

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 256 • 2 April 2007

2007. január 1-től az illetékhivatal hatásköre megszűnt, és az állami adóhatósághoz került az illetékhivatal adatbázisával együtt.

When the National Duty Office ceased its operations effective from 1 January 2007, its powers and responsibilities were inherited by and its database was transferred to the Tax Authority.

Gazdasági társaságok ajándékozási illetékköteles ügyletei

Company transactions subject to gift tax

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 Lócsei
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

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

2007. január 1-től az illetékhivatal hatásköre megszűnt, és az állami adóhatósághoz került az illetékhivatal adatbázisával együtt. Ennek következtében a bevallások utólagos vizsgálata vagy vagyonosodási vizsgálat során az adóhatóság akár azt is vizsgálhatja, hogy az adózók ajándékozási illetékköteles ügyleteik után eleget tettek-e bejelentési, illetékfizetési kötelezettségüknek.

A jogügylet minősítése

A nemrégiben megjelent jogértelmezések lényegesen tágabb körre – a gazdasági társaságok egyes ügyleteire is – kiterjesztik az ajándékozási illetékfizetési kötelezettséget. Illetékköteles ügylet lehet például:

- térítésmentes eszközátadás, támogatási megállapodások, pénzáttétel,
- egyes, magánszemélyeknek adott természetbeni juttatások.

Az 1990. évi XCIII. törvény az illetékekről (Itv.) az ajándékozás fogalmát nem definiálja, a fogalmat a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) alapján kell meghatározni. A Ptk. értelmében az ajándékozás olyan szerződéses kötelelem, amely alapján az egyik fél, az ajándékozó saját vagyona terhére ingyenes juttatást ad a megajándékozottnak. A jogügyletek minősítése során az ügylet tartalmát kell vizsgálni. Ha a juttatónak csak közvetetten származik előnye a jogügyletből (pl. a leányvállalatban való részesedésének értéke nő), az továbbra is ingyenesnek, és ennek következtében ajándékozásnak

When the National Duty Office ceased its operations effective from 1 January 2007, its powers and responsibilities were inherited by and its database was transferred to the Tax Authority. As a result, when auditing tax returns or determining how assets were acquired by performing means testing, the Tax Authority may now examine whether taxpayers have met their reporting and payment obligations with respect to transactions subject to gift tax.

Classification of company transactions

Recently published interpretations of the law have significantly extended the range of transactions subject to gift tax, to include several transactions of companies, for example:

- the transfer of assets without consideration,
- subsidy arrangements and grants,
- certain benefits in kind provided to individuals.

Act XCIII of 1990 on Duties ("Duty Act") provides no definition of gifts. Accordingly, the definition in the Civil Code must be used. Under this definition, providing a gift involves a contractual obligation whereby one party, the grantor, provides a gratuitous donation from his own property to another party, the grantee. When determining how a particular transaction should be treated for gift tax purposes, the nature of the transaction must be examined. If a transaction only indirectly benefits the grantor (e.g. the transaction only increases the value of its shareholding in a subsidiary) it is still regarded

minősül. Nem minősül ajándékozásnak például az apport, hiszen ebben az esetben az alapító a természetbeni hozzájárulásért cserébe részesedést szerez.

A jogalkotó a 2006. évi CXXXI. törvény átmeneti rendelkezéseiben mentességet adott az ajándékozási illetékkötelezettségek elmulasztása miatti jogkövetkezmények alól a gazdálkodók olyan vagyonszerzései esetében, amelyek 2006. december 31-ig megkötött és teljesített jogügylet alapján történtek, azonban ez nem vonatkozik az ingatlan és a gépjármű megszerzésére (2006. évi CXXXI. törvény 201. § (2)). Nem mentesít az illetékfizetési kötelezettség alól a földhivatali bejegyzés hiánya.

Illetékfizetési kötelezettség tárgya

Ha a jogügylet ajándékozásnak minősül, még nem biztos, hogy az Itv. hatálya alá tartozik. Ezért érdemes megvizsgálni, hogy vonatkozik-e rá az Itv. tárgyi és területi hatálya.

Az Itv. alapján - az ingatlan ajándékozásán kívül - az ajándékozási illeték tárgyi hatálya az ingó dolog ajándékozására és a vagyoni értékű jog ingyenes alapítására, annak átengedésére, arról való lemondásra terjed ki. A vagyoni értékű jogok fogalmát az Itv. teljes körűen meghatározza. Az Itv. nem említi az olyan vagyoni értékű jogokat, mint a követelés vagy az egyes szellemi alkotásokhoz fűződő jogok, így ezeknek a vagyoni értékű jogoknak ingyenes alapítása, átruházása, elengedése illetékmentes. Ugyancsak illetékmentes a tartozásátvállalás. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy ingó dolognak minősül a fizetőeszköz és az értékpapír is.

Csak akkor keletkezik illetékfizetési kötelezettség, ha az ügyletről okiratot állítanak ki, vagy ugyan az ingóság ajándékozásáról okiratot nem állítanak ki, de az ingó dolog áfával növelt értéke meghaladja a 150 ezer Ft-ot (Itv. 11.§ (2) bekezdés). Az Itv. nem tartalmazza, hogy mi minősül okiratnak, így akár a megajándékozott által aláírt átvételi elismervény is okiratnak minősülhet.

