállapított mérték), vonzóvá téve a jó adózói minőséget, illetve támogatva őket kötelezettségeik teljesítésében. A Javaslat szerint 2017. január 1-jétől a megbízható adózók általános forgalmi adó kiutalás iránti kérelmét az adóhatóság 45 napon belül teljesíti, míg 2018. január 1-jétől 30 napon belül.

Rossz adózók

Ezzel szemben a rossz adózóknak minősíthetők azok, akiknek működése kimutathatóan sérti az adójogszabályokat, nagy összegű adóhiányt, adótartozást halmoznak fel. A kockázatosnak minősülő adózók minél hatékonyabb ellenőrzésére tekintettel rögzíti a javaslat, hogy az ellenőrzési határidő kockázatos adózók esetében 60 nappal meghosszabbodik. A kockázatos adózók a késedelemi pótlék, az adóbírság, valamint a mulasztási bírság tekintetében is szigorúbb elbírálásban részesülnek.

Adóhatósági adómegállapítás

Azon adózók esetében, akik a munkáltatójuk felé nyilatkozatot tesznek arról, hogy az adóévben egyéb más jövedelmet nem szereztek, semmilyen adó-, adóalap kedvezményt nem vesznek igénybe és az adójukról nem kívánnak rendelkezni (ide nem értve az adó 1+1 %-ának felajánlását), azoknak az állami adóhatóság – a munkáltató által benyújtott havi „járulékbevallások" alapján – 2016. május 20-ig elkészíti a személyi jövedelemadó bevallását.

Folyószámla integráció

Az eddig külön nyilvántartásban, azaz az állami adóhatóság, illetve a vámhatóság által külön-külön vezetett nyilvántartásokban szereplő fizetési kötelezettségek egy közös folyószámla nyilvántartásba kerülnének.

Mulasztási bírság – türelmi idővel

Amennyiben az adózó (cégbejegyzésre nem kötelezett) a bejelentési, bevallási, adatszolgáltatási kötelezettségét elmulasztja, az adóhatóság mulasztási bírság kiszabása nélkül – határidő tűzésével – hívja fel e kötelezettsége teljesítésére. A Javaslat célja annak biztosítása, hogy a jellemzően adminisztrációs okokból bekövetkezett tévedések szükségtelenül ne vonjanak maguk után mulasztási bírság kiszabását.

Helyi iparűzési adó bevallások elektronikusan

Az állandó jellegű iparűzési adóban – különösen a több (száz/ezer) telephellyel rendelkező – adózók számára adminisztrációs többletterhet okoz, hogy a bevallási nyomtatványokat jellemzően papír alapon önkormányzati adóhatóságonként beszerezzék és benyújtsák, illetőleg az elektronikus bevallásbenyújtást – több esetben önkormányzati adóhatóságonként eltérő elektronikus bevallás-benyújtást biztosító számítógépes program miatt – egységes elvek szerint teljesítsék. A Javaslat az adózók számára lehetővé teszi, hogy az adóévi bevallási kötelezettséget az állami adóhatósághoz, az általános nyomtatványkitöltő program alkalmazásával teljesítsék.

PROPOSED TAX LAW AMENDMENTS FOR 2016

An important part of the October amendments is made up by amendments to the Act on the Rules of Taxation. In this newsletter we only concentrate on the major amendment proposals to the rules of taxation. Details of the final tax law amendments will be published in a separate newsletter.

Reliable taxpayers

According to the taxpayer rating system to be introduced, good taxpayers are those who essentially comply with tax laws and fulfil their tax obligations. They receive favourable treatment by law (default penalties and the ceiling on tax penalties that can be imposed on them are 50% lower than the rates determined pursuant to general rules), which makes a good taxpayer rating attractive, whilst also supporting them in fulfilling their obligations. According to the proposal, from 1 January 2017 the tax authority will meet applications for the remittance of value added tax to good taxpayers within 45 days, and within 30 days from 1 January 2018.

