

NewsFlash

Várható adóváltozások 2007.

Expected tax changes 2007

PricewaterhouseCoopers Kft.
Telephone: (36-1) 461-9100
Facsimile: (36-1) 461-9101
Internet: www.pwc.com/hu

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda
Telephone: (06-1) 461-9888
Facsimile: (06-1) 461-9898
Internet: www.landwellglobal.com/hu

Kedves Ügyfelünk!

Newsflash-ünk jelen számában röviden bemutatjuk a 2006. november 10-én, a 1297. számon az Országgyűléshez benyújtott törvényjavaslatot, amely a jövő évre tervezett adózással összefüggő módosításokat tartalmazza.

Dear Client,

In the current edition of our NewsFlash we briefly present proposal no. 1297 that was submitted to the Parliament on 10 November 2006, containing modifications regarding tax rules to come into effect next year.

A szokásos piaci ár meghatározása

A kérelmet az APEH-nak kell benyújtani, amely azt a külföldi hatóságok bevonásával bírálja el. Az eljárás díjköteles: összegszerűen megállapított szokásos piaci ár 1%-a, de minimum:

- 5 millió Ft egyoldalú kérelem esetén,
- 10 millió Ft kétoldalú kérelem esetén és
- 15 millió Ft több oldalú kérelem esetén

A kérelem jelenleg folyamatban lévő jogügyletekre is benyújtható.

Fejlesztési adókedvezmény

A fejlesztési adókedvezmény tekintetében előkészítő tanulmány és tanácsadás címen 50%-os intenzitással számolható el költség, függetlenül a regionális intenzitástól.

A fejlesztési adókedvezmény igénybevételének egyik feltétele a létszám-növekmény teljesítése, amely 2007-től szigorodik, 100 fő helyett 150 fővel kell megnövelni az állományi létszámot (kedvezményezett térségben 50-ról 75 főre nőtt a kötelezettség). A létszám-növekedési kötelezettség egyik alternatívája volt a kis-és közép vállalkozásokkal történő beszállítói együttműködés, amely jövőre már nem választható.

Advance Pricing Agreement ("APA") changes

The APA requests must be submitted to the Hungarian Tax Authority, which will evaluate the requests in conjunction with foreign tax administrations. The procedure is subject to a fee: 1% of the arm's length price determined in the APA, but no less than:

- HUF 5 million in a unilateral APA process,
- HUF 10 million in a bilateral APA process, and
- HUF 15 million in a multilateral APA process.

APA requests may be submitted with respect to ongoing transactions.

Development tax incentive

For the purposes of claiming the development tax incentive, expenses can be recognised at 50% intensity on account of preparatory field studies and consulting, regardless of the applicable regional intensity.

One of the requirements for claiming development tax incentive is meeting the staff headcount increase criteria, which will be more stringent from 2007, in that the annual required headcount increase will be 150, rather than 100 (or 75, rather than 50 in preferential regions).

Megváltozott a beruházás megkezdése napjának definíciója: 2007-től nem a beruházást célját szolgáló első tárgyi eszköz átvételének a napja, hanem ezen eszköz megrendelésének napja. Fontos átmeneti szabály, hogy az új szabályok alapján már nem vehető igénybe adókedvezmény olyan beruházáshoz, amelynek üzembe helyezése érdekében 2006. október 16-a előtt költséget, ráfordítást számoltak el.

Az eljárási szabály egyik jelentős változása, hogy amennyiben a fejlesztési adókedvezmény mellett más állami támogatást is igényelnek, akkor a támogatási kérelmeket, illetve bejelentéseket egyidejűleg kell megtenni.

Különadó és K+F

A kormány kiemelt területként támogatja a kutatás és fejlesztési tevékenység folytatását, ennek keretében 2007. január 1-től a különadó alapja csökkenthető kutatás és kísérleti fejlesztés közvetlen költségével.

Az új törvényjavaslat és az Átalakulási irányelv kapcsolata

Kedvezményezett átalakulás és részesedéscsere

A tulajdonosnál a **kedvezményezett átalakulás és részesedéscsere** sem az elvárt adó sem a különadó szempontjából nem eredményez az átalakulás időpontjában adókötelezettséget. Az adózás halasztottan jelentkezik a részesedés bekerülési értékének csökkentésekor, kivezetésekor, illetve a jogutód nélküli megszűnés időpontjában.

A leányvállalatnál (átalakuló társaságnál) az átalakuláskor elszámolt átértékelési különbözet a jövőben különadó kötelezettséget eredményez, kivéve kedvezményezett átalakulás esetét, feltéve, hogy az átalakult (jogutód) társaságnak eszközeit és kötelezettségeit úgy tartja nyilván, mintha az átalakulás nem történt volna meg.