Nem tartozik Itv. területi hatálya alá a külföldön átadott ingóság és a külföldön megszerzett, ingóhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog.

as a gratuitous transaction, and is therefore treated as providing a gift. Contributions in kind, on the other hand, are not regarded as gifts, because the party making the contribution acquires a shareholding in return.

Transitional regulations allows an exemption from the consequences of failing to fulfil gift tax obligations in cases where companies acquired assets in transactions concluded and completed until 31 December 2006. This exemption, however, does not apply to the acquisition of real property or motor vehicles [Section 201 (2) of Act CXXXI of 2006]. Gift tax obligation applies regardless of whether the acquisition of property has been registered in the Land Register.

The object of gift tax liability

Transactions regarded as providing a gift do not necessarily fall within the scope of the Duty Act. It is therefore advisable to examine whether a particular transaction is covered by the scope of the Duty Act: whether or not it is subject to gift tax or it falls within its scope of territory.

Under the Duty Act, the transactions which are subject to gift tax includes, in addition to the transfer of real property as a gift, the transfer of tangible assets as gifts as well as the establishment, transfer and waiver of intangible assets. The Duty Act provides all-inclusive definition of intangible assets. This definition, however, does not include receivables or certain intellectual property rights, which may therefore be established, transferred or waived free of gift tax. Debt assumption is similarly exempt. Please note, however, that money and securities are classified as tangible assets.

A gift tax liability arises if the transaction is documented or, even if no document is prepared, the value of the tangible asset concerned, including VAT, exceeds HUF 150,000 [Section 11 (2) of the Duty Act]. The Duty Act does not define the term of "document", and therefore even a receipt signed by the gift recipient may be treated as a document.

Jogi személy magánszemélynek adott juttatásai

Míg a személyi jövedelemadó, társadalombiztosítási járulék vagy egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség alá eső juttatások, és az elismert munkavállalói program keretében megszerzett értékpapír illetékmentes (17. § (1) k) pont), az adómentes juttatások közül csak a munkavállalónak adott juttatások illetékmentesek. Bizonyos juttatások azonban nem csak munkavállalónak adhatók adómentesen (pl. üzletpolitikai célú ajándék, üdülési csekk). Ezek után felmerülhet illetékfizetési kötelezettség, ha az ügyletet okiratba foglalják. Kérdéses, hogy az adómentességről vezetett nyilvántartás okiratnak minősül-e.

Egyéb mentességek, kedvezmények

2007. január 1-jétől a gazdasági társaságokra vonatkozó további, új mentességek:

- illetékmentes a jogszabályi kötelezettségen alapuló ingyenes eszközátadás (Itv. 17. § (1) j) pont) - pl. út és közmű átadása önkormányzat részére, és
- közhasznú szervezetnek közhasznú tevékenység céljára juttatott ajándék (Itv. 17. § (1) i) pont).

Továbbá 2007. január 1-jétől a gazdálkodó vagyonszerzésére a legkedvezőbb illetékmértékeket kell alkalmazni, ha az ügyletet bizonyos, az Itv-ben meghatározott kapcsolt vállalkozások kötik.

Jogkövetkezmények

Ha az adózó az illetékköteles ügyletet nem jelenti be, az adóhatóság az adózás rendjéről szóló 2003. évi XC. törvény alapján illetékhányt állapíthat meg, és az illetékhány 50%-áig terjedő adóbírságot, valamint legfeljebb kétszázezer forint értékű mulasztási bírságot szabhat ki.

Amennyiben a gazdasági társaságok ajándékozási illetékköteles ügyleteivel kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Korpai Erzsébethez (Tel: +36-1-461-9332 vagy e-mail: erzsebet.korpai@hu.pwc.com).

The scope of territory of the Duty Act does not include tangible assets transferred abroad or intangible assets that are related to tangible assets and are acquired abroad.

Benefits provided by legal entities to individuals

Benefits subject to personal income tax, social security contributions or health care contributions as well as securities acquired under recognised Employee Share Option Plans are exempt [Section 17 (1) k) of the Duty Act]. Tax exempt benefits, however, are only exempt from gift tax if provided to employees. Certain benefits can nevertheless be provided free of personal income tax to individuals other than employees (e.g. business gifts, holiday vouchers), these benefits may be subject to gift tax if the transaction is set out in writing in a document. It is, however, unclear whether records on personal income tax exemption are regarded as documents.

Other exemptions and facilities

Other new exemptions applicable to companies from 1 January 2007 include:

- the transfer of assets without consideration if required by law [Section 17 j) of the Duty Act] – e.g. the transfer of title to roads and public utilities to local governments,
- gifts provided to non-profit organisations for the purposes of non-profit activities [Section 17 i) of the Duty Act].

In addition, the acquisition of property by a business entity is subject to the most preferential gift tax rate if the transaction is concluded between certain related parties defined in the Duty Act.

Legal consequences

If a taxpayer fails to report a qualifying transaction, the Tax Authority may, under Act XC of 2003 on the Rules of Taxation, assess a shortfall in gift tax, and levy a tax penalty of up to 50% of the shortfall and a default penalty of up to HUF 200,000.

If you have any questions in connection with company transactions subject to gift tax, please contact Erzsébet Korpai (Tel.: +36-1-461-9332 or erzsebet.korpai@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 256 • 2 April 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

© 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.