

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 289 • 18 December 2007

Kedves Ügyfelünk!

Adó és Jogi Hírlevelünk jelenlegi számában összefoglaljuk a 2008. január 1-től érvényes béren kívüli juttatásokat érintő főbb rendelkezéseket.

Dear Client,

In this edition of our Tax & Legal Alert, we give an overview of the key provisions that will apply to non-salary benefits from 1 January 2008.

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

2008-as változások a béren kívüli juttatások esetében

2008 Changes in Non-Salary Benefits

A következő természetbeni juttatások esetében változott az adómentes értékhatár:

- Munkáltató által biztosított étkeztetés adómentes határa hideg étkeztetés esetén 6.000 forintra emelkedett illetve meleg étkeztetés esetén 12.000 forintra módosult.
- Az iskolakezdési támogatás adómentes értékhatára a korábbi meghatározott összeg helyett a minimálbér 30%-ra változott. (20.700 forint).

A művelődési intézményi szolgáltatások adómentes köre kibővült, minden előadó művészi tevékenység beletartozik. Ennek köszönhetően az úgynevezett kultúra utalvány, többek között felhasználható színház, koncert és mozijegy vásárlására, továbbá könyvtári-, múzeumi- és állatkerti belépők és közművelődési intézmény által nyújtott oktatás kiegyenlítésére is.

A munkáltatói hozzájárulások esetében a nyugdíjpénztári befizetések adómentes határa továbbra is a minimálbér (2008. január 1-jétől 69.000 forint) 50%-a, de az önkéntes kölcsönös egészségpénztár esetében ez a határ 20 %-ról a minimálbér 30%-ára módosult. Módosult a munkáltatói befizetések rendje és lehetőséget biztosítanak a cégeknek arra, hogy – például a próbaidő lejártá után – egy összegben, visszamenőleg is – maximum 3 hónapra - befizethessék a juttatást a munkavállaló számára, abban

The tax-free limit has been changed with respect to the following in-kind benefits:

- the tax-free limit on meal vouchers provided by employers will be raised to HUF 6,000 for cold meal vouchers and to HUF 12,000 for hot meal vouchers;
- the current set amount of the tax-free limit on back-to-school support will be changed to 30% of the minimum wage.

Additional cultural services will qualify for tax-free treatment and will include all forms of performance art. As a result, "culture vouchers" can be used to buy tickets to theatres, concerts and cinemas and to pay for admission to museums, libraries and zoos as well as for training services provided by publicly funded cultural and educational centres.

The tax-free limit on contributions paid by employers to pension funds on behalf of their employees remains at 50% of the minimum wage, but the limit has been raised from 20% to 30% in the case of voluntary mutual health-care funds. The rules applicable to employers' payments have been modified and companies will now be allowed to pay the contribution on behalf of an employee after the end of his or her probationary period with retrospective effect in one lump sum, for a maximum of three months, if the employee provides a document

abban az esetben, ha a munkavállaló átadta a pénztártagi jogviszonyát igazoló okiratot.

Az adómentesen adható béren kívüli juttatások összege nem változott. Adóalapnak csak a 400 ezer forintot meghaladó rész számít, figyelemmel a munkáltatónál eltöltött napokra számítva. Jelentős adminisztrációs terhet csökkent, hogy a korábbi évek rendelkezéseivel szemben az adóköteles béren kívüli juttatások adóját nem havonta, hanem a munkáltatónak az adóévet követő év május hónapjának kötelezettségeként kell teljesítenie, bevallania és megfizetnie.

Évközi változás eredményeképpen a sportolást – a minimálbér erejéig – kormányrendelettel visszahelyezték az adómentesen igénybe vehető kiegészítő egészségbiztosítási szolgáltatások körébe.

Ezzel összefüggésben megemlítjük, hogy ha az önkéntes egészségpénztári tag magánszemély olyan szolgáltatást vesz igénybe, mely nem tartozik az adómentes körbe, akkor január 1-től az igénybevett termék, szolgáltatás értéke után nem csak a személyi jövedelemadót hanem a 11% egészségbiztosítási járulékot is a magánszemélynek kell megfizetnie.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban további információra van szüksége, kérjük, forduljon Horváthné Szabó Beátához a 461-9283-as, illetve Szilágyiné G. Andreához a 461-9186-os telefonszámon, vagy írjon a beata.horvathne@hu.pwc.com, illetve az andrea.szilagyi@hu.pwc.com e-mail címre.

confirming his or her pension fund membership.

The overall limit on tax-free non-salary benefits will not change. Taxes will only be payable on amounts over HUF 400,000, subject to the number of days spent working for an employer. The administrative burden on companies will be significantly reduced because taxes on taxable benefits will have to be paid and declared as a liability incurred in May of the following year, rather than paid monthly as is the practice under the current rules.

Under a Government Decree adopted during the year, sports services with a value of up to the minimum wage have been restored to the status of tax-free health-care services.

It should also be noted that members of voluntary health-care funds who purchase taxable services will be liable to pay not only the personal income tax but also the 11% health insurance contribution on the value of the services.

If you have any questions in connection with the above, please contact Beáta Horváthné Szabó on +36-1-461-9283, or Andrea Szilágyiné G. on +36-1-461-9186, or write to the address beata.horvathne@hu.pwc.com or andrea.szilagyi@hu.pwc.com.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 289 • 18 December 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.