Kedvezményezett eszközátruházás

A kedvezményezett eszközátruházás az átadónál a jövőben nem eredményez különadó-fizetési kötelezettséget.

A különadó esetében az átvevő társaságnál az új bekerülési érték szerint számolt értékcsökkenés, illetve az új bekerülési érték alapján számolt nyilvántartási érték az adóalapot növeli, míg a régi bekerülési érték szerint számolt értékcsökkenés illetve a régi bekerülési érték alapján számolt nyilvántartási érték az adóalapot csökkenti.

One of the alternatives for meeting the headcount increase criteria used to be cooperating with SMEs as suppliers, which will no longer be an option next year. The definition of the starting date of an investment project will change: from 2007, the date of ordering, rather than taking delivery of, the first tangible asset for a project will be considered as the starting date. Under an important transitional rule, from 2007 the development tax incentive cannot be claimed with respect to projects for which costs or expenditures were recognised before to 16 October 2006.

Importantly, under the amended procedural rules, if other state aid is claimed in addition to the development tax incentive, the aid applications and notices must be filed jointly.

Special tax and R&D

The government accords special priority to R&D activities. From 1 January 2007, the direct cost of research and development will be deductible from the base of the special tax.

The New Bill and the Merger Directive

Preferred transformations and exchanges of shares

No minimum tax or special tax liability is incurred on a **preferred transformation or exchange of shares** at the time of the transaction. The tax liability is deferred, and it is incurred when the historical value of the shareholding depreciates or is retired from the books or when the company is wound up without a successor.

A subsidiary (transforming company) will incur special tax liability on the revaluation difference recorded at the time of the transformation (with the exception of preferred transformations), provided that the post-transformation (successor) company continues to keep its assets and liabilities in the books as if the transformation had not taken place.

Preferred transfer of assets

In the future, a preferred transfer of assets does not result in a liability to pay special tax for the transferor.

Depreciation and registered value calculated on the basis of the new historical cost is added to the base of the special tax, while the same calculated on the basis of the old historical cost is deducted from the tax base.

A **kedvezményezett eszközátruházás** esetén az átadónál elvárt adó tekintetében a jövőben adóalap csökkentő tételként jelentkezik az eszközátruházáson realizált profit, azonban mivel nem a teljes bevétel csökkenti az elvárt adó alapját, az ügylet teljes mentesítése nem valósul meg.

Az elvárt adó esetében az átvevő társaságnál az adókötelezettség halasztottan jelenik meg az elszámolt értékcsökkenés bekerülési értékhez viszonyított arányában.

Az új törvényjavaslat és az Anya- és leányvállalati irányelv

Az elvárt adóalapnak továbbra is részét képezi a kapott osztalék. Az Anya –leányvállalati irányelv alapján a kapott osztalékot vagy mentesíteni kell a társasági adó alól, vagy lehetővé kell tenni az e jövedelemre tekintettel, a leányvállalat által megfizetett társasági adó és forrásadó beszámítását.

ÁFA: Faktoring - követelések engedményezése

- a faktoring két fő fajtája a valós és a quasi faktoring
- a faktor által a faktoring szolgáltatás keretében nyújtott szolgáltatások struktúrája összetett:
 - a kintlévőség megfinanszírozása, kamat ellenében
 - követeléskezelés (beszedés, behajtás, stb.) az engedményező helyett, faktoring díj ellenében
 - valós faktoring esetén: az adós nem teljesítése kockázatának átvállalása, del credere díj ellenében
- a faktoring struktúrájának minden esetben elengedhetetlen eleme az alapügyletből származó követeléseknek a jogosult által történő engedményezése
- az APEH korábbi álláspontja:
 - az engedményezés különálló ügylet (engedményezés szolgáltatás a követelés jogosultja által, adósságbehajtás/faktoring szolgáltatás a faktor által)
 - az engedményezés általánosan tárgyi adómentes
 - rendszeres engedményezés jelentősen csökkentheti az input áfa levonási hányadot (arányos adólevonásban)

In the case of **preferred transfers of assets**, the base of the minimum tax payable by the transferor will be reduced in the future by the profit realised on the transfer, but the transaction is not fully exempt because the base of the minimum tax is not reduced by the full revenue.

The minimum tax liability is deferred for the recipient, in the ratio of the depreciation to the historical value.

