

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 371 • 2 July 2009

A zárószavazáson elfogadott törvényjavaslatnak a helyi iparüzési adóra vonatkozó rendelkezései az előzetesen benyújtott törvényjavaslatához képest alig változtak, sőt a vállalkozások szempontjából még kedvezőbbé váltak.

There are hardly any changes in the local business tax-related rules of the bill as accepted by Parliament compared to the original text of the bill as submitted to Parliament. However, the final version of the bill is marginally more favourable for enterprises.

## A helyi iparüzési adót érintő változások

## Changes in the local business tax rules

### 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](http://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](http://www.landwellglobal.com/hu)

A zárószavazáson elfogadott törvényjavaslatnak a helyi iparüzési adóra vonatkozó rendelkezései az előzetesen benyújtott törvényjavaslatához képest alig változtak, sőt a vállalkozások szempontjából még kedvezőbbé váltak.

Ahogy arról korábban már beszámoltunk, 2010. január 1-jétől minden külföldi telephelyen végzett tevékenységből származó „iparüzési adóalapot eredményező rész” mentesül az iparüzési adófizetési kötelezettség alól Magyarországon. Az elfogadott törvényjavaslat kiegészült azzal, hogy az iparüzési adóalap meghatározásakor az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége is csökkenti – az eddigi adóalap-csökkentő tételek (anyagköltség, eladott áruk beszerzési értéke, közvetített szolgáltatások értéke) mellett – az éves nettó árbevételt. A feltételeknek való megfelelésnél azonban figyelembe kell venni a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben foglaltak mellett a Frascati kézikönyv előírásait is.

There are hardly any changes in the local business tax-related rules of the bill as accepted by Parliament compared to the original text of the bill as submitted to Parliament. However, the final version of the bill is marginally more favourable for enterprises.

As described in an earlier newsflash, from 1 January 2010, the "part resulting in a local business tax base" of the revenue from an activity pursued at a foreign establishment will be exempted from local business tax in Hungary. Furthermore the approved bill states that the direct costs of basic research, applied research and experimental development accounted for in the tax year may also be deducted from the annual net sales revenues (in addition to the already available tax base decreasing items such as materials costs, the acquisition costs of purchased goods and the value of intermediated services). Please note, however, that the requirements in the Frascati Manual must also be taken into consideration in addition to the relevant rules of Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax when an assessment is being made of whether any given cost related to R&D activities qualifies as a tax base reducing item.

Fontos változás, hogy a helyi iparüzési adótartozásra vonatkozó fizetési könnyítést, illetve mérséklést abban az esetben engedélyezheti az állami adóhatóság, ha a kérelemben foglaltakkal az érintett önkormányzat egyetért és erről – a kérelemnek az állami adóhatósághoz történő beérkezését követő – három munkanapon belül az állami adóhatóságot írásban értesíti.

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

Another significant change in the rules is that the state Tax Authority will only extend payment facilities for local business tax owed, and will only allow the tax to be reduced, if the local government involved agrees and notifies the state Tax Authority in writing of this within three business days of the day the request for a payment facility or reduction is received by the state Tax Authority.

If you have any questions in connection with these changes, please contact Gabriella Erdős (tel: +36 1 461 9130; e-mail: [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com)) or Dr. Géza Réczei (tel: +36 1 461 9737; e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 371 • 2 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](mailto: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