

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 411 • 28 January 2010

Tax & Legal Alert-ünk jelenlegi számában az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló törvény bevezetésével kapcsolatos gyakorlati tudnivalókra szeretnénk felhívni a figyelmet.

In this Tax and Legal Alert, we would like to call your attention to the following issues related to the taxation of high-value property in Hungary.

A vagyonadó az Alkotmánybíróság döntése után

Changes to property tax following the Constitutional Court's decision

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

Susan Lumpkin
Partner
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9940

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 9888

www.landwellglobal.com/hu

Az Alkotmánybíróság 2010. január 26-i határozatával eltörölte az egyes nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adóról szóló 2009. évi LXXVIII. törvény (Nért.) lakóingatlanokra vonatkozó részét. Az Alkotmánybíróság indoklásában kifejtette, hogy az ingatlanok Nért. szerint meghatározott forgalmi értéke bizonytalan, ezért az adóalanyok önhibájukon kívül nem tudnak megfelelni annak a követelménynek, hogy az ingatlanok forgalmi értékét megállapítsák. Ráadásul a törvény az adóhatóságnak széles körű szankcionálási jogkört biztosít, így a forgalmi érték meghatározásáért egyoldalúan az adózókra terheli a felelősséget. Ezért az Alkotmánybíróság szerint a Nért. lakóingatlanokra vonatkozó rendelkezései jogbizonytalanságot teremtenek, és ezért sértik az alkotmányt.

A törvény alapján azonban **továbbra is adókötelezettség alá esnek a nagy teljesítményű személygépkocsik**, vízi és légi járművek (adóköteles nagy értékű vagyontárgyak) tulajdonosai.

Az adóköteles nagy értékű vagyontárgyakat terhelő adó alanya az a személy vagy szervezet, akinek (amelynek) az adott vagyontárgy az év első napján a tulajdonában van.

Az adó alapja a személygépkocsik esetében a gépkocsi teljesítménye (kW-ban kifejezve), vízi járművek esetében a vitorlafelület nagysága vagy a főgép teljesítménye, légi járművek esetében a légi jármű legnagyobb felszálló tömege.

In its decision of 26 January 2010, the Hungarian Constitutional Court repealed the residential property-related provisions of Act LXXVIII of 2009 on the taxation of high-value property ("HVP Act"). The Court reasoned that the market value of real properties as defined by the HVP Act is uncertain, and therefore taxpayers will not be able to comply with the requirement to assess the market value of the real properties they own. In addition, the Court ruled that the HVP Act gives the Tax Authority broad powers to impose penalties, and thus the responsibility for assessing the market value rests entirely with the taxpayers. As a result, the Court ruled that the HVP Act's residential property-related provisions create legal uncertainty and are therefore unconstitutional.

However, under the HVP Act, **the owners of high-performance passenger cars**, boats and aircraft (as taxable high-value personal possessions) **will still be liable to property tax**.

Persons or organisations will be required to pay property tax on a particular taxable high-value property if they owned that property on the first day of the year.

The property tax will be determined on the basis of the following: for passenger cars, the car's rated engine output (calculated in kW); for boats, the size of the sail area or the output of the main engine; for aircraft, the maximum take-off weight.

Az adókötelezettség alá eső nagy értékű vagyontárgyakról a magánszemély adóalanyoknak a személyi jövedelemadó bevallással együtt, a 0953-1042 számú nyomtatványon kell bevallást tenniük. Ha a magánszemély személyi jövedelemadó bevallásra nem kötelezett, vagy bevallását a munkáltatója készíti el, akkor Nért. szerinti bevallását önállóan, a 1042-es nyomtatványon kell beadnia. A bevallás határideje az egyéni vállalkozó vagy az áfa fizetésére kötelezett magánszemélyek esetében 2010. február 25., minden más esetben 2010. május 20.

A nem magánszemély adóbevallásra kötelezett adóalanyok közül a társasági adóalany adózóknak, illetve a számviteli törvény hatálya alá tartozó eva adóalanyoknak a bevallást 2010. május 31-ig a társasági adó, illetve az eva bevallással együtt kell a 1042-es nyomtatványon benyújtani. Az eltérő üzleti éves társasági adó alanyoknak a 1042-es bevallást 2010. május 31-ig kell önállóan benyújtaniuk. A számviteli törvény hatálya alá nem tartozó eva alanyoknak a bevallási határidő 2010. február 25. Amennyiben a nem magánszemély adózó társasági adó vagy eva bevallásra nem kötelezett, akkor adóbevallását önállóan kell benyújtania a 1042-es nyomtatványon 2010. május 20-ig.

Az adóköteles nagy értékű vagyontárgyak után az adót két egyenlő részletben kell megfizetni. Az első részlet befizetésének határideje az adóbevallás benyújtásának határideje, a második részlet befizetésének határideje az adott év szeptember 30-a.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához, (tel.: +36 1 461 9129, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) vagy Horváthné Szabó Beátahoz (tel.: +36 1 461 9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

Private individual taxpayers must submit their returns on taxable high-value property using form 0953-1042, at the same time as their personal income tax returns. Private individuals who are not required to file personal income tax returns, or if their employer prepares the personal income tax return on their behalf, must submit their property tax return separately, using form 1042. Sole traders and private individuals required to pay VAT must submit their property tax returns by 25 February 2010; for all other private individuals, the deadline is 20 May 2010.

Non-private individuals required to submit a tax return must comply with their property tax obligation as follows: taxpayers liable to pay corporate income tax will have to file their property tax returns at the same time as their corporate income tax returns. Taxpayers who are required to pay simplified entrepreneurial tax (known by the Hungarian acronym "EVA") and who come within the scope of the Accounting Act must submit their property tax returns at the same time as their EVA returns. The deadline for both groups is 31 May 2010 and form 1042 must be used. Taxpayers who use a non-calendar financial year and are liable to pay corporate income tax must submit form 1042 by 31 May 2010, separately from other returns. The deadline for EVA taxpayers that are outside the scope of the Accounting Act is 25 February 2010. Non-private individual taxpayers who are not required to submit corporate income tax returns or EVA returns must submit a separate property tax return by 20 May 2010, using form 1042.

High-value property tax must be paid in two equal instalments. The first will have to be paid when the return is filed, while the second will have to be paid by 30 September of the tax year in question.

If you have any questions regarding the above, please contact Gabriella Erdős (phone: +36 1 461 9129, e-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com) or Beáta Horváthné Szabó (phone: +36 1 461 9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 411 • 28 January 2010

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

© 2010 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.