

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 275 • 7 Sept 2007

A napvilágot látott hírek szerint január 1-jétől számos adózást érintő rendelkezés változik majd.

It has been widely reported in the media recently that a high number tax regulations will change on 1 January 2008.

Az adótörvények várható változásai

Proposed changes in the tax regulations

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 9888

www.landwellglobal.com/hu

A napvilágot látott hírek szerint január 1-jétől számos adózást érintő rendelkezés változik majd. Az alábbiakban ezek főbb területeit szeretnénk összefoglalni azzal, hogy az elképzelések a jogalkotási folyamat során még jelentősen változhatnak.

A számviteli törvényt érintő várható változások:

- a kapcsolt vállalkozások fogalma úgy tűnik, bevezetésre kerül;
- bővíthet az aktív időbeli elhatárolásként kimutatandó, illetve az aktív és passzív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kimutatható tételek köre;
- a vevőnként és adósonként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege egy összegben elszámolható és elkülönítetten kimutatható;
- a kiegészítő mellékletben bemutatandó információk közé bekerülhetnek a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletek, valamint konkretizáltak a mérlegen kívüli egyéb tételek bemutatásával kapcsolatos elvárásokat;
- az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó aláírási szabályok módosulhatnak és feltüntetendő adatok köre bővíthet;
- lehetséges, hogy ezentúl bizonyos esetben nem kell az előtársasági időszakról külön beszámolót készíteni.

It has been widely reported in the media recently that a high number tax regulations will change on 1 January 2008. The following is a list of the proposed changes in all major areas of taxation (please note that these proposals may be considerably altered during the legislative process):

Accounting Act:

- introduction of the concept of associated enterprises;
- introduction of new items that must be treated as accrued income or may be recorded as expenditure among accrued income or accrued expenses;
- option to treat impairment loss on small-amount receivables from each buyer or debtor as a consolidated amount but separate recording still applies;
- inclusion of related party transactions in the notes to the annual report, more specific requirements for reporting off-balance-sheet items;
- amendment of rules on signing consolidated annual reports, new mandatory information to be included in them;
- no separate annual report required for the pre-company period in certain cases.

A személyi jövedelemadót érintő várható változások:

- megváltozik a munkáltató fogalma;
- változik a jövedelemszerzés helye természetbeni juttatás és változó munkahelyen végzett munka esetén;
- egységes adójóváírás bevezetését tervezik, mely szerint az adójóváírás mértéke 18%, havi felső értéke 11 340 forint, kifuttatása az évi 1 250 000 – 2 762 000 forintos sávban történik (9%-kal), kiegészítő adójóváírás nem lesz;
- egyértelművé válhat, hogy a gazdasági társaság vezető tisztviselőjének tevékenysége nem önálló tevékenységnek minősül;
- úgy tűnik, pontosítják a jog alapítása, átruházása utáni szabályokat;
- kedvezően változhatnak az ingatlan értékesítés szabályai;
- úgy tűnik, pontosítják az osztalék és osztalékkelőleg utáni adófizetés szabályait, a külföldről származó osztalékkelőleg is adóköteles lesz;
- a tőzsdei ügyletből származó jövedelmet terhelő személyi jövedelemadó szabályozását pontosíthatják;
- átfogóan változhat az értékpapírra vonatkozó jog és az elismert munkavállalói értékpapír-juttatás révén szerzett vagyoni érték adójogi szabályozása;
- várhatóan jelentősen változnak az üzletpolitikai célból adott ajándékok utáni adóterhek: az adóköteles természetbeni juttatásoknál jelentős változás nem történik, azonban szigorodnak az üzletpolitikai célból azonos feltételekkel és módon mindenkinek, nyilvános körülmények között ingyenesen nyújtott árengedmény, áruminta, termék eddigi szabályai, és meghatározzák a vásárlási kártya fogalmát is.

A társadalombiztosítási járulékot érintő várható változások:

- összességében úgy tűnik, nem változnak a járulékterhek, de az alapok között jelentős átcsoportosítás várható;
- a jelenlegi 8 százalékos munkáltatói egészségbiztosítási járulék 5 százalékra csökkenhet (ebből 1 százalék a pénzbeli-, 4 százalék a természetbeni járulék);
- egyidejűleg a jelenleg 21 százalékos munkáltatói nyugdíjbiztosítási járulékfizetési kötelezettség 24 százalékra emelkedhet;
- a jelenleg 7 százalékos egyéni egészségbiztosítási járulék 6 százalékra csökkenhet (ebből változatlanul 4 százalék a természetbeni egészségbiztosítási járulék, a pénzbeli járulék pedig 2 százalék);

