

Retail & Consumer Newsletter

pwc

Hungary • Issue 6 • 3 December 2010



Contacts:

Péter Biczó
Partner, R&C Industry Leader
Assurance
E-mail: peter.bicz@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9235

Anita Mekler
Senior Manager
Tax & Legal Services
E-mail: mekler.anita@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9372

Levente Almási
Manager
Advisory, CF-M&A
E-mail: levente.almasi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9734

Dr. Judit Firniksz
Manager
Réti, Antall and Partners Law Firm
E-mail:
judit.firniksz@hu.landwellglobal.com
Tel: + 36 1 461-9202

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 Kft. 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.landwellglobal.com/hu

Tartalom

- Üzleti ajándék, szóróajándék (2. oldal)
- Környezetvédelmi termékdíj – mit hoz 2011? (3. oldal)
- A bolti kiskereskedelmet érintő adóváltozások (4. oldal)

Contents

- Business gifts and free gifts (Page 2)
- Environmental protection product fee – what to expect in 2011? (Page 3)
- Tax changes regarding in-store retail trade (Page 4)

pwc

Réti, Antall & Partners Law Firm

Üzleti ajándék, szóróajándék

A 2011-től hatályba lévő adószabályokra szeretnénk felhívni a figyelmüket az üzleti ajándékkal kapcsolatos szabályozás módosítására, valamint új juttatási kategória az ún. „szóróajándék” bevezetésére.

Üzleti ajándék egyedi értéke a minimálbér 25 százalékára korlátozódik, amellyel, hogy továbbra is a juttató tevékenységével összefüggő üzleti, hivatali, szakmai, diplomáciai vagy hitéleti rendezvény, esemény keretében adható. Az üzleti ajándék társasági adóalanynak esetében személyi jövedelemadó mentes, de társasági adó fizetési kötelezettséget von maga után. Az ezen összeg feletti egyedi értékű ajándék esetén az adófizetési kötelezettség nem a kifizetőnél, hanem a megajándékozottnál merül fel, az összevont adóalap részeként adózik.

A módosítás új juttatási kategóriaként határozza meg a „szóróajándékot”. A szóróajándék olyan reklámcélú vagy egyéb ajándék (amely nem minősül üzleti ajándéknak), amelynek egyedi értéke a minimálbér 1 százalékát nem haladhatja meg, és a megajándékozott magánszemély azonosító adatai a kifizető számára ismeretlenek. Szóróajándék esetén az adó a kifizetőt terheli, azonban amennyiben az ajándék összege meghaladja a fenti értéket, akkor már a megajándékozottnál merül fel adófizetési kötelezettség.

Szerző: Keztyűs Mónika
(Tel: + 36 1 461-9735;
E-mail:
monika.keztyus@hu.pwc.com)

Business gifts and free gifts

In the context of the tax changes coming into effect in 2011, we would like to draw your attention to the modified regulations on business gifts and the introduction of a new category: „free gifts”.

The individual value of business gifts will be limited to 25% of the minimum wage, while it will still be allowed to offer them on occasions of business-, official-, trade-, diplomatic- or religious events in connection with the activities of the provider. Business gifts are exempt for personal income tax in the case of corporate taxpayers but are subject to corporate tax liability. If business gifts exceed a value of 25% of the minimum wage the payer will be subject to tax liability, and the gift will be taxed as part of the consolidated tax base.

The amended act defines „free gifts” as a new category. Free gifts are promotional or other gifts (which do not qualify as business gifts) the value of which does not exceed 1% of the minimum wage, and the identification data of the recipient private individual are unknown to the payer. The tax liability for free gifts is borne by the payer, unless the individual value of the free gift exceeds the above value, in which case the recipient will be subject to tax liability.

Author: Mónika Keztyűs
(Phone: + 36 1 461-9735;
E-mail:
monika.keztyus@hu.pwc.com)



Környezetvédelmi termékdíj – mit hoz 2011?

A sajtóban komoly visszhangot kapott az Illés Zoltán államtitkár úr által vázolt koncepció a termékdíj-rendszer reformjáról.

A koncepció lényegi eleme, hogy a termékdíj-fizetésre kötelezett vállalatok a jövőben nem szerezhetnének termékdíj-mentességet úgy, hogy hasznosítást koordináló szervezettel kötnek szerződést. Így a cégeknek az általuk forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált termékek teljes termékdíját meg kellene fizetniük. Ennek eredményeként, bár egyes termékek termékdíjtételei minimálisan csökkenhetnek, a cégeknek jelentős többletköltséggel kell számolniuk.

A tervezet még nem került benyújtásra az Országgyűlés elé, így a módosítások az adójogszabályokra vonatkozó jogalkotási rendelkezések miatt 2011. január 1-jével nem léphetnek hatályba. Ugyanakkor előfordulhat, hogy egy későbbi időpontban, év közben fog módosulni a termékdíj szabályozás.

Az iparágat érintő egyéb kedvezőtlen adóváltozások mellett a termékdíj szabályozás módosulása is további jelentős terheket róhat a cégekre. Ezért különösen fontos lehet, hogy a vállalatok kihasználják az esetleges optimalizációs, megtakarítási lehetőségeket, akár a múltra nézve is.

