

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 359 • 2 June 2009

A Kormány törvényjavaslata alapján a 2010-es évre vonatkozóan számos társasági adót érintő rendelkezés változik majd.

According to recent communication from the Hungarian Government concerning amendments to certain acts on the system of contributions to public revenues.

Az adómentes juttatások várható alakulása 2010-ben

Expected changes to tax-exempt benefits in 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 kormány közteherviselés rendszerének átalakítását célzó egyes törvények módosításáról szóló közleménye értelmében a jelenleg adómentes (vagy jövedelemnek nem számító) pénzbeli és természetbeni juttatások várhatóan a következők szerint módosulnak:

- Marad a juttatásoknak egy olyan köre, mely továbbra is adómentesen juttatható (pl.: szociális alapon történő juttatás).
- A juttatásoknak egy bizonyos köre teljes mértékben adókötelessé válik (pl.: napidíj).
- A béren kívüli és egyéb juttatások közül meghatározott juttatások után 2010-től (összevontan évi 400 ezer forint keretben) a munkáltatónak (kifizetőnek) az összevont adóalapra vonatkozó felső kulcsnak megfelelő (32%) adót kell fizetnie (jellemzően: üdülési csekk, helyi utazási bérlet, melegítkeztetési utalvány, iskolakezdési támogatás, iskola rendszerű képzés).
- Egyes juttatások (pl.: munkáltató által önkéntes pénztárba történő befizetés) azonban nem esnek a kedvezményes (32%) adókulcs alá, viszont szintén különadózó jövedelemmé válnak. Ezáltal a kötelezettségek teljes egészében a munkáltatónál fognak jelentkezni. Az ilyen típusú juttatásokat 54% személyi jövedelemadó fogja terhelni,

According to recent communication from the Hungarian Government concerning amendments to certain acts on the system of contributions to public revenues, the following changes are expected to cash benefits and benefits in kind currently exempted from taxes (or benefits not qualifying as income):

- Some benefits will continue to be tax-exempt (e.g. social benefits);
- Other benefits will be fully liable to tax (e.g. daily allowance);
- Concerning fringe and other benefits, the employer (payer) will be liable to pay taxes on certain benefits from 2010 (up to an annual consolidated amount of HUF 400 thousand) at the uppermost rate (32%) applicable to the consolidated tax base (e.g. on vacation vouchers, local travel passes, hot meal vouchers, back-to-school vouchers, formal education allowance);
- However, the preferential rate of 32% will not apply to certain benefits (e.g. employers' payments to voluntary funds), and these benefits will be subject to taxation at a different rate. As a result, these tax liabilities will be borne entirely by the employer. Such benefits will be subject to 54% personal income tax. However, in contrast to the above, employers will also be required to pay an additional contribution at the rate of 27% on the taxed value

azonban az előző pontban említettekkel ellentétben, jelen esetben az adóval növelt érték után további 27% járulékfizetési kötelezettség is a munkáltató kötelezettsége lesz. Így az eddig adómentesen juttatható, ilyen típusú juttatások a jövőben szintén jelentősen meg fogják terhelni a munkáltatókat, amennyiben a jelenlegi szinten szeretnék tartani ezen kifizetéseket a munkavállalók felé.

- Az egyes béren kívüli juttatások közül adómentes marad pl.: a szépkorúak jubileumi juttatása, munkáltató lakáscélú támogatása, továbbá jelentős változás szintén, hogy az ösztöndíjak közül csak a katonai és rendvédelmi felsőoktatási intézmények hallgatóinak ösztöndíja lesz adómentes.

A tervezett változások (a jelenleg adómentes, vagy jövedelemnek nem számító tételek tekintetében) többletköltségeket jelentenek a munkáltatónál (kifizetőnél). Míg az egyik szegmense ezen juttatásoknak 32%-kal, addig azon juttatások, melyek nem tartoznak a kedvezményes 32%-os kulcs alá, nagyságrendileg 95%-os többlet költséget fognak eredményezni. Adómentes juttatás, de nem a vállalkozás érdekében felmerült költség lesz a reprezentáció, üzleti ajándék címén elszámolt természetbeni juttatás, így azt 19% társasági adó is terheli.

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

of the benefits provided. Consequently, employers will incur a significant additional tax burden on benefits that are currently tax-exempt if they choose to provide these benefits to their employees at the current levels.

- Fringe benefits that will continue to be tax-exempt include anniversary bonuses paid to senior citizens and housing allowances paid by employers; another major change concerns stipends, as only stipends paid to students of military or law enforcement higher education institutions will be exempt from taxes.

The proposed changes (in respect of benefits that are currently tax-exempt or that do not qualify as income) will result in additional expenses for the employer (payer). The increase in additional expenses will be 32% for certain benefits, while for other benefits that do not fall under the preferential rate, the increase will be as high as 95%. Contributions in kind accounted for as corporate hospitality and gifts are exempted from personal income tax but, as they will now qualify as non-business expenses, will be subject to 19% corporate tax.

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 359 • 2 June 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