

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 315 • 16 September 2008

A Pénzügyminisztérium a honlapján nyilvánosságra hozta az adó- és járulék törvényeket érintő módosító javaslatát.

The Ministry of Finance has published the modifications to the tax and contribution regulations it intends to put forward to the Government.

## Az adótörvények várható változása

### Expected Changes in Tax Law

#### 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

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 9898

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

A Pénzügyminisztérium a honlapján nyilvánosságra hozta az adó- és járulék törvényeket érintő módosító javaslatát. Felhívjuk a figyelmet, hogy a törvényjavaslat-tervezet nem tartalmazza a kormány álláspontját, az elképzelések a jogalkotási folyamat során még jelentősen változhatnak. Összeállításunk a legfontosabb változtatásokat mutatja be.

#### A személyi jövedelemadót érintő módosító javaslatok:

- az adótábla alacsonyabb, azaz 18 %-os adókulcsának sávjára 1,7 millió Ft-ról 2 millió Ft-ra emelkedhet;
- csak a belföldi illetőségű magánszemély kérhet adóhatósági adómegállapítást, a külföldi rezidens személyek önadózóként tehetnek eleget bevallási kötelezettségüknek;
- ha a kamatjövedelem / árfolyamnyereség megállapításakor a kifizető a szerzési értéket vagy annak járulékos költségeit nem vette figyelembe, akkor azt a magánszemély az adóbevallásában érvényesítheti;
- a cafeteria elemekre valamint az adómentes reprezentáció és adómentes üzleti ajándék után 11% egészségügyi hozzájárulás kerülhet bevezetésre;
- megszűnhet az adómentes juttatások korlátozása, azaz eltörölhetik 54% személyi jövedelemadó és 29% társadalombiztosítási járulék fizetési kötelezettséget, ha az adómentes jövedelmek együttes értéke túllépi a 400 ezer Ft-ot;

The Ministry of Finance has published the modifications to the tax and contribution regulations it intends to put forward to the Government. We draw your attention to the possibility that the draft statutes that have been published now on the Ministry's website have not yet been approved by the Cabinet and therefore the final texts of the bills may change in the legislative process. We have extracted the most significant changes proposed by the Ministry.

#### Modifications affecting personal income tax:

- The upper limit of the lower tax bracket (18%) may be raised to HUF 2 million from the current limit of HUF 1.7 million;
- A natural person will only be entitled to request the tax authority to establish his/her taxes if the person is resident in Hungary. Natural persons resident in a foreign country may comply with their tax return filing obligation by means of self-assessment;
- If the employer has not taken the value at the time of acquisition (and the related costs) into consideration when establishing exchange gains or income gained from interest, the natural person may indicate these in his/her tax return;
- A health contribution at the rate of 11% will be introduced on cafeteria items, tax-free entertainment costs and tax-free business gifts;
- The limits on tax-free benefits may be lifted, that is, personal income tax at the rate of 54% and social

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 315 • 16 September 2008

- a cégautó adó külön törvényben kerülhet meghatározásra, mely szerint az adó alapja a korrigált bekerülési érték lenne, és mértéke pedig 6%.

## A társadalombiztosítási járulékot érintő módosító javaslatok:

- a minimálbér kétszereséig a foglalkoztató a jelenlegi 29 % helyett 25,5 % társadalombiztosítási járulékot fizethet.

## A munkaadói és a munkavállalói terheket érintő módosító javaslatok:

- változhat a szakképzési hozzájárulás és a munkaadói járulék alapja a társadalombiztosítási járulék alapjára, míg a munkavállalói járuléknál az egészségbiztosítási járulék alapjára;
- változhat a munkaadói járulék kulcsa a jelenlegi 3%-ról a minimálbér kétszereséig 1,5%-ra, felette maradna a 3%;
- változhat a rehabilitációs járulék mértéke 177 600 Ft/fő-ről 532 800 Ft/fő-re.

## A társasági adót és a különadót érintő módosító javaslatok:

- 2009-től megszűnhet a különadó és a társasági adókulcs 18%-ra emelkedhet;
- a nem bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségekre, ráfordításokra vonatkozó szabály általános szabályként jelenhet meg az alapelvek között;
- transzferár-szabályozást az új törvényjavaslat kiterjesztheti belföldi társaságok és külföldi telephelyeik között lebonyolított ügyletekre, illetve az alapításra is vonatkoznának a szabályok;
- egyszerűsödhetnek az értékcsökkenés elszámolásának szabályai;
- a tervek szerint megszűnhet:
  - az alultőkésítési szabály;
  - a helyi iparüzési adó összegével történő adóalap-csökkentés lehetősége;
  - a céltartalék képzéshez, felhasználáshoz kapcsolódó adóalap módosítás;
  - az elszámolt értékvesztés összegéhez, illetve a nem behajthatatlan követelések elengedésével kapcsolatban elszámolt ráfordításhoz

- security contributions at the rate of 29% will not be payable if the total amount of tax-free benefits exceed HUF 400,000;
- A new act will be passed on company car tax. According to the proposed text of the new act, the taxable base will be the adjusted value of the initial cost of the car and the tax rate will be 6%.

