

Jelentős változások várhatóak a személyi jövedelmek adóztatása területén alapvetően az egykulcsos, 16%-os mértékű adó bevezetésének köszönhetően.

There will be significant changes to the taxation of personal income, mainly due to the introduction of the 16% flat tax rate.

Személyi jövedelemadó-változások (I. rész)

Changes to personal income tax (Part I)

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 Lócsei
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 & 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

Jelentős változások várhatóak a személyi jövedelmek adóztatása területén alapvetően az egykulcsos, 16%-os mértékű adó bevezetésének köszönhetően.

A magánszemély valamennyi, azaz az összevont adóalapba tartozó jövedelem, valamint a külön adózó jövedelme után egységesen 16 százalékos adót fizet. Az összevont adóalapba tartozó jövedelmek adóalapjának meghatározásakor kell, míg a tőkejövedelmek esetében nem kell adóalap-kiegészítéssel számolni. Az adóalap-kiegészítés **2011-ben marad 27%**, míg a T/1376-os Javaslat szerint **2012-től** a felére csökken (**13,5%**), majd **2013-tól teljesen megszűnik**.

A bérjövedelmek a jövőben is kedvezményt élveznek azáltal, hogy csökkentett összegben, **de megmarad az adójóváírás**, mely a bér és az adóalap-kiegészítés **16 százaléka**, havonta maximum **12 100 forint** (teljes mértékben 2 millió 750 ezer forintos éves összes jövedelemig, csökkenő összegben pedig **3 millió 960 ezer forintos éves összes jövedelemig lehet érvényesíteni**).

Jelentősen átalakul a nem pénzbeli juttatások adózása. Megszűnik a természetbeni juttatás mint fogalom, alapvetően minden juttatás után a magánszemélynek kell az összevont adóalap részeként adóznia. A sportszolgáltatás, a személyszállítás, a munkavállalóknak egységesen vagy szabályzat alapján történő juttatás, az iskolarendszerű képzés stb. átvállalt díja után ezentúl nem a munkáltatónak kell 54%-os vagy 25%-os adót fizetni, hanem a munkavállalónak 16%-ot, mely után 27% tb-járulék és 1,5% szakképzési hozzájárulás jövőre is felmerül. A nem pénzben történő juttatások adómértéke is 16 % lesz, viszont itt is

There will be significant changes to the taxation of personal income, mainly due to the introduction of the 16% flat tax rate.

Private individuals will have to pay 16% personal income tax on all of their income, i.e. income comprising the consolidated tax base and income taxed separately. When calculating the income comprising the consolidated tax base, a tax base addition must be applied. In the case of revenues from capital, no tax base addition will have to be applied. The tax base addition will remain **27% in 2011**, while, in accordance with bill no. T/1376, it will be halved to **13.5% from 2012 and will be abolished from 2013**.

Tax credits on income from employment will continue to be available. However, the rate will be reduced to **16%** of the total amount of the salaries and the tax base addition. Tax credits are capped at **HUF 12,100** per month and will be fully available for annual incomes not exceeding HUF 2,750,000 and partly available (in gradually decreasing amounts) **for annual incomes of up to HUF 3,960,000**.

There will be significant changes to non-cash benefits. Benefits-in-kind will no longer be treated separately for tax purposes: as a general rule, private individuals will have to pay tax on all benefits as part of their consolidated tax base. Under the proposed regulations, instead of the 54% or 25% tax currently payable by the employer, employees will have to pay 16% personal income tax on the costs of sports services, passenger transport services and professional training paid by the employer, and on benefits provided to employees uniformly or on the basis of internal policies.

bevezetésre kerül az adóalap-kiegészítés, melynek eredményeként az adó alapja a juttatás szokásos piaci értékének 1,19-szerese. Ha a juttatás értéke egyénenként nem állapítható meg – ilyen például a vendéglátás, a telefon magáncélú használata, a csoportos biztosítás, nem Tao adóalanyok esetében a reprezentáció, stb. –, akkor az 1,19-es szorzóval megállapított adóalap után nem a magánszemélynek, hanem a juttatónak kell az adót (16%) és a 27% eho-t megfizetnie.

Fennmarad az úgynevezett béren kívüli juttatások rendszere (cafeteria) azzal, hogy az adómérték itt is 1,19-es szorzóval, de 16%-ban kerül meghatározásra, melyet egyéb járulékfizetési kötelezettség nem terhel. Ide tartozik 2011-től – meghatározott korlátokhoz kötve – az **üdülési csekk, üdülési szolgáltatás, a meleg és hideg étkeztetés, a nyugdíj-előtakarékossági és önkéntes pénztári hozzájárulás, az internethasználat juttatása, a helyi utazási bérlet, az iskolakezdési támogatás** és új elemként a **megújulási kártya-számlára** történő munkáltatói támogatás. A megújulási kártya egy újdonság, olyan készpénz-helyettesítő fizetési eszköz, amellyel a munkavállalónak a kártya kibocsátására felhatalmazott (kártyakibocsátó) pénzügyi vállalkozásnál nyitott számlájára a munkáltató által utalt támogatás terhére meghatározott célú szolgáltatások vásárolhatók. Ennek szabályai még nem ismertek, a kártya felhasználhatóságának körét Kormányrendeletben határozzák meg.

Az előzőek alapján 2011-től a jelenlegi természetbeni juttatások közül a legtöbb várhatóan a magánszemélynél keletkeztet adókötelezettséget. Ez azt jelenti, hogy a kifizető egy későbbi kifizetésnél fogja az ezen juttatásra eső adóelőleget is levonni, vagy a magánszemélynek adott igazoláson felhívja a magánszemély figyelmét, hogy a le nem vont adóelőleget a magánszemélynek kell megfizetnie. (A személyijövedelemadó-változások témáját folytatjuk.)

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon a szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Pozsgai Edinához (tel: +36 1 461 9640, e-mail: edina.pozsgai@hu.pwc.com).

Employees will still be required to pay 27% social security contribution and 1.5% vocational training contribution.

The tax rate for non-cash benefits will also be 16% but a tax base addition will also apply. As a result, the tax base will be 1.19 times the usual market value of the benefit in question. If it is not possible to establish the per-capita value of the benefit (e.g. corporate hospitality, the private use of telephones, group insurance and, in the case of taxpayers not subject to corporate income tax, business entertainment costs, etc.), the provider, rather than the recipient, will have to pay 16% personal income tax and 27% healthcare tax on the tax base calculated as above.

The fringe benefit scheme (cafeteria plan) will remain available: the tax base will be calculated with the 1.19 multiplier and the tax rate will be 16%. No other contributions will have to be paid. From 2011, the following items will be available in the cafeteria plan (subject to certain limitations): **vacation vouchers, holiday services, hot meal and cold food vouchers, voluntary contributions to pension and health funds, internet allowance, local travel passes, back-to-school vouchers** and, as a new item, allowances paid by employers to an **account associated with a “recreational card”**. The recreational card is a cash equivalent that employees can use to purchase certain services from the allowances employers transfer to their recreational card accounts held by financial institutions that are entitled to issue such cards. The terms and conditions of card use are not known yet, as they will be specified later in a government decree.

In light of the above, it is expected that, from 2011, most of the current benefits-in-kind will be subject to taxes payable by private individuals. This means that payers will either deduct the tax advances due on these benefits from a subsequent payment or include a notification on the certificate issued to the private individual that they will have to pay any tax advances that have not been withheld. (To be continued.)

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

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 436 • 25 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 Társai 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.

