

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 266 • 5 July 2007

Hírlevelünk jelen számában a külföldiek beutazásával és tartózkodásával, valamint bevándorlásával kapcsolatos jogszabályok változásaira és e változások személyi jövedelemadó és társadalombiztosítás vonatkozásaira hívjuk fel figyelmüket.

In this edition of our Tax & Legal Alert we would like to draw your attention to changes in immigration legislation and their effect on Personal Income Tax and Social Security.

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 1 461 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

Új bevándorlási törvények 2007. július 1-jétől

New immigration laws as of 1 July 2007

2007. július 1-jétől új szabályok léptek életbe az Európai Gazdasági Térségből (EGT), illetve harmadik országokból érkező magánszemélyek Magyarország területére történő beutazására vonatkozóan. Az új jogszabályok bevezetésével Magyarország célja az EGT előírásokkal való harmonizáció, valamint a Schengeni Egyezmény és rendszer jövő év elejére tervezett bevezetésének előkészítése. A két új törvény kapcsán új rendeletek kiadására és több jogszabály módosítására is sor került. Noha bizonyos EGT-tagállamok állampolgárai esetében továbbra is alkalmazhatók a viszonyossági szerződéseken alapuló munkavállalási engedélyre vonatkozó rendelkezések, az új szabályozás célja egyértelműen az EGT állampolgárok és családtagjaik szabad mozgásának biztosítása az EGT-n belül. Külön törvény szabályozza a harmadik országból Magyarországra érkező személyek beutazását. Ez a jogszabály már tartalmaz bizonyos schengeni követelményeket, azonban módosítása várható, amint Magyarország a Schengeni Egyezmény és rendszer teljes jogú tagjává válik, és az Európai Parlamenttől megkapja az erről szóló hivatalos határozatot. Az új törvény egyértelműen a harmadik országbeli állampolgárok bevándorlásának szorosabb ellenőrzését és szabályozását célozza.

A fentiek, továbbá az EGT állampolgárok és családtagjaik szabad mozgását biztosító rendelkezések miatt az Szja. tv. is módosításra került, összehangolandó a Bevándorlási

New immigration laws regulating the entry of individuals into Hungary from the European Economic Area (EEA) and third countries came into effect on 1 July 2007. By adopting the new legislation, Hungary aims to harmonise its regulations with EEA requirements and prepare for actual implementation of the Schengen Agreement and system, due early next year. In addition to the new laws, new decrees have been issued and several existing pieces of legislation have been amended. Although work permit regulations based on reciprocity agreements continue to apply for certain EEA nationals, the new rules were clearly set to allow free movement within the EEA for EEA nationals and their families. There is a new act regulating the entry of third-country nationals into Hungary, which already contains some of the Schengen requirements. This act, however, will be amended once Hungary is a full party to the Schengen Agreement and receives the formal resolution from the European Parliament. The new act introduces a more focused system for monitoring and regulating the migration of third-country nationals.

Due to the above, and since free movement within the EEA for EEA nationals and their families was included in the new legislation, the Personal Income Tax Act was also amended to bring it in line with the Immigration Act. The concept of tax residency has been redefined, and

törvénnyel. Változott az adóilletőség fogalmának meghatározása, így a Tb. törvény vonatkozó rendelkezései is módosultak.

Az új magyar szabályozás alapján 2007. július 1-jétől a magánszemély magyar adóilletőségűnek minősül, amennyiben:

- magyar állampolgár (kivéve a Magyarországon állandó lakhellyel vagy szokásos tartózkodási hellyel nem rendelkező kettős állampolgárokat);
- Magyarországon kiállított EGT tartózkodási engedéllyel rendelkező és egy naptári évben (az érkezés és az elutazás napját is beleértve) legalább 183 napot Magyarországon töltő EGT állampolgár;
- Magyarországon tartósan letelepedett harmadik országbeli (nem magyar, nem EGT) állampolgár.

Emellett (a fenti kritériumok nem teljesülése esetén), a magánszemély abban az esetben is magyar adóilletőségűnek minősül, ha

- állandó lakhellyel kizárólag Magyarországon rendelkezik;
- állandó lakhellyel Magyarországon nem vagy nem csak Magyarországon rendelkezik, azonban legfontosabb érdekeltségeinek (családi és gazdasági kapcsolatainak) központja Magyarországon található;
- állandó lakhellyel Magyarországon nem vagy nem csak Magyarországon rendelkezik, legfontosabb érdekeltségeinek (család és gazdasági kapcsolatainak) központja nem Magyarországon található, azonban Magyarországon szokásos tartózkodási hellyel rendelkezik (legalább 183 napot Magyarországon tölt).

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése van, kérjük, keresse Imecs Attilát a 461-929-es telefonszámon vagy az attila.imecs@hu.pwc.com e-mail címen.

therefore the relevant provisions of the Social Security Act were also amended.

Under the new Hungarian regulations, as of 1 July 2007 an individual is regarded as a Hungarian tax resident if:

- he/she is a Hungarian national (except those who are dual nationals and do not have a permanent home or residence in Hungary);
- he/she is an EEA national with an EEA resident permit issued in Hungary and he/she spends at least 183 days in Hungary in a calendar year (including the date of arrival and departure);
- he/she is a third country national (non-Hungarian, non-EEA) permanently settled in Hungary.

Even if the above criteria are not met, an individual is regarded as a Hungarian tax resident if:

- he/she has a permanent home in Hungary only;
- he/she does not have a permanent home in Hungary or not only in Hungary, but the centre of his/her vital interests (family and economic ties) is in Hungary;
- he/she does not have a permanent home in Hungary or not only in Hungary and the centre of his/her vital interests is not in Hungary, but he/she has a habitual abode in Hungary (spends at least 183 days in Hungary).

Should you have any queries please contact Attila Imecs on 461-9290 or attila.imecs@hu.pwc.com.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 266 • 5 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

© 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.