## Modifications affecting social security contributions:

- The employer will be required to pay social security contributions at the rate of 25.5% instead of 29% (the current rate) on the part of the salary that is equal to twice the national minimum wage.

## Modifications affecting the various contributions payable by the employer and the employee:

- The taxable base of the training and the employer's contribution will be changed. The new taxable base will be the same as the taxable base of the social security contribution, while in case of the employee's contribution, it will be the same as the taxable base of the health insurance contribution.
- The rate of the employer's contribution will be cut to 1.5% for the part of the salary that is equal to twice the minimum wage. For the part of the salary above this amount, the rate is expected to remain at 3%.
- The amount of rehabilitation contribution will be increased from HUF 177,600 per person to HUF 532,800 per person.

## Modifications affecting corporate income tax and special profit tax:

- The special profit tax may be abolished and the corporate income tax rate may be increased to 18%;
- The rule on costs and expenses that are not incurred in the interest of gaining an income will become a general rule and a basic principle of the act;
- The transfer pricing regulations will apply to transactions between Hungarian companies and their branches in foreign countries and also to the founding of these companies;
- The regulations on depreciation

- kapcsolódó adóalap módosító tételek;
- a veszteségelhatárolás engedélyeztetési kötelezettsége abban az esetben, ha az előző két adóév adóalapja negatív vagy a költségek és ráfordítások meghaladják a bevételek 50%-át;
  - a kapcsolt vállalkozásoknak fizetett és a kapott kamat különbözet 50%-ához kapcsolódó adóalap-kedvezmény;
  - a jogdíj kedvezményes adózása;
  - a tőkepiaci nyereségre vonatkozó kedvezményes adózás;
  - az adományozásra adott adóalap-kedvezmény;
  - az a szabály, amely lehetővé tette a befektetett eszközökön, hosszú lejáratú kötelezettségeken elszámolt, nem realizált árfolyamkülönbözet adóztatásának elhalasztását;
  - számos, a kis- és mikrovállalkozások számára kedvező adóalap-csökkentő tétel.

#### A helyi iparüzési adót érintő módosító javaslatok:

- A kutatás-fejlesztés közvetlen költsége levonható lenne az adóalapból;
- a jogdíj bevétel nem lenne levonható a nettó árbevételből az adóalap számításakor.

#### Az általános forgalmi adót érintő módosító javaslatok:

- részben szigorodhatnak, részben enyhülhetnek a számlázási határidőre vonatkozó szabályok;
- pontosításra kerülhet néhány a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel adómentes szolgáltatás;
- változhat az utas fogalma és az utazásszervező adófizetési kötelezettsége az utazásszervezési szolgáltatással kapcsolatban;
- változhat a szabály a tekintetben, ha az adóalany olyan számlát bocsátott ki, amely mögött nincs teljesítés, akkor az adófizetési kötelezettség alól csak akkor mentesülhet, amennyiben ezt a számlát érvényteleníti.

be simplified;

- It is planned that the following provisions will be abolished:
  - the thin capitalisation rule;
  - the possibility of reducing the tax base by the amount of the local business tax;
  - the tax-base additions/deductibles related to accruals and the utilisation of accruals;
  - the tax-base additions/deductibles related to the amount of depreciation and the amount of expenses related to the cancellation of a debt that is not classed as a bad debt;
  - the obligation to obtain permission to carry losses forward if the tax bases of the previous two tax years were negative and the costs and expenses exceeded 50% of revenues;
  - the tax allowance regarding 50% of the difference between interest paid to and interest received from affiliated companies;
  - the preferential taxation of royalties;
  - the preferential tax regulations on capital market gains;
  - the deduction granted for donations;
  - the rule that allowed deferred payment of tax on exchange gains that have been accounted for but have not been realised on fixed assets and long term liabilities;
  - several tax deductibles available to micro-businesses and smaller.

#### Modifications affecting local business tax:

- The direct costs of research and development will be tax-deductible;
- For the purpose of calculating the tax base, royalty revenues will not be deductible from the net sales revenue.