Personal income tax:

- the term “employer” to be redefined;
- new definition for the source of income in the case of benefits in kind and where a person works on one or more foreign assignments;
- introduction of a standard tax credit system, where the tax credit is 18% with a monthly ceiling of HUF 11,340, and the credit rate is 9% in the HUF 1,250,000 to 2,762,000 range with no additional credit available;
- activities of a company’s executive officer to qualify as dependent activities;
- amendment of the rules applying to the creation and transfer rights;
- positive changes in the rules applying to the sale of real estate;
- more precisely worded rules for the taxation of dividends and interim dividends; foreign-source interim dividends to be taxable;
- more precisely worded rules for the taxation of income from stock exchange taxations;
- regulations on securities and the taxation of valuable rights acquired in recognised employee share plans to be overhauled;
- changes in the taxation of promotional gifts: no major changes in connection with in-kind benefits, but stricter rules for discounts, and free products and product samples that are provided for everybody under the same conditions and in the same manner for business policy reasons; the concept of customer cards to be legally defined.

Social security

- no change in the overall social security burden, but a major rearrangement of amounts payable to the various funds;
- employer’s health-care contribution lowered to 5% from the current 8% (where 1% is cash contribution, 4% is in-kind contribution);
- employer’s pension contribution raised to 24% from the current 21%;
- individual health-care contribution lowered to 6% from the current 7% (where the in-kind contribution remains at 4%, while the cash contribution is lowered to 2%);
- individual pension contribution raised to 9.5% from the current 8.5% (where the pension fund membership fee remains at 8%, while the pension contribution is raised to 1.5%);

- egyidejűleg a jelenleg 8,5 százalék egyéni nyugdíjjárulék 9,5 százalékra emelkedhet (ebből a magánnyugdíjpénztári tagdíj változatlanul 8 százalék, a nyugdíjjárulék pedig 1,5 százalék);
- a nem biztosítottak által fizetett 9 százalékos egészségügyi szolgáltatási járulék 8 százalékra mérséklődhet;
- kirendelés esetén várhatóan a fogadó munkáltatót terhelik a járulék megállapításával és befizetésével kapcsolatos kötelezettségek, ha a munkabért ez a munkáltató fizeti.

A társasági adót érintő várható változások:

- módosulhat a bejelentett részesedés, az ellenőrzött külföldi társaság és a kedvezményezett átalakulás fogalma;
- az adóalap csökkentő tételek közé a térítés nélkül átadott eszközök mellé várhatóan bekerül a térítés nélkül nyújtott/igénybevett szolgáltatások fogalma, továbbá módosulnak a céltartalékra, a terv szerinti értékcsökkenésre, az értékvesztésre, a behajthatatlan követelésre, valamint a fejlesztési tartalékra vonatkozó tételek;
- az adóalap növelő tételek esetében módosításra kerülhetnek a céltartalékra, a terv szerinti értékcsökkenésre és az értékvesztésre vonatkozó tételek;
- valószínűleg további feltételekkel bővül a kedvezményezett átalakulás alkalmazhatósága;
- pontosulhat a veszteségelhatárolásra vonatkozó paragrafus;
- legalább 100 millió forint értékű K+F célt szolgáló beruházáshoz kapcsolódó fejlesztési adókedvezmény várhatóan megszűnik;
- a fejlesztési tartalékba ezentúl maximum az adózás előtti nyereség 50%-a helyezhető;
- külföldi jövedelem és a külföldön megfizetett adó beszámíthatóságára vonatkozó törvényrész módosult.

A különadót érintő várható változások:

- új különadó-alap növelő és csökkentő tételekkel bővíthet a törvény a könyvelés pénznemének váltásával, illetve az ellenőrzések során feltárt hiányokkal és többletekkel kapcsolatban;
- a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árakat mint adóalap módosító tételt a különadó törvény is átveheti;

Corporate tax:

- the terms “registered shareholding”, “controlled foreign company” and “preferred corporate restructuring” to be redefined;
- in addition to assets transferred free of charge, services supplied/ received without consideration to qualify as reductions from the tax base, and items relating to provisions, ordinary depreciation, impairment loss, bad debts and the development reserve to be modified;
- items relating to provisions, ordinary depreciation and impairment loss to be modified in connection with additions to the tax base;
- introduction of new conditions applicable to preferred corporate restructuring;
- more precise wording for the rules on loss carry-forward;
- discontinuation of the development tax incentive for R&D investment projects worth HUF 100 million or more;
- amount of pre-tax profits that can be posted to the development reserve limited to 50%;
- amendment of the rules on the crediting of foreign-source income and taxes paid abroad.

