

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 252 • 1 March 2007

Az elvárt jövedelem után fizetendő adót a társasági adóról szóló törvény szabályozza, mely több módosítást követően 2007. január 1-jével lépett hatályba.

The provisions regulating the minimum tax payable on the expected income of companies were included in the current Act on Corporate Tax and Dividend Tax. After several subsequent legislative amendments the regulation came into force as of 1 January 2007.

## Alkotmányellenes az elvárt adó!

### Minimum tax declared unconstitutional

#### Contacts:

**Russell W. Lambert**  
Partner, Service Line Leader  
E-mail: russell.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 1 466 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 1 466 9898

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

Az elvárt jövedelem után fizetendő adót a társasági adóról szóló törvény (továbbiakban: Tao.) szabályozza, mely több módosítást követően 2007. január 1-jével lépett hatályba.

Amióta az elvárt adó megszületett, több indítvány is érkezett az Alkotmánybírósághoz azzal a céllal, hogy semmisítse meg a törvény erre az adóra vonatkozó bekezdéseit. Többször napirendre is került a kérdéskör, de csupán most, negyedik alkalommal, a 2007. februári 26-27-i ülésnapon született meg róla a megsemmisítő határozat.

Az indítványok az arányos közteherviselés sérelmére, a demokratikus jogállamiság megsértésére és az indokolatlanul hátrányos megkülönböztetésre hivatkoztak. Érvelésük szerint a veszteséges vállalatokat az ártatlanság vélelme nélkül adócsalónak tekintik, és az adót „kvázi szankcióként” alkalmazzák, mely végérvényesen ellehetlenítheti működésüket, és kivonhatja őket az adózói körből.

A testület indoklása alapján a Tao. a társasági adóalanyok nyereségét adóztató jövedelmi típusú adó, amelynek szabályozása során a törvényalkotót köti az Alkotmány előírásaiban, valamint az Alkotmánybíróság korábbi határozataiban megfogalmazott közteherviseléssel kapcsolatos

The provisions regulating the minimum tax payable on the expected income of companies were included in the current Act on Corporate Tax and Dividend Tax (CDTA). After several subsequent legislative amendments the regulation came into force as of 1 January 2007.

Following the introduction of the minimum tax concept, a number of petitions were lodged with the Constitutional Court, seeking the repeal of the statutory provisions on this new tax category. The Court discussed the issue on several occasions and finally ruled on the repeal of the provisions concerned at its session of 26-27 February 2007.

The petitions claimed that the provisions on minimum tax violated the principles of tax equity and the democratic rule of law and represented unjustified discrimination. The petitioners argued that loss-making companies were being treated as tax evaders without first being presumed innocent, and the new tax was to be used as a 'quasi-sanction', potentially disrupting such companies' business operations and eliminating them as taxpayers.

According to the commentary to the ruling, corporate tax is an income tax levied on the profits of corporate taxpayers, and legislators, when drafting the provisions on this tax,

alkotmányos mérce, melynek az elvart adó nem felelt meg.

Az Alkotmánybíróság az indítványok tartalmát megalapozottnak találta, és két alkotmánybíró különvéleménye mellett is megsemmisítette az elvart adóra vonatkozó összes paragrafust a fent említett törvényekben.

A Pénzügyminiszter álláspontja alapján a döntés ellenére is az első két hónapra az elvart adó szabályai alapján kell az adóelőleget megfizetni.

Amennyiben az elvart adóval kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon dr. Réczei Gézához a +36-1-461-9737-es telefonszámon vagy a [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com) email címen.

were required to meet the requirements of constitutionality set out in the Constitution and previous rulings of the Constitutional Court concerning tax equity. The Court ruled that the minimum tax failed to meet these requirements.

The Constitutional Court found that the petitions were well founded and, with the dissenting opinion of two of the judges, repealed all of the statutory provisions on the minimum tax.

Despite this final order, according to the Minister of Finance the advance tax payments for the first two months of this year have to be calculated and paid with respect to the minimum tax regulations.

If you have any questions in connection with the minimum tax, please contact Dr Géza Réczei on +36-1-461-9737 or at the e-mail address [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 252 • 1 March 2007

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)

© 2007 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