

A kormány által beterjesztett 2012-es törvényjavaslat alapján a szuperbruttosítás részlegesen kivezetésre kerül.

The Hungarian government has announced the 2012 tax changes. Under the proposed amendments, "super grossing" will be partially phased out.

Személyi jövedelemadó-tervezett változások 2012

Proposed changes to personal income tax and social security from 2012

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.w.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

János Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9310

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

Zsolt Szelečki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

David Williams
Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé
Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

PricewaterhouseCoopers Magyarország 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 & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

A kormány beterjesztette a 2012-es adóváltozásokat. A törvényjavaslat alapján, a szuperbruttosítás részlegesen kivezetésre kerül, bruttó kétmillió 424 ezer forint éves (illetve 202 ezer forint havi) jövedelemig az adó alapja megegyezik a jövedelemmel, míg felette a jövedelem 27%-al növelt összege. Az adó mértéke **16%**, az adójóváírás megszűnik.

A családokat érintő adóalap

kedvezmény megmarad, azonban míg korábban az a szuperbruttó alapra vonatkozott, 2012-től részben csak a jövedelemből, részben meg a szuperbruttó alapból kerül levonásra. Az igénybevételhez elegendő lesz a családi pótlékra való jogosultság megléte, nem feltétel annak a tényleges folyósítása.

A béren kívüli juttatásokat (Cafeteria rendszert) érintő fontos változás, hogy 2012-től az évi 500 ezer forint felett adott béren kívüli juttatás egyes meghatározott juttatásnak minősül. Ez az 500 ezer forint feletti részre az szja mellett plusz 27%-os eho kötelezettséget jelent. Az internethasználat kikerül a béren kívüli juttatások közül, munkaviszonyból származó jövedelemnek vagy mindenki által elérhető szabályzatban foglalt esetben egyes meghatározott juttatásként adható.

A meleg étkezési utalványt a tavaly bevezetett **Széchenyi Pihenő Kártya** vendéglátáskártyája váltja fel. A készletel vásárlására jogosító utalvány jövőre csupán havi 5 ezer forintig esik a béren kívüli juttatások közé. A Széchenyi Pihenő Kártyára utalt támogatás továbbra is béren kívüli juttatásnak minősül 3 külön célt szolgáló alszámlán a megadott értékhatárokig:

The Hungarian government has announced the 2012 tax changes. Under the proposed amendments, "super grossing" will be partially phased out: for gross annual incomes not exceeding HUF 2,424,000 (i.e. HUF 202,000 per month) the tax base will be calculated as 100% of the income; for the part of the income exceeding that amount, the tax base will be 127%. The tax rate will be **16%**, and tax credits will be abolished.

The **child tax base allowance** will continue to be available; however, from 2012, it will be deductible partly from the income and partly from the "super gross" tax base. Persons entitled to child benefit will be able to use this allowance, regardless of whether they actually receive child benefit payments.

An important change to the **fringe benefit scheme** (cafeteria plan) is that fringe benefits whose value exceeds HUF 500,000 per year will qualify as "other specific benefits" from 2012. As a result, the part of the amount above HUF 500,000 will be subject to 27% healthcare tax in addition to personal income tax. Internet allowances can no longer be provided as fringe benefits: they will qualify as income from employment or as other specific benefits if they are provided to certain employees on the basis of internal policies.

Hot meal vouchers will be replaced by the **Széchenyi Recreational Card** scheme introduced last year. Cold food vouchers that can be provided as part of the cafeteria plan will be capped at HUF 5,000 per month.

szálláshely legfeljebb 225 ezer forintig, vendéglátás legfeljebb 150 ezer forintig, szabadidő legfeljebb 75 ezer forintig.

Adókötelessé válik a **reprezentáció és az üzleti ajándék**, a juttatás értékének 1.19-szeresét 16 % szja és 27% eho terheli. Ezek költsége visszakérül a társasági adóban levonható költségek közé.

A munkavállalók helyett a munkáltatónak kell újra teljesíteni a minden munkavállaló részére azonos mértékben vagy mindenki által megismerhető belső szabályzat alapján adható juttatások utáni terheket (a juttatás értékének 1.19-szerese után 16 % szja és 27% eho).

Jelentős változást jelenthet a **marketing akciók** adózásában az az újonnan bekerült szabály, miszerint csak a vásárolt áru, szolgáltatás ellenértékéig lehet adómentes az adott árengedmény, visszatérítés vagy egyéb vásárláshoz kapcsolódó kedvezmény, a felettes rész egyes meghatározott jövedelemnek minősül, vagy bizonyos feltételek mellett ajándéksorsolásból származó jövedelemnek.