The new bill and the Parent-Subsidiary Directive

Dividends received will continue to be included in the base of the minimum tax. Under the Parent-Subsidiary Directive, such dividends must either be exempted from corporate tax or an arrangement must be put in place to allow the crediting of the corporate tax and withholding tax paid by the subsidiary

VAT: Factoring - assignment of receivables

- Two types of factoring are quasi and true factoring contracts
- These services supplied by the factor have a specific structure:
 - prefinancing the outstanding amount for interest
 - debt collection / management instead of the principle for factoring commission
 - in true factoring: taking the risk of default for del credere fee
- essential element in all cases: assignment of receivables where the principle assigns its claims arising from supplies of goods or services (base transactions)
- previous tendency at APEH:
 - assignments were considered as separate transactions (service “assignment” by the originator; service “debt collection/factoring” by the factor)
 - assignment of receivables is generally VAT exempt
 - regular assignments would significantly reduce input VAT deduction (on pro-rata basis)
- present proposal:
 - assignment of receivables in course of factoring contracts does not qualify as a separate transaction in the system of VAT
 - full VAT deduction would be granted

- aktuális javaslat:
 - a faktoring struktúra keretében történő követelés engedményezés nem minősül az Áfa törvény hatálya alá tartozó ügyletnek (adóztatandó tényállásnak)
 - teljes áfa levonási jog biztosítása

Területi hatály

- egy új, a RSZ 299. Cikkére való hivatkozás az Áfa törvény területi hatályát 2007. január 1-jével automatikusan kiterjeszti Romániára és Bulgáriára
- Romániába és Bulgáriába irányuló ügyletekkel kapcsolatos átmeneti szabályok (export / Közösségen belüli értékesítés)

Számlakövetelmények

- a Hatos Irányelvnek való magasabb szintű megfelelés érdekében a javaslat 2007. január 1-i hatállyal a számla formai követelményei közül kiveszi a fizetés módját és határidejét

Regisztrációs adó és visszatérítése

Változik a használt gépjárművek regisztrációs adójának kiszámításához használt avultatási táblázat: időtartama lerövidül és degresszívebbé válik.

A regisztrációs adó visszatérítéséről szóló törvényjavaslat szerint a vámhatóság a jogosultak kérelmére visszatéríti a használt gépjárművek forgalomba helyezése után 2004. május 1. és 2005. december 31. között megfizetett regisztrációs adó egy részét. A kérelmet a törvény hatálybalépésétől (2007. február 1.) számított 180 napon belül kell benyújtani.

A visszatérítésre jogosult, aki a fenti időszakban megfizette a regisztrációs adót a vámhatóság részére (ha nem hátrította tovább), vagy a helyettük eljáró kereskedő részére (amennyiben a kereskedő igazolhatóan áthárította rá az adót és megfizette a vámhatóságnak). A visszatérítendő adó a ténylegesen megfizetett adó és a hatályos értékvesztéssel csökkentett adó különbözete.

Jövedéki adó

- Nem minősül kizárólag adóraktárban végezhető tevékenységnek az olyan adókötelezettség alá nem tartozó termékek előállítás, amik 1,2 tömegszázalékot meghaladó mértékben tartalmaznak alkoholt (pl. gyógyszerek, alkoholos csokoládé, parfüm);

Territorial scope

- a reference to the TEC is added - the scope of the VAT Act will be automatically expanded to Romania and Bulgaria as of 1 January 2007
- transitional measures are proposed regarding the transactions directed to Romania and Bulgaria (export / intra-Community supply)

Invoice requirements

Further step to align the Hungarian VAT Act to the EU Sixth Directive, that due date and mode of payment would not be required on an invoice as 1 January 2007

Vehicle registration tax; recovery of vehicle registration tax

The depreciation schedule used for calculating registration tax on used motor vehicles will change: the depreciation term will be shorter and more declining.

Under the draft bill on the recovery of vehicle registration tax, the Customs Authority will, on request by qualifying persons, refund a portion of registration taxes paid between 1 May 2004 and 31 May 2005.

Refund requests must be filed within 180 days of the law coming into force (1 February 2007); Qualifying person means anyone who paid registration tax to the Customs Authority or a vehicle dealer acting on the Customs Authority's behalf (if the tax was demonstrably recharged to such person and paid to the Customs Authority by the vehicle dealer). The amount of refundable tax is calculated as a balance of the tax paid and tax depreciated according to the prevailing depreciation schedule.

Excise tax

- The manufacturing of products that are not subject to excise tax and contain 1.2% alcohol by mass (such as medicinal products, chocolate with alcohol content and perfumes) will not qualify as an activity that can only be performed in a customs warehouse;
- Hungary will place limits until 31 December 2009 on the amount of cigarettes that can be imported by natural persons arriving from Romania and Bulgaria.