Bad taxpayers

By contrast, bad taxpayers are those whose operations verifiably breach tax laws while accumulating significant tax shortfalls and tax debt. In order to have effective control over risky taxpayers, the proposal states that the inspection deadline applicable to risky taxpayers shall be extended by 60 days. With regard to late payment charges, tax penalties and default penalties, risky taxpayers will also be treated more stringently.

Tax assessment by tax authority

For taxpayers who declare to their employer that they did not receive any other income during the fiscal year, they do not receive any tax benefit or tax base benefit and do not intend to allocate their tax (excluding 1+1% donations from their tax), the national tax authority will prepare their personal income tax return by 20 May 2016 based on the monthly contribution returns submitted by the employer.

Current account integration

Payment obligations that have so far been kept in separate records by the national tax authority and the customs authority would now be kept in one joint current account record.

Default penalty – with grace period

If taxpayers (not subject to company registration) fail to fulfil their declaration, return and data submission obligation, the tax authority will notify them of the fulfilment of such obligations – and specify a deadline – without imposing a default penalty. The aim of the proposal is to ensure that mistakes which typically happen for administration reasons should not necessarily incur a default penalty.

Electronic local business tax returns

As for permanent business tax, there is an extra administrative burden for taxpayers – especially those who have several (hundreds/thousands of) business establishments – because they have to separately obtain and submit the return forms in paper format to the individual local government tax authorities, whilst electronic returns must also be submitted according to harmonised principles, often because local government tax authorities have different computer software for submitting returns. The proposal enables taxpayers to fulfil their fiscal-year return obligations to the national tax authority by using the general programme for completing forms.

AUTÓIPARI BERUHÁZÁSOK – MI ÖSZTÖNZI, ÉS MI HÁTRÁLTATJA A BEFEKTETÉSI KEDVET MAGYARORSZÁGON?

Az autóipari beruházások óriási jelentőséggel bírnak a magyar gazdaság számára. Egy-egy autóipari gyártó cégnek a megjelenése több tucat további beszállítói beruházást vonz, a megbízásokból pedig a kisebb magyar cégek is profitálhatnak, illetve munkahelyteremtés szempontjából sem elhanyagolható. Éppen ezért kiemelkedően fontos, hogy a közép-kelet európai régióban Magyarország a megfelelő beruházási környezet kialakításával kedvező pozícióba kerüljön a versenytársakkal szemben.

Nagy előny Magyarország számára a magasabb értékű beruházások esetében nyújtott tíz éves fejlesztési adókedvezmény. A figyelembe vehető adókedvezmény kiindulási alapjául a beruházásra elszámolható költség és az érintett településre érvényes támogatási intenzitás szorzata szolgál, az adókedvezmény a fizetendő adó 80%-ig érvényesíthető. A kedvezménynek köszönhetően gyakorlatilag a fizetendő társasági adójukat a beruházás üzembe helyezésének adóévében (vagy az azt követő adóévben) és az azt követő kilenc adóévben az ötödére csökkenthetik a vállalkozások.

Támogatások mellett fontos befektetési szempont az adott országon és iparágon belüli adópolitika és gazdasági környezet kiszámíthatósága. A jelenlegi magyar gazdasági környezetben az autóipari gyártó cégek kevésbé vannak kitéve a különböző különadók bevezetésének és egyéb változásoknak. Ugyanakkor az EKÁER bevezetése, és annak hirtelensége elbizonytalaníthatta a befektetőket a kiszámíthatóság tekintetében. Fontos tehát, hogy Magyarország egy jól tervezhető gazdasági környezetet biztosítson a térségbe fektetni szándékozóknak.