Special tax:

- introduction of new items increasing or decreasing the tax base in connection with accounting currency switches and with shortfalls and surpluses identified in audits;
- introduction of transfer prices as items that adjust the tax base;
- modifying tax liabilities of credit institutions in connection with mortgage banks;
- amendment of the rules on the crediting of foreign-source income and taxes paid abroad.

- várhatóan módosul a hitelintézetek adókötelezettségének alkalmazhatósága a jelzálog-hitelintézeteknél;
- a külföldi jövedelem és a külföldön megfizetett adó beszámíthatóságára vonatkozó törvényrész módosulhat.

A helyi adókat érintő várható változások:

- új adóalap, illetve adómérték számítás az építményadó és a telekadó tekintetében 2009-től;
- jelentős részletszabályozás 2 mellékleten keresztül az építmény- és a telekadót illetően.

A jövedéki adót érintő várható változások:

- jövedéki engedélyezési rendszer egyszerűsítése;
- dohánytermék adókör bővítés és adóemelés;
- dohánytermék adóemelés előtti készletfelhalmozásának szabályozása;
- jövedéki bírság mértékének változása;
- E85 fogalmának pontosítása;
- üzemanyag bio-tartalom szerinti adó-differenciálásának módosulása;
- ásványolaj-termékkör változása;
- ásványolaj-termék ömlesztett szállítására vonatkozó szabályozás módosítása;
- erőművi ásványolaj felhasználás teljes körű jövedéki adó mentesítése.

A vámszabályozást érintő várható változások:

- az elektronikus ügyintézéshez szükséges rendelkezések bevezetése,
- az engedélyezett gazdálkodói státuszra (AEO) vonatkozó közösségi jogszabályok nemzeti adaptálása;
- VPID szám kiadásának egyszerűsítése
- utólagos ellenőrzési szabályok módosítása, kiegészítése.

Az illetékeket érintő várható változások:

- további feltételeket csatolhatnak a lakóház beépítésére alkalmas telek öröklése, ajándékozás vagy visszterhes vagyonátruházása kapcsán felmerülő esetleges illetékmentességhez;
- az adóhatóság várhatóan ellenőrizni fogja az ingatlanforgalmazási célú vagyonszerzések visszterhes vagyonátruházási illetéke, illetve a hitelintézet ingatlanszerzésének visszterhes vagyonátruházási illetéke esetében az ingatlan továbbértékesítését;

Local taxes:

- taxable base and tax rates to change for property tax and land tax for 2009;
- detailed regulations on property tax and land tax to be added to Act on Local Taxes in the form of two schedules.

Excise tax:

- simplified regime for excise authorisations;
- broader range of taxable tobacco products; tax rates to be hiked;
- pre-hike stockpiling of tobacco products to be regulated;
- changes in excise fine rates;
- more precise definition for E85;
- amended differential taxation of fuels in terms of bio-content;
- re-definition of the range of petroleum products;
- regulations on bulk transport of petroleum products to be amended;
- full excise tax exemption for the use of petroleum in oil-fired power plants.

Customs regulations:

- introduction of new measures for facilitating electronic customs administration;
- transposition of community regulations on authorised economic operator status;
- simplifications on issuing VPID numbers;
- amended rules on post clearance audits.

Duty:

- additional conditions for potential duty exemption on acquisition of land suitable as a building site through inheritance, gift or transfer for consideration;
- Tax Authority to check resale of the property in connection with property transfer duty on acquisition of property for sale and acquisition of property by banks;
- duty rates to change for appealing against orders, demurrer of execution, procedures in equity, non-litigious administrative proceedings, and registering branch offices and commercial representative offices;

- valószínűleg módosul az illetékkötelezettségének mértéke a következő esetekben: végzés elleni fellebbezés, a végrehajtási kifogás, méltányossági eljárás, közigazgatási nemperes eljárás, fióktelep és kereskedelmi képviselő bejegyzése;
- bővíthet a büntető ügyekben felmerülő illetékmentességek köre;
- módosulhat a bírósági eljárási illeték utólagos elszámolásának szabályai;
- illeték-visszatérítésének szabályainál az adózás rendje törvény adó-visszatérítésre vonatkozó szabályai lehetnek az irányadók;
- az adóbírság intézménye is belekerülhet az illetékekről szóló törvénybe;
- tovább bővíthet az adópolitikáért felelős miniszter hatásköre;
- módosulhat a vagyoni értékű jog fogalma.
- broader range of duty exemptions in criminal proceedings;
- amended rules for ex post facto settlement of law charges;
- duty refunds to be governed by the provisions concerning tax refunds in the Act on the Rules of Taxation;
- tax penalty included in the Act on Duty;
- broader authority for the minister responsible for tax policy;
- definition of intangible assets to change.

