

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 422 • 29 April 2010

Jelen hírlevelünkben szeretnénk felhívni 2010. május 1-jétől életbe lépő a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormányrendeletéről.

This issue of our Tax and Legal Alert concerns the Government Decree No 39/2010 (II. 26.) on reimbursement of commuting expenses that will take effect on 1 May 2010.

Változások a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésben 2010. május 1-jétől

Changes on the rules on reimbursement of commuting expenses from 1 May 2010

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

2010. május 1-jétől lép életbe a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Kormányrendelet.

A kormányrendelet szerint a munkába járás a közigazgatási határon kívülről a lakóhely vagy tartózkodási hely, valamint a munkavégzés helye között munkavégzési célból történő helyközi utazással, illetve átutazás céljából helyi közösségi közlekedéssel megvalósuló napi munkába járás és hazautazás. Munkába járásnak minősül továbbá a közigazgatási határon belül a napi munkába járás és hazautazás is, de csak akkor, ha a munkavállaló a munkavégzés helyét sem helyi, sem helyközi közösségi közlekedéssel nem tudja elérni. A rendelet alkalmazásában munkavállaló minden olyan magyar állampolgár és EGT-állampolgár, akinek a lakóhelye a Magyar Köztársaság vagy az Európai Gazdasági Térség állama területén helyezkedik el, és itt életvitelszerűen lakik. Aggályos az ún. harmadik országbeli, magyar munkaviszonyban dolgozók negatív megkülönböztetése.

A korábban hatályos szabályokhoz hasonlóan, a munkáltató továbbra is köteles megtéríteni a munkavállaló napi munkába járását szolgáló teljes árú, valamint utazási kedvezménnyel megváltott árú bérletének vagy menetjegyének árát. A munkáltató által a bérlettel vagy menetjeggyel való elszámolás ellenében fizetett költségtérítés azok árának egységesen legalább 86%-a. A hétfégi hazautazás (a tartózkodási helyről az állandó lakóhelyre történő oda- és visszautazás hetente legfeljebb egyszer) szintén menetjegy ellenében számolható el adómentesen, de 2010-ben legfeljebb havonta 30 000 Ft-os mértékben.

Government Decree No 39/2010 (II. 26.) on reimbursement of commuting expenses will take effect on 1 May 2010.

Under the Decree, travelling from one's place of residence or stay to one's place of work on a daily basis qualifies as commuting if the points of departure and arrival are in different municipalities, the travel is work-related, and involves the use of regional (intercity) transport or local public transport (the latter for transit purposes only). Travelling daily to and from one's place of work within the same municipality will only qualify as commuting if the employee concerned is unable to get to work by either local or regional public transport. The term "employee" is defined in the Decree as a Hungarian or European Economic Area (EEA) citizen whose habitual place of residence is in Hungary or in an EEA Member State. However, this raises concerns about the discrimination against third-country nationals employed in Hungary.

Employers will be required to provide reimbursement for daily commuting expenses to their employees, as under the current rules. Eligible expenses include public transport fares, including full- or reduced-price tickets and travel passes. The rate of reimbursement is at least 86% of the public transport costs incurred by employees and will be payable on presentation of a ticket or travel pass. Weekend home travel (one return trip per week between the employee's place of stay and permanent residence) will also be eligible for tax-free reimbursement on presentation of the required tickets, however from in 2010, the maximum reimbursable amount will be HUF 30,000 per month.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 422 • 29 April 2010

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 Kft. and Réti, Antall és Madl Landwell 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

© 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.

Igénybe vehető közlekedési eszközök:

- közforgalmú vasút 2. kocsiosztálya;
- helyközi autóbushálózata;
- elővárosi busz, HÉV;
- menetrend szerint közlekedő hajó; komp vagy rév;
- légi közlekedési jármű.

Saját gépjárművel történő munkába járásra a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja tv.) szerinti 9 Ft/km összeg elszámolása csak akkor lehetséges, ha:

- a munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, valamint a munkavégzés helye között nincs közösségi közlekedés;
- a munkavállaló munkarendje miatt nem, vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést. Hosszú várakozás az az időtartam, amely a munkavállaló személyi vagy egyéb körülményeire tekintettel aránytalanul hosszú, és amely az út megtételéhez szükséges;
- a munkavállaló mozgáskorlátozottsága, súlyos fogyatéka miatt nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni, ideértve azt az esetet is, ha a munkavállaló munkába járását a Munka Törvénykönyvéről szóló 1992. évi XXII. törvény 139. § (2) bekezdésében felsorolt közeli hozzátartozója biztosítja.

Új előírás, hogy a munkavállalónak nyilatkoznia kell a lakóhelyéről, illetve a tartózkodási helyéről és arról, hogy a napi munkába járás melyik helyről történik.

Az Szja tv. ide vonatkozó rendelkezései, valamint az új kormányrendeletben foglalt szabályok együttes értelmezése számos kérdést vet fel. Amennyiben kérdése van a leírtakkal kapcsolatban, adótanácsadás keretében készséggel állunk a rendelkezésére.

Amennyiben kérdése, észrevétele van, kérjük, forduljon Horváthné Szabó Beáta-hoz (tel: +36 1 461 9283, e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com) vagy Keztyűs Mónikához (tel: +36 1 461 9735, e-mail: monika.keztyus@hu.pwc.com).

Eligible means of transport include:

- second-class public rail transport,;
- regional (intercity) bus services;
- suburban buses and commuter rail,
- regularly scheduled ships, boats and ferries;
- and passenger aircraft.

If employees use their own cars to commute to work, the HUF 9/kilometre flat rate specified in Act CXVII of 1995 on Personal Income Tax ("PIT Act") may only be reimbursed if:

- no public transport services are available between the employee's place of residence or stay and the place of work;
- due to his or her work schedule the employee is unable to use public transport or has to wait unreasonably long to use such services,
- the employee is prevented from using public transport on account of reduced mobility or a severe handicap, including when the employee in question is commuting to work with assistance provided by a close relative, as set forth in Section 139 (2) of Act XXII of 1992 on the Labour Code.

Under the new regulations, employees are required to submit a declaration on their place of residence or stay, indicating the place from where they commute to work every day.

The interpretation of the Decree in conjunction with the relevant provisions of the PIT Act raises a number of issues that may need to be resolved. If you have any questions or require our assistance regarding the above, please contact us.

If you have any questions or comments, please contact Beáta Horváthné Szabó (phone: +36 1 461 9283; e-mail: beata.horvathne@hu.pwc.com) or Mónika Keztyűs (phone: +36 1 461 9735; e-mail: monika.keztyus@hu.pwc.com).