

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 265 • 3 July 2007

*Kedves Ügyfelünk!*

*A koalíciós pártok által a hétvégén elfogadott változtatási javaslatokra kívánjuk felhívni szíves figyelmét Adó és Jogi Hírlevelünk jelen számában.*

*Dear Client,*

*This edition of our Tax and Legal Alert highlights the proposed tax changes that have been agreed on between the governing Hungarian coalition parties this weekend.*

## Koalíciós megállapodás a tervezett adóváltozásokról

## Coalition agreement on proposed tax changes

### 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](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 változtatási javaslatok szerint mérsékelni kell a jelenlegi adórendszer legfőbb problémáit, amelyek a következők:

- a rendszer bonyolultsága,
- a részben ebből is következően szűk adóalap és adóbázis,
- a szintén ezekkel összefüggő gyenge adómorál,
- a gyakori változtatások miatt nehezen kiszámítható vállalkozói környezet,
- a gyenge munkakínálati és -keresleti ösztönző hatás.

A magyar adó- és járulékrendszer hatékonyságának növelése érdekében a változtatási javaslat szerint a következő feladatokat kell elvégezni:

- a jogszabályok egyszerűsítése,
- az adók számának csökkentése (pl. egyes adók megszüntetése, összevonása),
- az adóalapok kiszélesítése, mentességek, kedvezmények szűkítése,
- az egyes fő adófajták közötti arányok módosítási lehetőségeinek vizsgálata,
- a helyi és központi adóbevételek közötti arány módosítási lehetőségének áttekintése,
- a vagyoni típusú adók súlyának növelése,
- a munkakínálat ösztönzése,
- a vállalkozások beruházási hajlandóságának javítása,
- az adminisztráció egyszerűsítése.

The proposal calls for solving the most pressing problems of the current tax system, such as:

- the tax system is overly complex,
- taxable bases and tax-bases are too small,
- taxpaying morale is weak,
- frequent changes create an unpredictable business environment,
- insufficient incentives for increasing labour supply and demand.

According to the proposal, the following must be implemented to increase the efficiency of the Hungarian tax and contribution system:

- simplifying legislation,
- reducing the number of taxes (discontinuing or consolidating certain taxes),
- increasing the taxable base, narrowing the range of exemptions and tax breaks,
- examining options for shifting the balance between major tax categories,
- reviewing options for shifting the balance between local and central tax revenues,
- increasing the weight of taxes on wealth,
- stimulating labour supply,
- improving businesses' willingness to invest,
- streamlining tax administration.

A felek egyetértenek abban, hogy a fenti feladatok megvalósítására irányuló, 2008. január 1-jén hatályba lépő konkrét intézkedések az alábbiakra terjednek ki:

- **Új áfa törvény megalkotása**
    - a csoportos adóalanyiség választási lehetőségének kiterjesztése;
    - a fordított adózás bevezetése;
    - a behajthatatlan követelések áfa-visszaigénylési lehetősége;
    - a vevőn történő behajthatóság;
    - a láncügyletben közreműködő vállalkozások egyetemleges helytállási kötelezettsége.
  - **„Kisadók” összevonása**
    - a munkaadói és a munkavállalói járulék, a szakképzési, a rehabilitációs hozzájárulás, az innovációs járulék összevonása;
    - a környezetvédelmi termékdíj, környezetterhelési díj egy törvényben való szabályozása;
    - a számlák összevonása.
  - **SZJA**
    - az SZJA kedvezmények szűkítése, átalakítása (pl. biztosítások, kistermelők adókedvezménye);
    - az alap és kiegészítő adójóváírás összevonása, a kifuttatás jelenleginél alacsonyabb jövedelemszintnél történő szabályozása és a kifuttatás mértékének 18%-ról 9%-ra csökkentése;
    - az egyéni vállalkozók adóalap-megállapításának egyszerűsítése;
    - az adózás előtti eredményt módosító tételek csökkentése;
    - a kistermelők, egyéni vállalkozók kiemelése az SZJA hatálya alól, „egyéni cég” forma bevezetése.
  - **Az adóbevallási rendszer egyszerűsítése**
    - az adóhatóság ügyfélszolgálati rendszerének teljes körű kiépítése, fejlesztése (tekintettel az új – illetékekkel, szerencsejátékokkal összefüggő – adóhatósági feladatokra).
- The coalition parties have agreed that specific measures to implement the above, effective from 1 January 2008, should include the following:
- **Adopting a new VAT law**
    - expanding the range of taxpayers eligible for group treatment for taxation purposes,
    - introducing the reverse charge procedure,
    - option for VAT recovery on bad debts,
    - ability to collect taxes from customers,
    - joint and several liability of parties to chain transactions.
  - **Consolidation of “petty taxes”**
    - consolidating employers’ and employees’ contributions as well as vocational training, rehabilitation and innovation contributions,
    - regulating environmental fees and environmental load charges in a single law, consolidating accounts,
  - **Personal income tax**
    - narrowing and revising personal income tax breaks and (e.g. tax breaks on insurance, owner-producers)
    - consolidating basic and auxiliary tax credit, lowering the tax credit income cap, lowering the tax credit rate from 18% to 9%,
    - simplifying the taxable base for sole proprietors,
    - reducing the range of possible adjustments to pre-tax profits,
    - removing owner-producers and sole proprietors from the scope of personal income taxation, introducing “sole trader” status,
  - **Simplifying the tax filing system**
    - setting up and developing customer service operations at the Tax Authority (in consideration of its new responsibilities concerning duties and gambling).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 265 • 3 July 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.

- **A befizetési rend átalakítása**
  - az elektronikus fizetési lehetőség biztosítása pl. a kormányzati portálon keresztül (így az elektronikus bevallásokkal egyidejűleg teljesíthető lenne a befizetés, ügyfélszolgálattól függetlenül)
  - a fizetések számának csökkentése a TB-járulékok „egyszámlás” rendszerének kialakításával és a kisadók számának csökkentésével.
- **A versenyképesség közvetlen javítását célzó intézkedések 2008-ban**
  - a KKV-k esetében az adómentes fejlesztési tartalék feltételei közül az adómentes nyereség 25%-os határának 50%-ra, illetve 250 millió forintra emelése.
- **Az adóellenőrzés eszközrendszerének bővítése, hatékonyságának növelése, szervezeti intézkedések az adóelkerülések visszaszorítására**
  - a szankciórendszer felülvizsgálata, a mulasztási bírságok felemelése;
  - a regisztrációhoz kapcsolódó ellenőrzés bevezetése;
  - az ellenőrzési kapacitások növelése, átcsoportosítása.
- **Érték alapú ingatlanadó bevezetése, az ingatlan tartásához és a tulajdonváltáshoz kapcsolódó közterhek egyidejű átalakításával.**
- **Revising the system of tax payments**
  - enabling electronic payments, e.g. through the government portal (allowing taxes to be paid simultaneously with filing electronic tax returns, independent of customer service),
  - reducing the number of payments by setting up a “single account” system for social security payments and reducing the number of petty taxes.
- **Measures for directly improving competitiveness in 2008**
  - for SMEs, raising the 25% cap for tax exempt development reserves to 50% of profits or HUF 250 million.
- **Introducing new tax audit tools, improving audit efficiency and implementing organisational changes to combat tax evasion**
  - reviewing sanctions, raising default fines,
  - introducing audits in connection with tax registration,
  - increasing and reallocating audit capacities.
- **Introducing a value-based property tax, and simultaneously restructuring common public charges on holding and transferring property.**

Based on the above concept the Ministry of Finance will elaborate the proposed modifications, which may be adopted by the Parliament in November.

If you have any questions in connection with the above, please contact Gabriella Erdős on 461-9130 or at [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com).

A fenti koncepció alapján a Pénzügyminisztérium kidolgozza a jogszabály-módosítási javaslatokat, amelyek a parlamenti vitát követően novemberben kerülhetnek elfogadásra.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához a 461-9130-as telefonszámon, vagy írjon a [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com) e-mail címre.