

A 2010. július 22-én módosították a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény számos rendelkezését 2010. július 1-jére visszamenőleges hatállyal, mely jogszabályi változások hatással lehetnek a halasztott adó megállapítására.

On 22 July 2010 a number of provisions of the Corporate Tax Act has been amended by the Hungarian Parliament, with the effect from 1 July 2010 retrospectively which legislative changes may affect the calculation of deferred tax.

A magyarországi adótörvények halasztott adót érintő változásai

Deferred tax implications of recent changes in Hungarian Tax Law

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

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

A 2010. július 22-én a Parlament által elfogadott T/581. számú törvényjavaslattal összhangban a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény számos rendelkezését módosították 2010. július 1-jére visszamenőleges hatállyal. A jogszabályi változások hatással lehetnek a halasztott adó megállapítására.

A társasági adó mértékének változása

2010. július 1-jétől a társasági adó mértéke a pozitív adóalap 500 millió forintot meg nem haladó összegéig minden további feltétel nélkül 10%, az e feletti összegre a társasági adó mértéke 19% marad.

Mivel a csökkentett adókulcs alkalmazásának nincs további feltétele, ezt a változást halasztott adó szempontból adókulcs-változásként kell kezelni. Az új adókulcs az adóztatható jövedelem mértéke alapján változik.

A társasági adókulcs változása miatt az IFRS szerint a következő lépésekre lehet szükség a halasztott adó vonatkozásában:

- **átlagos adókulcsot kell számítani**, mivel eltérő adóköteles jövedelemszintek esetén eltér az adó mértéke. Az adó átlagos mértékét azon évek adóköteles eredményére alkalmazandó adókulcsok alapján kell meghatározni, amely adóévekben az átmeneti különbségek várhatóan visszafordulnak;

In accordance with Bill no. T/581 passed by the Hungarian Parliament on 22 July 2010, number of provisions of the Corporate Tax Act has been amended with the effect from 1 July 2010 retrospectively. The legislative changes may affect the calculation of deferred tax.

Change in corporate income tax rate

From 1 July 2010 the corporate income tax rate is 10 % on the first HUF 500 million of the positive corporate income tax base without any further preconditions, and the tax base above this limit will remain subject to 19% corporate income tax.

As there are no additional conditions for receiving the reduced tax rate, this change constitutes a tax rate change from deferred tax point of view. The new tax rate is effectively graded based on levels of taxable income.

As a result of the corporate income tax rate change, the following steps may be required under the IFRS for deferred tax purposes:

- it is necessary to **calculate an average tax rate** as different rates apply to different levels of taxable income. This average tax rate should be determined based on the tax rates that are expected to apply to taxable profit in those tax years in which the temporary differences are expected to reverse;

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 435 • 19 October 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 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. "PwC" refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm's professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.

- az átlagos adókulcs meghatározásához, amely 10% és 19% közé eshet, szükséges **megbecsülni a jövőbeni éves adóköteles eredményt**, beleértve a visszaforduló átmeneti különbségeket is;
- általában nem szükséges a halasztott adó követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatos **átmeneti különbségek visszafordulásának** részletes elemzése, azonban oda kell figyelni egyes jelentős mértékű adóköteles nyereségingadozásokra vagy olyan jelentős átmeneti különbségek hatására, amelyek a jövőben visszafordulhatnak és torzíthatják az átlagos adókulcsot;
- **a halasztott adóegyenlegek nyitóértékét újra kell számolni** az új adókulcs alkalmazásával, és az ennek során kapott különbséget el kell számolni az eredményben, kivéve, ha a változás olyan tételekhez kapcsolódik, amelyeket korábban az eredményen kívül számoltak el. Ezen különbség eredményeként egy korrekciós tétel is létrejön az effektív adókulcs egyeztetésekor, amelyet külön sorban kell feltüntetni, például „Az adókulcs változásának hatása” címen.
- in order to determine a single average tax rate, which would be between 10 and 19 %, it would be necessary to **estimate future annual taxable profits**, including reversing temporary differences;
- a detailed analysis to determine the **net reversals of temporary differences** in respect of deferred tax assets and liabilities is usually not warranted, but consideration should be given to the effect of an abnormal level of taxable profit or any abnormally large temporary difference that may reverse in the future and cause the average tax rate to be distorted;
- **Opening deferred tax balances should be recalculated** using the new tax rate and the resulting difference should be accounted within profit and loss, except to the extent that it relates to items that were previously recognised outside profit or loss. This difference will also result in a reconciling item in the effective tax rate reconciliation, and should be shown separately, for example referred to as 'Effect of change in tax rate'.

A fenti adókulcs-változással kapcsolatos hatásokat 2010. július 22-től valamennyi halasztott adó kalkulációban figyelembe kell venni.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon Paul Grocotthoz (tel.: +36 1 461 9260, e-mail: paul.grocott@hu.pwc.com), Lócsei Tamáshoz (tel.: +36 1 461 9358, e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com), Balázs Gáborhoz (tel.: +36 1 461 9534, e-mail: gabor.balazs@hu.pwc.com) vagy Szekeres Nórához (tel.: +36 1 461 9207, e-mail: nora.szekeres@hu.pwc.com), illetve a szokásos kapcsolattartó partneréhez.

The above described effect of the tax rate change should be taken into consideration in deferred tax calculations from 22 July 2010.

If you have any questions in connection with the above, please contact Paul Grocott (tel.: +36 1 461 9260; e-mail: paul.grocott@hu.pwc.com), Tamás Lócsei (tel.: +36 1 461 9358; e-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com), Gábor Balázs (tel.: 36 1 461 9534; e-mail: gabor.balazs@hu.pwc.com), Nóra Szekeres (tel.: +36 1 461 9207, e-mail: nora.szekeres@hu.pwc.com) or your usual relationship partner.