

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 309 • 17 April 2008

Tisztelt Ügyfelünk!

Szeretnénk felhívni a figyelmüket a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Nkat.) várható változásaira.

Dear Client,

This edition of our Newsflash highlights the expected amendments to Act XXIII of 1993 on the National Cultural Fund ("NCFA").

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
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

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 9898

www.landwellglobal.com/hu

Változások a kulturális járulék szabályozásában

Changes in regulations on cultural contributions

Változás a kulturális járulékköteles termékek és szolgáltatások körében

Az Országgyűlés várhatóan napokon belül szavaz a Nemzeti Kulturális Alapról szóló 1993. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Nkat) módosításáról, amely – néhány fogalmi pontosítás mellett (pl. ipari továbbfelhasználás fogalma) – jelentősen módosítaná a kulturális járulékköteles termékek és szolgáltatások körét.

Termékek

A törvénytervezet kiemeli a hatályos termékkörből a jelentéktelenebb bevételi forrást képező termékeket, így nem kellene kulturális járulékot fizetni például a fa, kerámia és műanyag dísz tárgyak, az érmék, valamint a száz évnél idősebb régiségek után. A módosítás új termékekre terjesztené ki a törvény hatályát és így a kulturális járulékfizetési kötelezettséget (pl. digitális fényképezőgépek, telefonkészülékek, bútorok).

Szolgáltatások

Jelentősebb változás várható a kulturális járulékköteles szolgáltatások területén. Mentessülne a járulékfizetési kötelezettség alól azok a szolgáltatók, akik divattervezéssel, formatervezéssel, videokazetták-, DVD-k, valamint hangkazetták, hanglemezek kölcsönzésével foglalkoznak.

Changes in the range of products and services subject to cultural contributions

Parliament is expected to vote on the amendments to Act XXIII of 1993 on the National Cultural Fund ("NCFA") in a few days. The amendments, in addition to clarifying a number of definitions (such as 'industrial re-use'), will significantly change the range of products and services subject to cultural contributions.

Products

Under the proposed amendments, products that generate only minor fiscal revenues will be removed from the range of qualifying products, including wooden, ceramic and plastic ornaments, coins and antiques more than 100 years old. At the same time, new product categories will come within the scope of the NCFA and be subject to cultural contributions, including digital cameras, telephone sets and furniture.

Services

Major changes are expected concerning services subject to cultural contributions. Service providers involved in fashion design, industrial design and the renting of videotapes, DVDs, audio cassettes and vinyl records will be exempt from cultural

Új, kulturális járulékköteles szolgáltatásként kívánják bevezetni a mobil-adatátvitelből származó tevékenységből a WAP és az MMS szolgáltatást, valamint az internet hozzáférés-ellátás szolgáltatást, melyek után a járulék mértéke az árbevétel 0,8 %-a lenne.

Járlékcsökkentés

A törvénytervezet néhány esetben csökkentené a kulturális járulék mértékét: a könyvek után 1 % helyett 0,5 %-os járulék terhelné a kiadókat (importálót), míg a filmvetítés és DVD-lemez lejátszás, valamint a film-, video- és DVD lemezek terjesztése után a szolgáltatóknál 2 % helyett 1 % járulék-fizetési kötelezettség keletkezne.

Nem rendezett kérdések

A törvénytervezet továbbra sem ad egyértelmű választ több kérdésben. Ilyen például a Magyarországon csak adószámmal rendelkező külföldi vállalkozások kulturális járulékfizetési kötelezettsége, valamint a termékbesorolás során alkalmazandó Kombinált Nomenklátúra időbeli hatálya. Kérdéses marad az is, hogy a járulékalap milyen termék-, illetőleg szolgáltatás-beszerzések ellenértékével csökkenthető.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük forduljon Deák Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9590, vagy e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com).

contributions.

New services subject to cultural contributions, in the category of services involving mobile data transmission, will include WAP and MMS services, and internet service providers' services, which will be subject to a contribution rate of 0.8% on sales revenues.

Reduced rates

The proposed amendments aim to reduce cultural contribution rates on certain products and services: publishers (importers) will be subject to 0.5%, rather than 1% in connection with books, while service providers will be subject to 1%, rather than 2%, in connection with the showing of films and DVDs, and film, video and DVD distribution.

Unresolved issues

The proposed amendments fail to address a number of issues, such as the cultural contribution obligation of foreign companies that only have a tax number in Hungary and no other presence, and which version of the Combined Nomenclature has to be applied for the purpose of classifying products. They also fail to specify the products and services whose costs are deductible from the contribution base.

If you have any questions in connection with the above, please contact László Deák (tel: +36 1 461 9590, or e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 309 • 17 April 2008

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

© 2008 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.

Felhívjuk figyelmüket, hogy cégünk 2008. május 9-én, pénteken előadást szervez „Kulturális járulék – várható változások, aktualitások” címmel az Nkat. 2008-tól hatályos és tervezett módosításáról. Az előadáson meghívott előadóként dr. Kiss Zoltán, a Magyar Szabadalmi Hivatal osztályvezetője, az Oktatási és Kulturális Minisztérium Jogi Főosztályának szakértője tart előadást.

Please note that PwC is organising a seminar, to take place on 9 May 2008, on the amendments to the NCFA, both as in force from 2008 and proposed for the future, entitled "Cultural contributions – anticipated changes and topical issues". The presentation will be given by Dr Zoltán Kiss, Head of Department at the Hungarian Patent Office and consultant to the Legal General Department of the Ministry of Education and Culture, as guest speaker.