**A jövedéki adót érintő módosító javaslatok:**

- változhat a jövedéki biztosítékra vonatkozó szabályozás (külföldi pénzintézet bank garanciája, mint jövedéki biztosíték);
- megszűnhet a Szolgáltatások Jegyzéke;
- változhat a bioüzemanyagokra vonatkozó szabályozás;
- pontosításra kerülhetnek az adójegy-készletezés szabályai;
- adófizetési kötelezettség keletkezhet az elkobzott termékek után is;

**Az illetékeket érintő módosító javaslatok:**

- feltűnő értékaránytalanság esetén illetékfizetési kötelezettség keletkezhet;
- változhat a kedvezményezett eszközátruházáshoz kapcsolódó illetékkedvezmény;
- ingatlanforgalmazási célú illetékkedvezmény esetén pontosításra kerülhet a továbbértékesítés igazolásának feltételei;
- változhatnak a vagyonszerzés bejelentésére vonatkozó szabályok.

**Az adózás rendjéről szóló törvényt érintő módosító javaslatok:**

- változhatnak az átalakuláshoz kapcsolódó szabályok, mely szerint a jogutód a jogelőd átalakulásának napjával kijelentheti, majd a jogutód megalakulása napján bejelentheti a foglalkoztatottakat;
- bevezetésre kerülhet az ügyvédi székhelyszolgáltatással biztosított székhely esetén a bejelentési kötelezettség a megbízás időtartamára és az ott tartott iratok körére vonatkozóan;
- súlyosbítási tilalom kerülhet bevezetésre a felügyeleti eljárásban;
- lehetőség lesz az azonos kötelezettségcsoportba tartozó befizetések egy számlára történő befizetésére;
- csökkenhet az adóbevallásban szereplő tételek száma;
- kiterjeszthetik a számlaadásért való felelősséget (bizonyítási teher az adózóra kerülhet);
- általánossá tehetik az adóbecslést;
- az adózóra terhelődhet a költségek indokoltságának bizonyítása;

**Modifications affecting value added tax:**

- Certain regulations on invoicing deadlines are expected to become more stringent, but others more lenient;
- The rules concerning a number of services that are tax-free because they are of public interest will be more specific;
- In connection with travel organiser services, the definition of 'traveller' will be changed and the tax obligations of the travel organiser will be modified;
- The rule concerning invoices when there is no performance will be changed. According to the new rule, if an invoice has been issued and there is no performance, the taxpayer will only be relieved from the obligation to pay the tax if the invoice is cancelled and withdrawn.

**Modifications affecting excise tax:**

- The regulations concerning excise tax security are expected to be amended (a bank guarantee of a foreign financial institution as excise tax security);
- The List of Services will be abolished;
- New regulations will apply to biofuels;
- The provisions applicable to tax seal stocks will be made more precise;
- Tax will be payable even on products that have been seized.

**Modifications affecting duties:**

- If the value of a performance and its consideration are grossly disproportionate, an obligation to pay a duty may arise;
- The duty allowance on preferential asset transfers will change;
- The conditions of verifying a resale for the purpose of applying the duty allowance granted on real estate sales will be more precise;
- The regulations on declarations of property acquisitions will be modified.

**Modifications affecting the Act on the Rules of Taxation:**

- Certain regulations concerning the transformation of companies will

- bővíülhet az adószám felfüggesztés esetei;
- változhatnak a közbeszerzésekkel kapcsolatos felelősségi szabályok;
- emelkedhet az adóbírság összege a jelenlegi 50%-ról az adóhiány 75%-ára.

Amennyiben a módosító javaslatokkal kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához a +36 1 461-9130-as telefonszámon és a [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com) email címen vagy Réczei Gézához a +36 1 461-9737-as telefonszámon és a [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com) e-mail címen.

- change: the legal successor company may deregister the employees of the predecessor company on the day that the predecessor company is transformed and it may have them re-registered on the day the successor company is formed;
- If an attorney or a law firm serves as a registered office for another entity, the attorney or the law firm will be required to declare the length of the engagement and it will be obliged to specify what documentation is stored there;
- No heavier sanctions will be imposed in a supervisory procedure;
- It will be possible to make the payments that fall into the same category to the same account;
- The number of items in the tax return will be reduced;
- The obligations concerning issuing invoices will be extended (the burden of proof will fall on the taxpayer );
- Tax assessment will be general;
- Taxpayers will be required to prove that their expenses are reasonable;
- There will be more cases when the Tax Authority can suspend a tax number;
- The liability regulations in connection with public procurement will be modified;
- The tax penalty rate will be increased from 50% to 75% of a tax shortfall.

If you have questions in connection with these modifications, please contact Gabriella Erdős (tel: +36 1 461 9130; e-mail: [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com)), or 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 315 • 16 September 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](mailto: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.