

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 356 • 27 May 2009

A Kormány törvényjavaslata alapján 2010. január 1-jét követően változna a személyi jövedelemadóról szóló törvény több előírása.

According to a bill proposed by the Government, a number of provisions in the personal income tax act will be amended.

A 2010-es adócsomag személyi jövedelemadót érintő változtatásai

Changes in personal income tax introduced by the 2010 tax package

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 Lócsei
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 Kormány törvényjavaslata alapján 2010. január 1-jét követően változna a személyi jövedelemadóról szóló törvény több előírása. A tervezet alapján a jövedelemadó alapjának és sávhatárának eltolásának eredményeként a havi 1,5 millió forintot meghaladó jövedelműek kivételével minden jövedelemszinten emelkedik a nettó jövedelem.

2010-től a személyi jövedelemadó alapja a bruttó jövedelem munkáltatói járulékokkal növelt összege lesz. Amennyiben az így kiszámított összevont adóalap nem haladja meg az 5 millió forintot, 17 százalék személyi jövedelemadót kell levonni, 5 millió forintos éves jövedelem felett pedig 850 000 forintot és az 5 millió forint feletti rész 32 százalékkal adózik. A munkáltatói és a munkavállalói járulékok alapja ugyanakkor továbbra is a bruttó jövedelem marad. Változnak az adójóváírás szabályai is, a jogosultsági határ kitolásával azt a jelenleginél lényegesen magasabb jövedelemig lehet majd igénybe venni.

- Az adótábla 17 százalékos sávhatára 1,7 millió forintról 5 millió forintra emelkedik. 5 millió forintig 17 százalékos, az e feletti részre pedig 32 százalékos kulcsot kell majd alkalmazni.

According to a bill proposed by the Government, a number of provisions in the personal income tax act will be amended. As a result of the changes to be introduced in the base and the brackets, the net income of employees will increase for all those whose incomes do not exceed HUF 1.5 million a month.

From 2010, the base of the personal income tax will be the gross income plus the employers' contributions. If the consolidated base is lower than or equal to HUF 5 million, personal income tax at a rate of 17% will have to be withheld. If the annual income exceeds HUF 5 million, HUF 850,000 will be withheld and the part of the income above HUF 5 million will be taxed at 32%. The gross income will remain the base of the employers' and employees' contributions. Tax credit rules will also be amended; the upper limit of tax credit will be higher, therefore tax credit will be available to people with significantly higher incomes.

- The higher limit of the 17% tax bracket will be increased from HUF 1.7 million to HUF 5 million. A 17% rate will apply to that part of the income below HUF 5 million; the amount exceeding HUF 5 million will be taxed at 32%.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 356 • 27 May 2009

- A korábbi tervekkel ellentétben megmarad a jelenleg évi 7 446 000 Ft-ot meghaladó jövedelem felett fizetendő szolidaritási adó, melyet egyszerűsítési okokból, a személyi jövedelemadóba építve, annak felső kulcsában kell majd megfizetni.
- A jelenleg 1,5 százalékos munkavállalói járulék beépül a jelenleg 6 százalékos egészségbiztosítási járulékba, amely így 7,5 százalékra emelkedik.
- Az adójóváírás jogosultsági határa kitolódik; a jelenlegi 1 250 000 Ft helyett 3 188 000 Ft éves jövedelemig teljesen, 4 698 000 Ft-ig pedig részlegesen lehetne igénybe venni.
- Although according to earlier plans the solidarity tax (payable on the annual income exceeding HUF 7,466,000) was to be abolished, it will remain in effect. However, to simplify matters, it will be “built into” the higher rate of the income tax.
- The current employees’ contribution (1.5%) will be built into the health insurance contribution and thus it will be increased to 7.5% from 6%.
- Tax credit will be available for higher incomes. It will be fully offered for annual incomes not exceeding HUF 3,188,000 (earlier, the same limit was HUF 1,250,000) and it will be partly available if the annual income does not exceed HUF 4,689,000.

A személyi jövedelemadó-rendszer átalakításával együtt, 2010-től minden jövedelemre kiterjed a munkáltatók által fizetendő járulékok csökkentése. A 2009. július 1-jétől a minimálbér kétszereséig 5 százalékos járulékcsökkentés általánossá válik, így a munkáltatóknak munkavállalóik után összesen 27 százalékos tb-, illetve munkaadói járulékot kell fizetni, az eddigi 32 (29+3) százalék helyett. A jelenleg havonta fizetendő 1950 Ft-os tételes egészségügyi hozzájárulás eltörlésre kerül, azonban az új jövedelemadó alappal együtt a 11 százalékos egészségügyi hozzájárulás 27 százalékra emelkedik.

- A munkáltatók által fizetendő járulékok csökkentése 2010. január 1-jétől minden jövedelemre kiterjed, 32 százalékról 27 százalékra csökken, amely úgy valósul meg, hogy a jelenlegi 5 százalékos munkáltatói egészségbiztosítási járulék 3 százalékra csökken, amely már tartalmazza a munkaadói járulékot is. A 3 százalékos egészségbiztosítási járulékból
- The restructuring in 2010 of the personal income tax regime will be coupled with a decrease in the various forms of contributions payable by employers. The reduction in rates will apply to all incomes. As of 1 July 2009, the decrease in contribution rates will apply to all incomes not exceeding twice the minimum wage. Therefore, employers will have to pay a total of social security contribution and employer’s contribution at 27% instead of the current rate of 32% (29 and 3%, respectively). The itemised healthcare contribution (currently payable at HUF 1950 per month) will be repealed. However, the current (percentage-based) healthcare contribution will be increased to 27% from 11%.
- The decrease in the rates of the social security contributions payable by the employers will apply to all incomes from 1 January 2010. The rate will be reduced to 27% from 32%. The method of the reduction will be the decrease of the current employers’ health insurance contribution rate from 5% to 3%. This latter percentage will include the employers’ contribution as well. This is because the current 3%

ugyanis 1 százalék a jelenlegi 3 százalékos munkaadói járulék, amely így külön járulékként megszűnik 2010-től.

- Megszűnik a tételes EHO.

Amennyiben a fenti változtatások életbe lépnek, a legnagyobb mértékű nettó jövedelememelkedés bruttó 190 000 és 300 000 forint közötti havi jövedelem mellett lesz érzékelhető. Egy havonta bruttó 200 000 Ft-ot kereső munkavállalónak a változtatások havonta több mint 15 000 forintos nettó bérnövekedést jelentenek, 240 000 forintnál több, mint 20 000 forint a havi emelkedés, a bruttó 500 000 Ft-ot keresők esetében azonban már csak valamivel több, mint 10 000 Ft nettó bérnövekedéssel jár a változtatás.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Horváthné Szabó Beához (tel.: +36 1 461 9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

health insurance contribution will include employers' contribution at 1%. This latter contribution is currently a separate contribution at a rate of 3%. This will be abolished as such and will partly (at 1%) be integrated with the health insurance contribution.

- The itemised healthcare contribution will be abolished.

If the changes listed above are passed into law, the net income increases will be the highest in the range of monthly gross incomes between HUF 190,000 and HUF 300,000. If an employee earns a gross of HUF 200,000 a month, his/her monthly net income will be over HUF 15,000 higher than previously. If he/she earns HUF 240,000 gross a month, the monthly net income increase will be more than HUF 20,000. However, in the case of those earning HUF 500,000 gross, the net income increase will only be HUF 10,000 a month.

If you have a question or a comment, please contact Beáta Horváthné Szabó (phone: +36 1 461 9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 356 • 27 May 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