

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 249 • 7 February 2007

A 2006 decemberében elfogadott törvénymódosítás értelmében, 2007. február 6-tól lépett életbe az a rendelkezés, mely szerint 30 napnál hosszabb időre adott előlegek után kamatkülönbözetből származó jövedelem keletkezik.

Under an amendment that was adopted in December 2006, a new provision took effect on 6 February 2007. Under this provision, persons who receive advances for a period of more than 30 days are deemed to earn income in the form of the balance of interest payments.

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 1 466 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 1 466 9898

www.landwellglobal.com/hu

Utólagos elszámolásra kiadott összegek Szja vonzata

Personal Income Tax Implications of Expense Reports for Advances

A 2006 decemberében elfogadott törvénymódosítás értelmében, 2007. február 6-tól lépett életbe az a rendelkezés, mely szerint 30 napnál hosszabb időre adott előlegek után kamatkülönbözetből származó jövedelem keletkezik.

Korábban az utólagos elszámolásokat adó nem terhelte, ezért a munkavállalók nem voltak érdekelték abban, hogy a külföldi utakról hazatérve haladéktalanul elszámoljanak a felvett előleggel. Korábban csak a Társaság belső elszámolási előírásainak kellett megfelelni. Előfordulhatott, hogy a munkáltatók ebben a formában biztosították a dolgozóknak munkabérelőleget, kikerülve így az adókötelezettséget.

Sajnos, ezen szigorítás értelmében a szabályt követő társaságok is nehezebb helyzetbe kerülnek. Gondoljanak csak arra, ha a kiküldetés időtartama két-három hónap, akkor a külföldön dolgozó munkavállaló nem tud elszámolni a nála lévő előleggel, ezért adókötelezettsége keletkezik annak ellenére, hogy esetleg részben nem is használja a nála lévő valutát.

A törvény szerint ilyenkor a munkáltató kamatkülönbözet jogcímen jövedelmet juttat a magánszemélynek, mely a munkabér részeként adózik. Ezután mind a munkáltatónak, mind a

Under an amendment that was adopted in December 2006, a new provision took effect on 6 February 2007. Under this provision, persons who receive advances for a period of more than 30 days are deemed to earn income in the form of the balance of interest payments.

Advance-related expense reporting has not been subject to tax before, and therefore employees have not had any incentive to produce receipts with respect to their advance payments immediately after they have returned from a foreign trip. Companies have only had to observe their internal procedures. Consequently, there could be cases where employers have provided salary advances in this form, thereby avoiding taxes.

Unfortunately, this amendment will also make life harder for compliant companies. For example, if a foreign assignment lasts two or three months, the assignee will not be able to report his expenses in connection with the advance he received, and will therefore have a tax liability despite the fact that he might not have used all the money.

The amended regulation states that in such a situation the employer is deemed to provide income to the employee in the form of the balance

munkavállalónak tb-járulék fizetési kötelezettsége is keletkezik. Annak érdekében, hogy a dolgozót ne érje hátrány a munkáltató által elrendelt munkavégzés miatt, célszerű olyan jövedelmet kifizetni a dolgozónak, mely fedezetet nyújt az adókra és járulékokra is, azaz a jövedelmet célszerű felbruttósítani.

Ha a magánszemély önálló tevékenységből származó jövedelmet szerez, azaz e jövedelmet nem a munkaviszonyára tekintettel kapta, akkor a magyar társaságnak 44% Szi-t kell fizetnie. Ha a magánszemély társadalombiztosítási szempontból belföldi személynek minősül – azaz pl. magyar állampolgár vagy EGT tartózkodási engedéllyel rendelkezik –, akkor e jövedelme után a kifizetőnek nem tb, hanem 11 % eho fizetési kötelezettsége keletkezik a követelés megszűnésének napját követő hó 12-én.

Az adókötelezettség elkerülése érdekében célszerű bevezetni a 30 napos (!) elszámolás rendjét, illetve a céges hitelkártyák használata is megoldást jelent az üzleti kiadások tekintetében.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merülne fel, kérjük, forduljon Horváthné Szabó Beátához (Tel: +36- 1 461-9283; E-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

of interest payments, and this amount is taxed as part of the employee's salary. Both the employer and the employee will be required to pay social security contributions on this income. In order to avoid a situation where an employee is at a disadvantage because of work he was assigned to do by the employer, it is advisable to gross-up the income to cover taxes and contributions.

If an individual earns income from a Hungarian company on the basis of an independent activity rather than under an employment contract, the company will be subject to 44% personal income tax on this income. If the individual qualifies as a Hungarian resident for social security purposes (i.e. he is a Hungarian national or holds an EEA residence permit), the company will be liable to pay the 11% health-care contribution rather than social security contributions, on the 12th of the month following the month in which the expense report was submitted or any remaining amount of the advance was repaid.

In order to avoid tax liabilities, it is advisable to introduce a 30-day accounting period. Alternatively, the introduction of corporate credit cards can also be an effective solution with respect to business expenses.

If you have any questions in connection with the above, please contact Beáta Szabó Horváthné (Phone: +36-1-461-9283 or E-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 249 • 7 February 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