

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 261 • 4 June 2007

Kedves Ügyfelünk!

Az új elvárt adóval kapcsolatos törvénymódosításokra kívánjuk felhívni szíves figyelmét összefoglaló Adó és Jogi Hírlevelünkben.

Dear Client,

This Tax & Legal Alert highlights legislative changes concerning minimum tax.

Az új elvárt adó

The new minimum 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 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

Az Alkotmánybíróság a 8/2007. (II.28.) határozatával megsemmisítette az elvárt adóról szóló törvényt. Bár a döntése nem visszamenőleges hatállyal törölte el az érintett jogszabályt tavasszal, az Országgyűlés 2007. január 1-jére visszamenőleges hatállyal az elvárt adóval kapcsolatos rendelkezéseket mind a társasági, mind a személyi jövedelemadó tekintetében visszavonta.

A taláros testület álláspontja szerint az elvárt adóról szóló korábbi törvényi rendelkezések azért voltak alkotmányosan aggályosak, mert a törvényalkotás nem tette lehetővé az anyagi jogszabály körében felállított vélelemmel szemben az ellenbizonyítást.

Ennek megfelelően fogadta el az Országgyűlés 2007. május 14-én az elvárt adóval kapcsolatos újabb kormányzati előterjesztést.

A törvénymódosítás a társasági és osztalékadóról szóló (továbbiakban: Tao), a személyi jövedelemadóról szóló (továbbiakban: Szja), és az adózás rendjéről szóló törvényt (továbbiakban: Art.) érinti.

A Tao-t és az Szja-t érintő változások szerint abban az esetben, ha az adózó adózás előtti

Earlier this year, the Act on Minimum Tax was abolished by Ruling No. 8/2007 of the Constitutional Court. Although the ruling had no retrospective effect, Parliament revoked all regulations on minimum tax that affected corporate tax and personal income tax retrospectively to 1 January 2007.

In its ruling, the Constitutional Court commented that the regulations on minimum tax raised constitutional concerns because the legislators did not make it possible to offer counter-evidence to refute presumptions made under substantive law.

Parliament adopted the Government's new proposal on minimum tax on 14 May 2007 in accordance with the above.

The amendments affect the Acts on Corporate and Dividend Tax ("CDTA"), Personal Income Tax ("PITA") and the Rules of Taxation ("ART").

Under the changes affecting the CDTA and the PITA, where a taxpayer's pre-tax profits are below the statutory minimum income (profit), either income from activities performed through a

eredménye nem éri el a törvényben meghatározott jövedelem-(nyereség)minimumot, akkor vagy a külföldi telephely útján végzett tevékenység révén keletkezett, telephelynek betudható jövedelem-(nyereség)minimum nélküli jövedelmet tekinti adóalapnak, vagy – az adózó választása szerint – az Art. új 91/A. §-a szerint nyilatkozatot kell tennie. A nyilatkozat valóságának bizonyítása az adózó feladata, amelynek sikertelensége esetén az adóhatóság becsléssel állapítja meg az adózó adóalapját.

Az új szabályokat 2007. július 1-jétől kell alkalmazni azzal, hogy az eltérő üzleti évet választó adózókra is vonatkoznak ezen rendelkezések, ha 2008. január 1-je után nyújtanak be adóbevallást a 2007. adóévre tekintettel.

Amennyiben az elvárt adóval kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához a 461-9130-as, illetve dr. Réczei Gézához a 461-9737-es telefonszámon, vagy írjon a gabriella.erdos@hu.pwc.com, illetve a geza.reczei@hu.pwc.com e-mail címre.

foreign-based permanent establishment and allocated to such a permanent establishment, subject to no minimum income (profit) limit, is treated as the taxable base, or the taxpayer – at its discretion – can make a declaration concerning its taxable base as per the new Section 91/A of the ART. The burden of proof on the veracity of the declaration lies with the taxpayer. If the taxpayer fails to demonstrate that the declaration is true and correct, the Tax Authority establishes the taxable base by estimate.

The new rules are applicable from 1 July 2007. This also applies to taxpayers using a non-calendar financial year, if filing a tax return for the 2007 tax year after 1 January 2008.

If you have any questions in connection with minimum tax, please contact Gabriella Erdős on 461-9130, or Dr Géza Réczei on 461-9737, or at gabriella.erdos@hu.pwc.com or geza.reczei@hu.pwc.com.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 261 • 4 June 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.