2012-től a lakását bérbe adó magánszemély a bérbeadásból származó bevételét csökkentheti a más településen bérelt ingatlan bérleti díjával – feltéve, hogy a bérlet meghaladja a 90 naptári napot.

Társadalombiztosítási járulékot érintő változások

2012-től 6%-ról 7%-ra emelkedik a biztosított által fizetendő egészségbiztosítási járulék mértéke.

A társadalombiztosítási járulékfizetés kiszélesítése érdekében 2012-től egészségbiztosítási járulékot kell fizetni a végkielégítés, a jubileumi jutalom és a szabadságmegváltás után is, valamint megszűnik a másodállások 2 %-os pénzügyi egészségbiztosítási járulék alóli mentessége is. Az olyan nem munkaviszony alapján tevékenykedő ügyvezetőkre is kiterjed a minimális járulék alap utáni járulékfizetési kötelezettség, aki nem kap díjazást ezen tevékenységre.

Allowances transferred to Széchenyi Recreational Card accounts will continue to be treated as fringe benefits, up to the following amounts for each of the three associated sub-accounts: HUF 225,000 for accommodation, HUF 150,000 for hospitality, and HUF 75,000 for leisure activities.

Business entertainment and gifts will be subject to 16% personal income tax and 27% healthcare tax. The tax base will be 1.19 times the value of the benefits provided. The costs of business entertainment and gifts will be deductible from the corporate income tax base as expenses. Employers will again be required to pay the taxes. taxes (16% personal income tax and 27% healthcare tax) that employees currently have to pay on benefits provided equally to all employees or to certain employees on the basis of internal policies. The tax base will be 1.19 times the value of the benefits provided.

A new rule will introduce significant changes to the taxation of **marketing drives**. Under this rule, price reductions, rebates or other purchase-related discounts may only be tax exempt up to the consideration received for the goods or services purchased. The part of the discount above this amount will qualify as “other specific benefits” or as income from prize draws (subject to certain conditions).

From 2012, private individuals will be able to decrease the rental income they earn by the rental fees they pay for residential property in another municipality, provided that the rental period exceeds 90 calendar days.

Changes to social security contributions

From 2012, the rate of health insurance contribution payable by insured persons will increase from 6% to 7%.

In order to increase the number of persons required to pay social security contributions, health insurance contributions will have to be paid on severance pay,

A harmadik országbeli Magyarországra kiküldött munkavállalók esetében a két éves, a magyar társadalombiztosítási járulékfizetés alóli mentesség időszakát 2012. január 1-től kell számítani, abban az esetben is ha a kiküldött már korábban megkezdte kiküldetését.

A főállású vállalkozók esetén az egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék tekintetében egy új járulékalap-minimum kerül bevezetésre, mely a tárgyév első napján érvényes minimálbér másfélszerese.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Pozsgai Edinához (phone: +36 1 461 9640, e-mail: edina.pozsgai@hu.pwc.com), Bíró Melindához (phone: +36 1 461 9250, e-mail: melinda.biro@hu.pwc.com), illetve szokásos kapcsolattartó partneréhez.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóváltozások részletesebb ismertetésére a későbbi hírleveinkben, a 2011. december 1-jén tartandó Adókonferenciánkon, valamint Adószemináriumainkon kerül majd sor.

loyalty bonuses and cash compensation for untaken vacations from 2012. In addition, second jobs will no longer be exempt from the 2% health insurance contributions to be provided in money. The obligation to pay contributions on the minimum contribution base will also apply to managing directors who work under a legal relationship other than employment without receiving any remuneration.

The two-year period of exemption from Hungarian social security contributions that applies to third-country nationals on secondment in Hungary will have to be calculated from 1 January 2012, even if the secondee concerned starts his/her secondment before that date.

For full-time private entrepreneurs, a new minimum contribution base will be introduced for health insurance and labour market contributions. The minimum contribution base will be 1.5 times the monthly minimum wage effective on the first day of the given year.

If you have any questions regarding the above, please contact Edina Pozsgai (phone: +36 1 461 9640, e-mail: edina.pozsgai@hu.pwc.com), Melinda Bíró (phone: +36 1 461 9250, e-mail: melinda.biro@hu.pwc.com) or your usual relationship partner.

Please note that these tax changes will be discussed in greater detail in upcoming newsflashes, at our Tax Conference to be held on 1 December 2011, and in our Tax Seminars.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 470 • 11 November 2011

Legal Disclaimer: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. and Réti, Antall & Partners Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2011 PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