Luxury tax:

- narrower range of property subject to luxury tax by exemption for encumbered residential property and holiday homes; broader range of taxable persons, to include businesses owning residential property or holiday homes;
- luxury tax calculation method and threshold to change;
- list of exempt entities to be added to the Act on Luxury Tax;
- new or amended definitions for, e.g. building, residential property, net floor space.

Rules of taxation:

- amended conditions for validity of permanent authorisations to act before Tax Authority;
- option to apply for joint VAT number for VAT groups;
- new starting date for refunding personal income tax for electronically filed tax returns;
- Tax Authority to publish a list of taxpayers facing execution proceedings for tax collection;
- double tax treaty article on exchange of information to be added to the Act on the Rules of Taxation;
- easier collection of information by tax authorities for establishing market value of a property;
- Tax Authority to publish details of taxpayers with tax debts exceeding HUF 100 million for more than 6 months;
- amended rules for refunding tax due to tax legislation annulled on grounds due to unconstitutionality
- procedural charges for establishing arm's length price to change;
- no judicial review against appeals-level Tax Authority resolutions;
- amended rules on staying execution proceedings.

A luxusadó érintő várható változások:

- úgy tűnik, szűkülni fog a luxusadó tárgya azáltal, hogy a vagyoni értékű joggal terhelt lakás vagy üdülő kikerül a törvény hatálya alól, bővíli viszont az adóalanyok köre, ezentúl a lakás vagy üdültulajdonos vállalkozások is lehetnek luxusadó alanyai;
- a luxusadó számításának módszere, illetve az adóalap évi mértékének alsó határa szintén változhat;
- a törvény kiegészülhet a luxusadó alól mentesülők felsorolásával;
- több új és módosuló fogalom meghatározást tartalmaz a törvénytervezet, mint például épület, lakás, hasznos alapterület.

Az adózás rendjéről szóló törvény várható változásai:

- várhatóan módosulnak az adóhatóság előtti állandó meghatalmazás érvényességének feltételei;
- csoportos általános forgalmi adózást választó adózók esetében lehetőség lesz a csoport részére csoport azonosító szám kérésére;
- változhat a személyi jövedelemadó kiutalásának legkorábbi időpontja elektronikus bevallás esetén;
- az adóhatóság a honlapján a tervezet szerint közlésezi majd azon nyilvántartott adószámmal rendelkező adózókat, akikkel szemben végrehajtási eljárást foganatosított az adóhatóság;
- a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény információcseréről szóló cikkellyel bővíthet az adózás rendjéről szóló törvény;
- az adóhatóság számára valószínűleg könnyebbé válik az ingatlanok forgalmi értékének megállapításához szükséges információk megszerzése;

- az adóhatóság úgy tűnik, közzé fogja majd tenni azon adózók nevét, és főbb azonosítóit, amelyek a nyilvántartott adótartozásuk 6 hónapon keresztül meghaladja a 100 millió forintot;
- változhatnak az alkotmányellenes adójogszabályok megsemmisítése esetén az adó-visszatérítés szabályai;
- változhat a szokásos piaci ár megállapításának eljárási díja;
- az adóhatóság másodfokú végzésével szemben megszűnik a bírósági felülvizsgálat lehetősége;
- változhatnak a végrehajtási eljárás felfüggesztésének szabályai.

A jelenlegi Áfa törvényt várhatóan egy új törvény fogja felváltani, amelyről külön hírlevélben adunk tájékoztatást.

Amennyiben a várható adóváltozásokkal kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához a 461-9130-as telefonszámon és a gabriella.erdos@hu.pwc.com email címen vagy Réczei Gézához a 461-9737-as telefonszámon és a geza.reczei@hu.pwc.com e-mail címen.

The current VAT Act is expected to be replaced by a new act, which we will cover in a separate newsflash.

If you need further information on the proposed tax changes, please contact Gabriella Erdős on 461-9130 or gabriella.erdos@hu.pwc.com, or Géza Réczei on 461-9737 or geza.reczei@hu.pwc.com.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 275 • 7 Sept 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.