Az adókedvezmények terén pozitív Magyarország megítélése, ugyanakkor a jövőre nézve igen nagy hátráltató tényezőként játszhat szerepet a szakképzett munkaerő hiánya és közelsége. Általánosságban elmondható, hogy maguk a bérek nem befolyásolják jelentősen a beruházók döntését, hiszen a bérköltség egy-egy ilyen gyártó cégnél mindössze az árbevétel 10-15%-át (a legnagyobb autóipari cégeknél még alacsonyabb hányadát) teszi ki, azonban jelentős problémát jelent, hogy 50-60 km-es, egyes esetekben 100-150 km-es körzetben sem találnak megfelelő munkavállalót elsősorban műszaki területen. Előrelépést e téren a duális képzés jelenthet, de ennek az eredményei csak néhány év múlva várhatóak. További hátráltató tényezőként kell megemlíteni az iparűzési adó rendszeréből adódó „igazságtalanságot". Ha egy beruházó cég példának okáért 10 milliárd forintot ruház be, és 100-200 új munkatársat alkalmaz, az árbevétele jelentősen nő, ugyanakkor ezeket a költségeket sem a bérköltségek oldalán, sem pedig a beruházások során aktivált eszközök utáni értékcsökkenés oldalán nem tudja a helyi iparűzési adó alapjának számítása során figyelembe venni. Praktikusan a teljes árbevétel-növekmény adóalapnak számít, így Magyarország az iparűzési adó rendszerén keresztül nem igazán ösztönzi a cégeket sem beruházásra, sem munkaerő növelésre.

Ennek ellenére elmondható, hogy jól állunk a közép-kelet európai régióban. Ugyanakkor azt látni kell, hogy egy-egy nagy gyártóért nagy a harc ebben a régióban. Ezt figyelembe véve, valamint nem feledve azt a tényt, hogy az autóipari cégek nagymértékben járulnak hozzá a GDP növekedéséhez, elengedhetetlen, hogy a kedvezőtlen tényezőkön változtassunk, figyelemmel kísérjük őket, és alkalmazkodjunk a beruházási igények alakulásához. Mindezt teljesítve nem kell azon aggódnunk, hogy esetlegesen a jövőben csökkennének az ilyen irányú beruházások Magyarországon.

AUTOMOTIVE INVESTMENTS – WHAT ENCOURAGES AND WHAT IMPEDES WILLINGNESS TO INVEST IN HUNGARY?

Automotive investments have an enormous impact on the Hungarian economy. The emergence of a car manufacturer triggers several dozen supplier investments, which even smaller Hungarian companies can benefit from, whilst also creating jobs. It is therefore very important for Hungary to occupy a competitive position on the Central and Eastern European market by creating an appropriate investment environment.

The ten-year tax allowances given for high-value investments are a great advantage for Hungary. Available tax allowances are calculated based on the product of the eligible investment costs and the aid intensity for the given municipality, while the tax allowance can be claimed up to 80% of the tax payable. Thanks to this allowance, companies can essentially reduce their corporate tax payable to one-fifth in the fiscal year the investment is capitalised (or the following fiscal year) and in the nine subsequent fiscal years.

In addition to financial support, the predictability of the taxation policy and economic environment in the given country is another crucial factor in investments. In the current Hungarian economic environment, car manufacturers are less exposed to the introduction of various special taxes and other changes. Yet the sudden implementation of the EKÁER system may have unsettled investors in terms of predictability. Hungary should therefore ensure a very predictable economic environment for those intending to invest in the region.

Hungary enjoys a positive perception in terms of tax allowances, but the lack of skilled labour available nearby could be a huge barrier for the future. Generally speaking, wages and salaries do not really affect investor decisions because wage costs only amount to 10-15% of the sales revenues of such manufacturers (or even less in the case of the biggest automotive companies), but the major problem is that there is not enough – primarily technical – personnel within a range of 50-60 km, or in some cases 100-150 km. Dual training might improve the situation, but results can only be expected after a few years. Another hindering factor worth mentioning is the "unfairness" of the business tax system. For instance, if an investment company invests HUF 10 billion and employs 100-200 new workers its sales revenues will grow significantly, and yet these costs cannot be considered either under wage costs or under depreciation for assets capitalised during investments when calculating the local business tax base. For practical reasons the entire sales revenue growth is regarded as the tax base, so Hungary does not really encourage companies to invest and increase staff through its business tax system.

Despite all this, we can say that we are in quite a good position within the Central and Eastern European region. Nevertheless it must be noted that the fight for a large manufacturer in this region is tough. Taking this into account and not forgetting that automotive companies make a considerable contribution to GDP growth, we need to change and monitor the unfavourable factors as well as adapt to actual investment needs. Once this has been achieved we can stop being concerned that the volume of such future investments might decrease in Hungary.

