

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 370 • 1 July 2009

Az Országgyűlés által elfogadott, a közteherviselés rendszerének átalakítását célzó egyes törvények módosításáról szóló törvény értelmében a jelenleg adómentes pénzbeli és természetbeni juttatások módosulása eltér a korábbi javaslatokban szereplő szabályoktól.

According to the act passed by Parliament amending certain acts on reshaping the system of contributions to public revenues, the changes to cash benefits and benefits-in-kind currently exempted from taxes will be slightly different from the changes proposed earlier.

Az adómentes juttatások alakulása 2010-ben

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

Az Országgyűlés által elfogadott, a közteherviselés rendszerének átalakítását célzó egyes törvények módosításáról szóló törvény értelmében a jelenleg adómentes (vagy jövedelemnek nem számító) pénzbeli és természetbeni juttatások módosulása eltér a korábbi javaslatokban szereplő szabályoktól.

- 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).
- Adóköteles lesz a borraivaló és a hálapénz.
- A béren kívüli és egyéb juttatások közül bizonyos juttatások után 2010-től a munkáltatónak (kifizetőnek) 25% adót kell fizetnie egyedileg (juttatásonként) meghatározott értékhatárig. A kedvezményes, 25%-os kulccsal adózik az üdülési csekk a minimálbér összegéig, helyi utazási bérlet, a melegítkeztetési utalvány 18 000 forintot meg nem haladó részéig, az iskolakezdési támogatás a minimálbér 30%-ig, valamint az iskola rendszerű képzés átvállalt költsége a minimálbér két és félszereséig.
- Egyes juttatások (pl.: hidegítkeztetési jegy, ajándékutalvány, kultúra utalvány) azonban nem esnek a kedvezményes, 25%-os adókulcs

According to the act passed by Parliament amending certain acts on reshaping the system of contributions to public revenues, the changes to cash benefits and benefits-in-kind currently exempted from taxes (or benefits not qualifying as income) will be slightly different from the changes proposed earlier.

- Some benefits will continue to be tax-exempt (for instance, social benefits).
- Other benefits will be fully liable to tax (for example, the daily allowance).
- Gratuities in the medical sector and tips will be liable to tax.
- Employers (payers) will be liable to pay tax at a preferential rate of 25% on certain fringe and other benefits from 2010, up to a value-limit set for each type of benefit. The following benefits will be taxed at this preferential rate: vacation vouchers (up to the minimum wage), local travel passes, hot meal vouchers (up to HUF 18 000), back-to-school vouchers (up to 30% of the minimum wage) and the reimbursement of formal education costs (up to 2.5 times the minimum wage).
- However, the preferential rate of 25% will not apply to certain benefits (for instance: cold food vouchers, gift vouchers and cultural events vouchers). Such benefits will be subject to 54%

alá. Az ilyen típusú juttatásokat 54% személyi jövedelemadó fogja terhelni, 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.: 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.
- Továbbra is adómentes marad a munkáltató által biztosított kedvezményes számítógép- és internet használat.

A változások (a jelenleg adómentes, vagy jövedelemnek nem számító tételek tekintetében) többletköltségeket jelentenek a munkáltatónál (kifizetőnél). A juttatásoknak egy bizonyos körénél ez 25%-os többletköltséget jelent, azon juttatások esetén pedig, melyek nem tartoznak a kedvezményes 25%-os kulcs alá, nagyságrendileg 95%-os többletköltséget fognak eredményezni a munkáltatónak, így valószínűsíthető, hogy ezen juttatások egyszerűen megszűnnek.

Adómentes juttatás, azonban társasági adóban 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).

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 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 at military or law enforcement higher education institutions will be tax-exempt.
- Internet and computer use provided by the employer will remain tax-exempt.

The changes (in respect of the benefits that are currently tax-exempt or that do not qualify as income) will result in additional expenses for employers (payers). The increase in additional expenses will be 25% for certain benefits, while for other benefits that do not qualify for the preferential rate, the increase will be as high as 95%. Therefore, it is highly likely that the latter category of benefits will disappear.

Contributions-in-kind accounted for as corporate hospitality and gifts will be exempted from personal income tax but, as they will not qualify as non-business expenses, they 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 370 • 1 July 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