

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 361 • 4 June 2009

Az Országgyűlés elfogadta az egyes adótörvények és egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. számú törvényjavaslatot, amely a 2009. évet érintő módosításokat tartalmazta.

The Hungarian Parliament has adopted Act No. XXXV of 2009 amending certain tax laws and related legislation for 2009.

A vagyon adóztatása

Taxation of property

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

Az Országgyűlés elfogadta az egyes adótörvények és egyéb törvények módosításáról szóló 2009. évi XXXV. számú törvényjavaslatot, amely a 2009. évet érintő módosításokat tartalmazta. A Kormány döntésének megfelelően a 2010. évet érintő intézkedések külön törvényjavaslatként kerültek benyújtásra az Országgyűlés elé. A vagyon adóztatásával kapcsolatos javaslat a **nagyértékű lakóingatlanok, a nagyteljesítményű személygépkocsik, a vízi járművek, illetőleg a légi járművek** adóztatását szabályozza.

A **nagy értékű lakó- és üdülőingatlan** 30 millió forintos forgalmi érték meghaladása esetén adóztatható, a teljes értékre vonatkozóan. Az adó mértéke 50 millió forint adóalapig 0,35%-a, 50 millió forint felett 0,5%. Az adókötelezettség használatbavételi, illetőleg a fennmaradási engedély jogerőre emelkedését követő év első napján keletkezik. Az adó alanya és fizetésre kötelezettje az, aki a naptári év első napján az ingatlan tulajdonosa, vagy ha az ingatlant vagyoni értékű jog terheli, annak jogosítottja.

A **vagyonadó bevallást** azon lakóingatlan után is kell benyújtani, amelynek az értéke – a törvényben meghatározott számítási szempontok alapján – eléri a 30 millió forintot,

The Hungarian Parliament has adopted Act No. XXXV of 2009 amending certain tax laws and related legislation for 2009. According to the Government's decision, other measures that are due to take effect in 2010 have been submitted for parliamentary approval as part of a separate legislative package. The proposal concerns the taxation of **high-value residential property, high-performance passenger cars, boats and aircraft.**

High-value residential and recreational property worth HUF 30 million or more will be taxable on the basis of the total value. The rate of taxation will be 0.35% of the tax base up to a property value of HUF 50 million, and 0.5% if the value of the property concerned exceeds HUF 50 million. The tax liability will be incurred on the first day of the year following the date on which the property usage permit or the retention permit enters into force. The person required to pay the tax and on whom the liability is imposed will be the person in whose name the property is registered on the first day of the calendar year in question, or the right holder, if intangible asset rights have been established on the property.

Taxpayers will have to file a property tax declaration on residential property of which the value exceeds HUF 30 million (calculated on the basis

ugyanakkor az adóalany álláspontja szerint a forgalmi érték ezen érték alatt van.

A **nagy teljesítményű személygépkocsik** után az egyébként fizetendő gépjárműadón túl – a 125 kW teljesítményt elérő és azt meghaladó teljesítmény után, sávosan emelkedő mértékben – ún. különadót is kell fizetni, azonban a megfizetett gépjárműadót a különadóból le lehet vonni.

Minden adótárgy (lakóingatlan, vízi jármű, légi jármű és személygépkocsi) utáni adókötelezettségre **egységes eljárási szabályok** vonatkoznak. Az adóalany az adót – a rá irányadó jövedelemadó bevallásban – önadózással állapítja meg.

Az adózó **adófizetési kötelezettségét** évente két egyenlő részletben teljesíti, az első részletet a bevallással egyidejűleg, míg a második részletet az adóév szeptember 30-ig kell megfizetnie.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához (tel: +36 1 461 9130, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) vagy Dr. Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737 e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

of the relevant statutory provisions), even if the taxpayer claims that the market value of the residential property in question is less than that amount.

In addition to vehicle tax, a so-called special tax will also have to be paid on **high-performance passenger cars** (125 kW rated engine output or above, in successive performance bands). However, the vehicle tax paid can be deducted from the amount of special tax payable.

There will be **uniform procedural rules** pertaining to tax liabilities incurred on all taxable assets (residential property, water vehicles, aircraft and passenger cars). Taxpayers will determine the taxes to be paid by self-assessment in the relevant income tax returns.

Taxpayers will be required to fulfil their **tax payment obligation** in two equal instalments: the first will have to be paid concurrently with the filing of the returns, while the second will have to be paid by 30 September of the tax year in question.

If you have any questions regarding the above, please contact Gabriella Erdős (phone: +36 1 461 9130, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) or Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 361 • 4 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