

NewsFlash

PricewaterhouseCoopers Kft.
Telephone: (36-1) 461-9100
Facsimile: (36-1) 461-9101
Internet: www.pwc.com/hu

Réti, Antall és Madl Ügyvédi Iroda
Telephone: (06-1) 461-9888
Facsimile: (06-1) 461-9898
Internet: www.landwellglobal.com/hu

Várható változások: természetbeni juttatás

Expected changes concerning benefits in kind

Kedves Ügyfelünk!

A személyi jövedelemadó törvény módosításáról szóló tervezet a természetbeni juttatásokkal kapcsolatban az alábbiakban összefoglalt legfontosabb változásokat tartalmazza.

Dear Client,

This edition of our Newsflash covers the major changes concerning benefits in kind in the draft bill on the proposed amendments to the Act on Personal Income Tax.

Fő változás, hogy a tervezet alapján a természetbeni juttatások után fizetendő adó 2006. szeptember 1-jétől a jelenleg érvényes 44%-ról 54%-ra nő, így ezek adóvonzata nettó juttatásra vetítve közelíti a munkaviszonyból származó jövedelem adókötségét. A természetbeni juttatások már csak a járulékok tekintetében maradnak kedvezőbbek a munkaviszonyból származó jövedelemhez képest, ugyanis ezek után továbbra is a 29% társadalombiztosítási és 3% munkáltatói járulék fizetendő.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a fenti módosításnak megfelelően a reprezentáció és üzleti ajándék esetén is nő az adóterhelés és 2006. szeptember 1-jétől 54% szja és 11% eho fizetendő a társaság részéről.

A természetbeni juttatások terén tett szorító intézkedések a nemrégiben bevezetett „adóköteles béren kívüli juttatásokat” is érintik, ahol a 400 000 Ft-os éves jövedelemkorlát túllépése esetén már 44% helyett 54% fizetendő 2007. január 1-jétől. További változás, hogy az adót nem az adóév utolsó napjára, hanem az értékhatár túllépését követően a juttatás napjára vagy a munkaviszony megszűnésének napjára, ha az arányosított értékhatárt elérte kell a munkáltatónak meghatároznia.

A tervezett változások közül jelentős többletkiadást vagy többletadminisztrációt fog jelenteni, a magáncélú telefonszolgáltatás utáni adókötelezettség bevezetése. A (vonalas vagy

Most importantly, the draft bill proposes that the tax rate on taxable benefits be raised to 54% from the current 44% from 1 September 2006, which means that the tax burden on such benefits will be close to that on employment income. Benefits in kind will only remain a more tax-efficient form of income compared to employment income with respect to social contributions, as benefits in kind will remain subject to 29% employer's social security contributions and 3% employers' contributions.

Please note that, on the basis of the above amendments, the tax burden on corporate hospitality and business gifts will also increase; from 1 September 2006 such benefits will be subject to 54% personal income tax and 11% health care contributions, payable by the provider.

The fiscal balancing measures concerning benefits in kind also affect the recently introduced category of taxable benefits in kind in that, effective from 1 January 2007, benefits provided in excess of an annual limit of HUF 400,000 will be subject to 54% personal income tax instead of the current 44%. In another change, employers will need to calculate the tax for the date when the benefit is provided if the limit has been exceeded, or for the date of the termination of employment if the pro-rated limit has been reached, rather than for the last day of the tax year.

Among the proposed changes, the introduction

mobil-) cégtelefon magáncélú használata miatt keletkező jövedelem elveszti adómentességét és adóköteles természetbeni juttatásnak minősül 2006. szeptember 1-jétől, függetlenül attól, hogy munkavállaló vagy nem biztosított személy kapja. A magáncélú használatot a vállalatoknak a forgalomarányos kiadás tételszerű elkülönítésével kell meghatározni, vagy ennek hiányában a telefonszolgáltatás 20%-a számít adóköteles bevételnek.

A törvényjavaslat továbbá szűkíti azoknak a jogviszonyoknak a körét, amelyek alapján a meghatározott értékhatár alatt adómentesen juttatható a magánszemély részére az üdülési csekk, illetve csekély értékű ajándék. Ennek megfelelően, 2007. január 1-jétől alapvetően csak a munkáltató nyújthatja adómentesen az említett juttatásokat a munkavállalójának, illetve a munkavállalóval közös háztartásban élő közeli hozzátartozójának. A munkáltatók részére pozitív változás, hogy a csekély mértékű ajándékok esetében a juttatási alkalmak számát a javaslat már nem korlátozza.

Amennyiben kérdése van a fentiekkel kapcsolatban, kérjük, keresse Horváthné Szabó Beátát (Tel: 06-1-461-9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

of the taxation of the private use of company telephones will give rise to significant extra costs and administrative burdens. Income received in the form of the private use of company telephones (both mobile and landline) will no longer be tax exempt and will instead be regarded as a taxable benefit in kind from 1 September 2006, regardless of whether the income is received by an employee or a person with no social security insurance cover. Companies will be required to determine the rate of private use by the itemised recording of telephone expenses separating private and business use. Failing that, 20% of the total telephone service received will be regarded as taxable income for private individuals.

The draft bill proposes to further narrow the range of legal relationships under which holiday vouchers and gifts of small value can be provided to private individuals exempt of tax under a certain value limit. Accordingly, from 1 January 2007, such benefits can only be provided exempt of tax by employers to their employees and their co-habiting close relatives. For employers, there is a favourable change in that the proposal no longer sets a limit for the number of occasions on which gifts of small value can be provided.

If you have any questions regarding the above, please contact Beáta Szabó Horváthné (Tel: 06-1-461-9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

6 July 2006

A fentiek csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül. Bár e kiadvány a lehető legnagyobb gondossággal készült, nem vállalhatunk felelősséget semmilyen nyilatkozatért, véleményért, hibáért vagy hiányos közlésért. Amennyiben a jövőben nem szeretné a Tax NewsFlash számait megkapni, kérjük, írjon a következő címre: tax.newsflash@hu.pwc.com.

The above information is intended to provide general guidance only. It should not be used as a substitute for professional advice or as the basis for decisions or actions without prior consultation with your advisors. While every care has been taken in the preparation of the publication, no liability is accepted for any statement, opinion, error or omission. If you no longer wish to receive Tax NewsFlash, please write to the following e-mail address: tax.newsflash@hu.pwc.com

A fenti témában, illetve egyéb kérdésekben, kérjük, forduljon cégtársainkhoz:
If you have any questions in connection with the above or other issues, please contact our Partners:

Russell W. Lambert, Dr. György Antall, Gabriella Erdős, Paul Grocott,
Dr. Tamás Lőcsei, Dr. Marc-Tell Madl, Dr. László Réti, Zaid Sethi

on +36 1 461 9100.