

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 402 • 20 November 2009

A szuperbruttósítás alkotmányellenességét indítványozók álláspontja szerint a szuperbruttósítás alkotmányellenes, mert az adóalap növelő tételek bevezetése miatt adózni fog a ténylegesen meg nem szerzett jövedelem.

A class action was filed with the Constitutional Court against the proposed tax-base calculation method of "super grossing", on the grounds that the method is unlawful and unconstitutional because it would extend taxpayers' tax liability to income that they have not actually received, due to the introduction of certain tax base increasing items.

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

Alkotmányos a szuperbruttósítás

"Super grossing" declared constitutional by the Constitutional Court

A szuperbruttósítás alkotmányellenességét indítványozók álláspontja szerint a szuperbruttósítás alkotmányellenes, mert az adóalap növelő tételek bevezetése miatt adózni fog a ténylegesen meg nem szerzett jövedelem.

Az Alkotmánybíróság 2009. november 17-én kelt határozata szerint a 2010. január 1-jétől hatályos szuperbruttó meghatározására vonatkozó alkotmányellenességi megállapítást és megsemmisítésére irányuló indítványt elutasította, és az eljárást megszüntette.

Az Alkotmánybíróság elutasításának oka, hogy az adóalap ily módon történő kiegészítését a Személyi jövedelemadóról szóló törvény nem tekinti jövedelemnek. Az Alkotmánybíróság álláspontja szerint az adóalap kiegészítés kizárólag egy korrekciós tényező; az adóalapot érintő matematikai műveletként írja le. Az Alkotmánybíróság rámutat ugyanakkor arra is, hogy a társadalombiztosítási járuléknak nincs „általános mértéke”, ezért a

A class action was filed with the Constitutional Court against the proposed tax-base calculation method of "super grossing", on the grounds that the method is unlawful and unconstitutional because it would extend taxpayers' tax liability to income that they have not actually received, due to the introduction of certain tax base increasing items.

In its decision of 17 November 2009, the Constitutional Court rejected all applications requesting the Court to declare the statutory definition of "super grossing" unconstitutional and to quash the relevant provisions. The Court subsequently closed the procedure to new applications or appeals. The new rules on "super grossing" will therefore come into effect as scheduled, on 1 January 2010.

The reason for the Court's rejection is that the tax base increasing items used in this calculation method are not regarded as income under the Personal Income Tax Act. The Court's position is that this tax base addition is only a correcting factor: a mathematical

december 31-én érvényes kulcsot kell irányadónak tekinteni, de annak visszamenőleges hatása esetén, az csak pozitív irányú lehet.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Horváthné Szabó Beához (tel: +36 1 461 9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com), vagy Tamási Eszterhez (tel: +36 1 461 9672, e-mail: eszter.tamasi@hu.pwc.com).

operation that affects the tax base. The Constitutional Court also pointed out that there is no “general rate” for the social security contribution; therefore, the rate in effect on 31 December of the given tax year will have to be applied. However, the retroactive application of that rate will only be permitted if it is more favourable for the taxpayer.

If you have any questions regarding the above, please contact Beáta Horváthné Szabó (tel.: +36 1 461 9283; e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com) or Eszter Tamási (tel.: +36 1 461 9672; e-mail: eszter.tamasi@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 402 • 20 November 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