ÚJ RENDELKEZÉSEK A SZÁMLÁZÓ PROGRAMMAL KAPCSOLATBAN

2016. január 1-jétől ismét bővül a számlázó programokra vonatkozó, jogszabály által meghatározott követelmények köre.

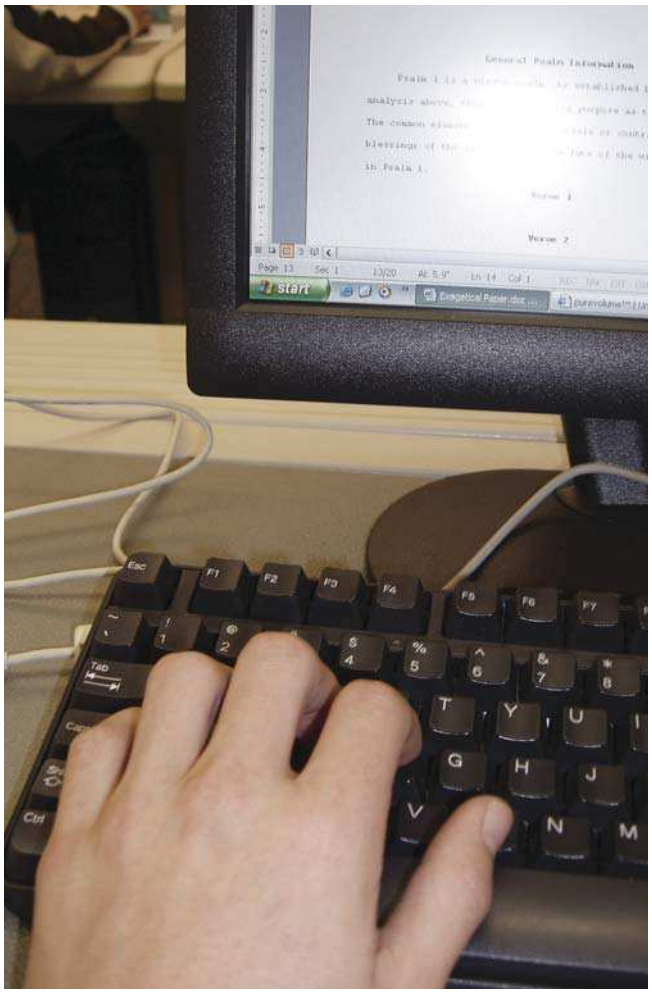
Legújabb előírás, hogy a jövő évtől új funkcióval kell rendelkezniük a számlázó programoknak: egy olyan önálló, de a programba beépített „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás" elnevezésű funkcióval, amelynek elindításával adatexport végezhető

» egy adott időszakban kibocsátott, illetve
» egy adott sorszámtartományba tartozó számlákra.

De mi is az adatexport? Adatexportnak minősül az adóalany által elektronikus adathordozón tárolt adatoknak egy esetleges ellenőrzés során az adóhatóság részére történő rendelkezésére bocsátása a vonatkozó 23/2014. NGM rendeletben meghatározott sémában.

Fontos megjegyezni, hogy a 2016. január 1-jén vagy azt követően kiállított; illetve egy korábbi számlát módosító, érvénytelenítő, de 2016. január 1-jét követően kiállított számla esetében is már biztosítania kell a számlázó programnak az adatexportot (ezt megelőző időszakra mindez csupán egy lehetőség).

A fentiekben leírtakat a Magyarországon kizárólag általános forgalmi adó regisztrációval rendelkező külföldi székhelyű társaságoknak is teljesíteniük kell.



NEW PROVISIONS PERTAINING TO INVOICING SOFTWARE

From 1 January 2016 the scope of requirements specified in the legislation on invoicing software will be expanded.

The latest requirement is that from next year on, the invoicing software must have a new independent function called "data supply for tax authority inspections" integrated into the programme, which – if activated – can export data from invoices

» issued within a given period of time, or
» within a given serial number domain.