- Magyarország 2009. december 31-ig korlátozza a Romániából és Bulgáriából érkező természetes személyek által behozható cigaretta mennyiségét.

Illetéktörvény

2007. január 1-től az Illetéktörvény kedvezményes (11%-tól 21%-ig terjedő) illetékkulcsot vezet be az egymással 100%-os tulajdonosi kapcsolatban álló (testvér)vállalkozások közötti ingyenes pénzeszköz átadási ügyletekre vonatkozólag.

Elektronikus adóbevallásokhoz kapcsolódó adókedvezmények

Személyi jövedelemadó:

az elektronikus adóbevallásra, adatszolgáltatásra kötelezett, legfeljebb évi 4 millió forintos bevétellel rendelkező egyéni vállalkozó esetében 2007-ben a vállalkozói személyi jövedelemadót, illetve az általányadót csökkenti az állandó képviselője részére fizetett könyvelési díj 15 százaléka, valamint a 2006-ban vagy 2007-ben beszerzett számítógép értékcsökkenésének és a fizetett internet díjnak 10 százaléka, de legfeljebb a számított adó 70 százaléka;

az elektronikus adóbevallást, adatszolgáltatást állandó képviselőként teljesítő, legfeljebb évi 25 millió forintos bevétellel rendelkező egyéni vállalkozó esetében 2007-ben a vállalkozói személyi jövedelemadót, illetve az általányadót csökkenti a 2006-ban vagy 2007-ben beszerzett számítógép értékcsökkenésének és a fizetett internet díjnak 10 százaléka, de legfeljebb a számított adó 70 százaléka.

Egyszerűsített vállalkozói adó:

az elektronikus adóbevallásra, adatszolgáltatásra kötelezett, legfeljebb évi 4 millió forintos adóalappal rendelkező evaalany adóalapját 2007-ben csökkenti az állandó képviselője részére fizetett könyvelési díj 60 százaléka, valamint a 2006-ban vagy 2007-ben beszerzett számítógép bekerülési értékének 20 százaléka, továbbá a fizetett internet díj 40 százaléka;

az elektronikus adóbevallást, adatszolgáltatást állandó képviselőként teljesítő, legfeljebb évi 25 millió forintos adóalappal rendelkező evaalany esetében 2007-ben az adóalapot csökkenti a 2006-ban vagy 2007-ben beszerzett számítógép bekerülési értékének 20 százaléka, továbbá a fizetett internet díj 40 százaléka .

Stamp duty tax

From 1 January 2007 reduced tax rates (between 11% and 21%) will apply to transactions involving the transfer of monetary assets without consideration between related companies wholly-owned by the same parent.

Tax relief arrangements related to electronic tax returns

Personal income tax:

sole proprietors who are required to file their tax returns and report information electronically and whose annual revenue is not more than HUF 4 million may reduce their 2007 entrepreneurial personal income tax or flat rate tax by 15% of accounting fees paid to their permanent representatives, by 10% of the depreciation of computers purchased 2006 or 2007 and by 10% of Internet-access fees, but the reduction may not be more than 70% of the calculated tax;

sole proprietors who file their tax returns and report information electronically and whose annual revenue is not more than HUF 25 million may reduce their 2007 entrepreneurial personal income tax or flat rate tax by 10% of the depreciation of computers purchased 2006 or 2007 and by 10% of Internet-access fees, but the reduction may not be more than 70% of the calculated tax.

Simplified entrepreneurial tax (EVA):

taxpayers taxed under the EVA regime who are required to file their tax returns and report information electronically and whose tax base is not more than HUF 4 million may reduce their 2007 tax base by 60% of accounting fees paid to their permanent representatives, by 20% of the depreciation of computers purchased in 2006 or 2007 and by 40% of Internet-access fees;

taxpayers taxed under the EVA regime who are required to file their tax returns and report information electronically as permanent representatives and whose tax base is not more than HUF 25 million may reduce their 2007 tax base by 20% of the depreciation of computers purchased in 2006 or 2007 and by 40% of Internet-access fees.

Társasági adó

az elektronikus adóbevallásra, adatszolgáltatásra kötelezett, legfeljebb évi 4 millió forintos árbevétellel rendelkező mikrovállalkozás esetében 2007-ben a társasági adót csökkenti az állandó képviselője részére fizetett könyvelési díj 15 százaléka, valamint a 2006-ban vagy 2007-ben beszerzett számítógép terv szerinti értékcsökkenésének és a fizetett internet díjnak 10 százaléka, de legfeljebb a számított adó 70 százaléka;

az elektronikus adóbevallást, adatszolgáltatást állandó képviselőként teljesítő, legfeljebb évi 25 millió forintos árbevétellel rendelkező mikrovállalkozás esetében 2007-ben a társasági adót csökkenti a 2006-ban vagy 2007-ben beszerzett számítógép terv szerinti értékcsökkenésének és a fizetett internet díjnak 10 százaléka, de legfeljebb a számított adó 70 százaléka.