Szerző: Szük Balázs
(Tel: + 36 1 461-9473;
E-mail:
balazs.szuk@hu.pwc.com)

Environmental protection product fee – what to expect in 2011?

The overall plan for the reformed environmental protection product fee system outlined by Zoltán Illés, State Secretary, has received serious media attention.

The key element of the plan is that companies liable for protection product fee payment can no longer obtain exemption for protection product fee payment through contracts concluded with an organisation that coordinates the recycling of the products concerned. Thus companies would have to pay the full amount of the protection product fee regarding the products distributed or used by the companies for their own purposes. As a result, while the fees of certain products may decrease slightly, companies will incur serious additional costs.

As the bill has not yet been submitted for parliamentary approval, the new rules will not take effect from 1 January 2011 due to the regulations on the legislative process for taxation rules. The existing rules on the environmental protection products fee, however, may change later during the year.

In addition to the other unfavourable tax changes affecting the industry, the amended rules on environmental protection product fee may impose considerable extra costs on companies. Therefore it may be of particular importance for companies to seize every opportunity for optimizing or saving, even in retrospect.

Author: Balázs Szük
(Phone: + 36 1 461-9473,
E-mail:
balazs.szuk@hu.pwc.com)



Retail & Consumer Newsletter

Hungary • Issue 6 • 3 December 2010

Megjegyzés: 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 kíván tájékoztatást kapni a PricewaterhouseCoopers kiadványairól, kérem, azt a Tax.alert@hu.pwc.com e-mail címre küldött levélben jelezze.

© 2010 PricewaterhouseCoopers Kft. Minden jog fenntartva. Ebben a dokumentumban a "PwC" kifejezés a PricewaterhouseCoopers Kft.-re utal, mely az önálló és független jogi személyekből álló PricewaterhouseCoopers International Limited hálózatának tagja.

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 Retail & Consumer Newsletter please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2010 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Kft., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

A bolti kiskereskedelmet érintő adóváltozások

Az Országgyűlés 2010. október 18-án elfogadta a bolti kiskereskedelmi tevékenységet érintő különadóról szóló törvényt, amely már 2010-ben is alkalmazandó és előreláthatólag három évig lesz majd hatályban.

A törvény a bolti kiskereskedelem fogalmát a TEÁOR '08 alapján határozza meg, így a különadó nemcsak a hétköznapi fogalmak szerinti bolti kiskereskedelmi tevékenységet érinti, hanem többek között a gépjármű- és üzemanyag kiskereskedelem is vonatkozik. A bolti kiskereskedelmet érintő különadó négykulcsos, amelynek alapja a bolti kiskereskedelmi tevékenységet folytató adóalany nettó árbevétele. Ennek alapján 500 millió forint nettó árbevételig nulla a kulcs, 500 millió forint és 30 milliárd forint közötti nettó árbevétel esetén 0,1 százalék, 30 milliárd forint és 100 milliárd forint közötti árbevétel esetén 0,4 százalék, ezt meghaladó esetben 2,5 százalékos a kulcs. Kapcsolt vállalkozások esetén az adót összevontan kell megállapítani és az egyes vállalkozásokra szétosztani. Így egy egyénileg alacsonyabb árbevétel sávba eső társaság is adózhat például 2,5 százalékkal.

Szeretnénk felhívni a figyelmet egy ugyancsak ebben az évben történt másik változásra is, miszerint a társasági adó mértéke 19 százalékról 10 százalékra csökkent a társasági adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig. Emellett a kis- és középvállalkozások a jövőben is igénybe vehetik a beruházási hitelszerződéshez kapcsolódó adókedvezményt, és a munkahelyteremtő beruházásokhoz kapcsolódó adókedvezmény könnyített feltételei is érvényben maradnak.

Szerző: Burján Ákos
(Tel: + 36 1 461-9620;
E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com)



Author: Ákos Burján
(Phone: + 36 1 461-9620,
E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com)

Tax changes regarding in-store retail trade

On 18 October 2010, Parliament accepted the Act on the special tax pertaining to in-store retail trade, which is applicable from 2010, and is expected to be in force for three years.

The act defines in-store retail trade on the basis of TEÁOR '08, therefore the special tax applies not only to in-store retail in general, but to the retail trade of motor vehicles and automotive fuel, as well. The four-tier special tax pertaining to retail trade is calculated on the basis of the net sales of the entity engaged in retail trade. Accordingly, the tax rate is 0 if net sales do not exceed HUF 500 million; 0.1% if net sales are between HUF 500 million and HUF 30 billion, 0.4% if net sales range from HUF 30 billion to HUF 100 billion; and 2.5% if net sales are over HUF 100 billion. In the case of related parties, tax shall be assessed on a consolidated basis and divided between the entities. Therefore, a company with a lower net sales rate may be liable to pay the 2.5% tax rate.

We would like to draw your attention to another significant change introduced in the same year which reduced the corporate income tax rate from 19% to 10% on the first HUF 500 million of the corporate income tax base. Furthermore, tax benefits relating to investment loans will still be available for small and medium-sized companies and the facilitated conditions of tax allowance for job-creating investment projects also remain valid.