But what does data export mean? The submission of data stored by the taxpayer on an electronic data carrier to the tax authority during an inspection as per Decree 23/2014 issued by the Ministry of National Economy shall qualify as a data export.

It should be noted that the invoicing software has to be able to export data for invoices issued on or after 1 January 2016, as well as for invoices issued after 1 January 2016 amending and invalidating a previously issued invoice (this rule is only optional for the preceding period).

Foreign-based enterprises only with value added tax registration in Hungary also have to fulfil the above requirement.

CSALÁDI KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSE 2016-TÓL

A 2015. január 1-jével hatályba lépett, a családi adóalap-kedvezmény igénybevételére vonatkozó új rendelkezés alapján a kedvezmény igénybevételéhez az érintett gyermeknek rendelkeznie kell adóazonosító jellel.

Az eredeti jogalkotói tervek értelmében a családi adóalap-kedvezmény igénybevételéhez a külföldi állampolgárok gyermekeinek is szükséges lett volna adóazonosító jelet igényelni a 2015. évről 2016-ban elkészítendő adóbevallás benyújtásáig, tekintettel arra, hogy meghatározott feltételek teljesülése esetén a külföldi állampolgárok is igénybe vehetik a családi kedvezményt.

A kellő felkészülési idő biztosítása érdekében módosításra került a hatálybalépés időpontja, így csak a 2016. évről 2017-ben elkészítendő adóbevallásban kell kötelezően alkalmazni ezt a szabályt.

Így, amennyiben további változás nem lesz, a külföldi állampolgároknak van egy plusz éve gyermekeik magyar adóazonosító jelének igénylésére, amennyiben a szülők érvényesíteni kívánják a későbbiekben gyermekeik után a családi kedvezményt (a 25 év alatti, adóazonosító jellel még nem rendelkező magyar állampolgárok adóazonosító jelét az adóhatóság hivatalból képzi meg 2016. július 1-jéig).

HOW TO CLAIM FAMILY ALLOWANCES FROM 2016

Based on the new provision pertaining to the use of family allowances from 1 January 2015, the children concerned must have a tax identification number in order to claim the allowance.

The legislator originally planned that even the children of foreign citizens would have had to request a tax identification number before the submission of 2015 tax returns to be prepared in 2016, in order to claim family allowance, given that foreign citizens can also claim family allowance if certain conditions are met.

To provide sufficient time for this the effective date has been modified, and so this rule shall first apply only upon preparing 2016 tax returns in 2017.

Consequently, if there is no further change, foreign citizens have one extra year to request tax identification numbers for their children, provided that the parents intend to claim family allowance for their children in the future (until 1 July 2016 the tax authority will issue tax identification numbers ex-officio for Hungarian citizens under 25 without a tax identification number).

Az Adóhíd szerzői igyekeztek olvasmányos, de szakszerű kiadványt szerkeszteni, amelyben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. Az esetleg előforduló hiányosságok és nyomdai hibák, valamint a jogszabályi változások miatt mégis kérjük, a leírtak alkalmazása előtt keressen meg minket felmerült kérdéseivel.

The editors of Tax Bridge have made every effort to produce a publication that is readable but also professionally sound, and which accurately reflects the statutory provisions as they stand at the time of its issue. If you should nonetheless find inaccuracies, gaps or printing errors in the text, we would encourage you to contact us with your questions before making any business decisions based on the contents of this document.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai / Services of the WTS Klient Group:

» Adótanácsadás / Tax consulting
» Pénzügyi tanácsadás / Consulting
» Jogi tanácsadás / Legal consulting
» Könyvelés / Accounting
» Bérszámfejtés / Payroll services

WTS Klient csoport
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
klient@klient.hu • www.klient.hu

Bővebb információ / More information:
Gyányi Tamás, partner / Partner
Telefon: +36 1 887 3700 • tamas.gyanyi@klient.hu

A WTS Klient cégcsoport 2014-ben elnyerte a Magyar Termék Nagydíjat a határokon átívelő számviteli és adózási szolgáltatásokért.
The WTS Klient Group won the Hungarian Quality Product Award in 2014 regarding cross border accounting and tax services.