Állami támogatás

Az EU új költségvetési időszakára (2007-2013) tekintettel 2007. január 1-től megváltozik az állami támogatások rendszere illetve ehhez kapcsolódóan módosulnak a fejlesztési adókedvezmény egyes szabályai is. Az új költségvetési időszak 22 milliárd EURO EU-s forrást nyit meg Magyarországnak számára 2007 tavaszától.

A támogatni kívánt területeket az operatív programok foglalják össze, amelyeket az Új Magyarország fejlesztési terve tartalmazza, ennek véglegesítése jelenleg folyik. A hazai állami támogatások rendszere átalakul: a magyar költségvetésből származó forrásokat az EU-s források társfinanszírozására koncentrálnak.

Továbbra is kiemelt cél a nagyberuházások egyedi támogatása, ahol a 10 millió EURO-s minimum beruházási értékhatár ismét az eredeti 50 millió EURO-ra emelkedik. 2007-től az állami támogatások tekintetében továbbra is fő cél a munkahelyteremtés, továbbá a kelet-magyarországi régió támogatása. A kapacitásbővítés mellett főbb támogatandó területek a logisztikai központok, a regionális szolgáltató központok és a kutatás-fejlesztési tevékenység. 2007. január 1-vel átrendeződik a regionális támogatási térkép, ennek hatására néhány régió, elsősorban a Budapest körzetének támogatási intenzitása jelentősen csökkent (pl.: Budapest 35%-ról 25%-ra, Pest megyében 40%-ról 30%-ra). Ezen kívül Közép- és Nyugat-Dunántúl kikerül a kedvezményezett régiók köréből.

Corporate tax

micro companies that are required to file their tax returns and report information electronically and that have sales revenues of not more than HUF 4 million may reduce their 2007 corporate tax liability by 15% of accounting fees paid to their permanent representatives, by 10% of the ordinary depreciation of computers purchased in 2006 or 2007 and by 10% of Internet-access fees, but the reduction may not be more than 70% of the calculated tax;

micro companies that are required to file their tax returns and report information electronically as permanent representatives and that have sales revenues of not more than HUF 25 million may reduce their 2007 corporate tax liability by 10% of the ordinary depreciation of computers purchased in 2006 or 2007 and by 10% of Internet-access fees, but the reduction may not be more than 70% of the calculated tax.

State aid

Due to the EU entering a new budget period (2007-2013), the system of state aid and certain rules pertaining to the development tax incentive will change, effective from 1 January 2007. In the new budget period, Hungary will have access to EUR 22 billion in EU funds, starting from spring 2007.

Target areas are pooled under operative programmes, and are included in the New Hungary development plan, which is currently being finalised.

The current Hungarian system of state aid will change: budgetary resources will be primarily used to co-finance EU-funded projects. Case-by-case aid to large investment projects remains a priority objective; where the EUR 10 million project cost limit will be restored to the original EUR 50 million; in 2007, the primary focus continues to be on job creation and developing the Eastern Hungary region. In addition to capacity increase, the main aid targets are logistics centres, regional service centres and R&D activities.

From 1 January 2007, the regional aid map will be rearranged and, as a result, aid intensity for some regions, primarily the area around Budapest, will be significantly reduced (e.g. 25% from 35% for Budapest, 30% from 40% for Pest county). In addition, the Middle and Western Transdanubia region will lose its preferential status for aid purposes)

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük merülne fel, kérem forduljanak Erdős Gabriellához (Tel: +36 1 4619130 vagy gabriella.erdos@hu.pwc.com).

If you have any questions or comments in connection with the above, please contact Gabriella Erdős (Tel: +36 1 461 9130 vagy gabriella.erdos@hu.pwc.com).

16 November 2006

A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számait megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, opinion, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com

A fenti témában, illetve egyéb kérdésekben, kérjük, forduljon cégtársainkhoz:
If you have any questions in connection with the above or other issues, please contact our Partners:

Russell W. Lambert, Dr. György Antall, Gabriella Erdős, Paul Grocott,
Dr. Tamás Lócsei, Dr. Marc-Tell Madl, Dr. László Réti, Zaid Sethi

on +36 1 461 9100.