

Az alábbiakban bemutatjuk a kormány által 2012. évre javasolt adóváltozásokat.

Below we describe the tax changes proposed by the Government for 2012

## Adóváltozások 2012

### Changes in the tax system in 2012

#### 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

David Williams  
Partner  
E-mail: david.williams@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé  
Partner  
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9767

PricewaterhouseCoopers Magyarország 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.pwclegal.com/hu

**Az alábbiakban bemutatjuk a kormány által 2012. évre javasolt adóváltozásokat.**

#### **Az általános forgalmi adó szabályozás változásai**

- az általános forgalmi adó általános kulcsa 27 százalékra emelkedik.
- levonhatóvá válik az adóalanyiságot eredményező tevékenység érdekében igénybevett közlekedési eszköz bérlet utáni áfa.
- továbbra is lehetőségük lesz az áfa bevallások gyakorítását kérni azoknak az adóalanyoknak, amelyek tevékenységükből fakadóan állandó visszaigénylő pozícióban vannak.
- Az ún. láncértékesítés szabályaiban változás: kizárólag a közbenső résztvevő számára adott annak a lehetősége, hogy megdöntse a törvényi vélelmet, mely szerint beszerzőként vett részt az ügyletben, és bizonyítsa, hogy értékesítőként járt el.
- Változnak az adó alapjának utólagos csökkenésére vonatkozó szabályok:
  - o az adóalap abban az esetben is csökken, ha a felek tévesen magasabb összeget számláltak ki, mint amiben megállapodtak, továbbá, ha a teljesítést megelőzően adott előleget a teljesítés hiánya miatt részben fizetik csak vissza;
  - o tovább bővül azon esetek köre, amikor nem kell önellenőrizni.
- Az elévülés szabályát újra alkalmazni kell a levonható adóként beállított áfa görgetésére (a levonható adót csak az elévülési időn belül lehet görgetni).
- Az adóhatóság honlapján elérhetővé teszi azt az információt, hogy az egyes adóalanyok az ingatlan értékesítése kapcsán éltek-e az adófizetés választásának lehetőségével.

**Below we describe the tax changes proposed by the Government for 2012**

#### **Measures related to VAT**

- The general VAT rate will be increased to 27 percent.
- The VAT payable on the lease of vehicles for taxable activities will also be deductible.
- The opportunity to request a more frequent filing of VAT returns will remain available for taxpayers who are constantly in a VAT reclaimer's position.
- Changes in the rules on the so-called supply chain transactions: it is possible only for the intermediary participant to disprove the legal presumption according to which it participated in the transaction as the buyer, and to prove that it took the position of the seller.
- The rules on subsequent tax base modification will change:
  - o The tax base decreases also in the case when the parties have invoiced higher amounts than they had agreed on by mistake, furthermore, when the prepayment given before the supply is only partially paid back due to the lack of supply.
  - o The number of cases when there is no need for self-revision has increased.
- The rules on the period of limitation has to be applied again to the reclaimable VAT carried forward (the deductible VAT can be carried forward only within the period of limitation).
- The information whether a taxpayer has opted for the taxation of the supply of real estates will be available on the official website of the Hungarian Tax Authority.

- Az adóraktározás szabályainak változása: az adóraktározási eljárás során egyes tranzakciók áfa kezelésének változása.
- A számla kiállítási kötelezettség bővülése.
- Az elektronikus számlázásra vonatkozó szabályok pontosítása.
- A kapcsolt felek között alkalmazandó szokásos piaci ár figyelembe vétele az arányosítás során alkalmazandó arányszám számításakor.

#### **A jövedéki adó szabályozásának változásai**

- a jövedéki adó területén az engedélyezett gazdálkodói státuszt (AEO tanúsítvány) szerzett személyek megbízható engedélyesnek minősülnek,
- nem szükséges külön igazolás benyújtása az adóhatóság saját nyilvántartásában valamint a cégnyilvántartásban rendelkezésre álló adatok esetében.

#### **Egyszerűsödik a személyi jövedelemadó**

- Megszűnik az adójóváírás és a szuperbruttósítás bruttó havi 202 ezer Ft jövedelemhatár alatt kivezetésre kerül,
- fennmarad a családi kedvezményt biztosító rendszer,
- a kifizetőt terhelő kedvezményes terhelésű béren kívüli juttatások rendszere bizonyos korlátozásokkal megmarad,
- a munkavállalók helyett a munkáltatónak kell újra teljesíteni a munkavállalók részére egységesen vagy szabályzat alapján adható, juttatások után fizetendő terheket, ugyanakkor a reprezentáció és az üzleti ajándék után is Szja-t és Eho-t kell fizetni.

#### **Társadalombiztosítási járulék**

- 1%-kal nő az egyént terhelő egészségbiztosítási járulék mértéke,
- a 3. országbeliek két év után kötelesek járulékot fizetni.

#### **Tervezhető adózási környezet a társaságoknak**

- az elhatárolt veszteség legfeljebb az elhatárolt veszteség nélkül számított adóalap 50 százalékáig érvényesíthető, valamint a társaság elveszíti az elhatárolt veszteségét például cégfelvásárlás esetén,
- 2012-től a bejelentett immateriális jószág értékesítése társasági adómentességet élvez. A kedvezmény feltétele a szerzés bejelentése, amelyet

- Changes in the rules on VAT warehousing: The VAT treatment of certain transactions during the VAT warehousing procedures will change.
- Extension of the invoicing obligation.
- Refinement of the rules on electronic invoicing.
- The market price applicable between related parties has to be taken into account in the apportionment calculations.

#### **Changes of excise duties**

- In point of excise tax, persons who have obtained an Authorized Economic Operator (AEO) certificate in connection with excise duties will be deemed a reliable economic operator.
- It will not be mandatory to provide additional proof in the case of data available in tax authority records or via the company register.

#### **The system of personal income taxes will be simplified**

- tax credit on employment income will be abolished and the 27% tax base addition will not be applicable below a monthly gross income of HUF 202 000
- the current extensive system of family allowances will be upheld
- the existing fringe benefits scheme (cafeteria plan) with preferential taxation will be maintained with certain limitations
- instead of tax currently payable by employees, the employer will have again to pay the tax on benefits provided to employees uniformly or on the basis on internal policy, and at the same time business entertainment and business gifts will become liable to income and healthcare tax.

#### **Changes in social security rules**

- employees' healthcare insurance will raise with 1%
- third country nationals will become liable to social securities after 2 year.

#### **A predictable and stable tax environment for enterprises**

- Deferred losses will be deductible up to 50% of the tax base not including the deferred losses, and the company will lose its deferred losses in the case of a company acquisition.
- From 2012, the sale of reported intangible assets will be exempted from corporate income tax. A precondition of the allowance is the registration of the acquisition. Sales

követően az egy éven túli értékesítések adómentességet élveznek,

- nem kell transzferár dokumentációt készíteni az egyezményes országban lévő fióktelep más országokban található társaságokkal kötött tranzakcióira, ha azok árazása a magyar adóalapra nincs hatással,
- a társasági adónak megfelelő külföldi adókat nem az adózás előtti eredmény terhére kell elszámolni,
- a visszavásárolt saját részvénnel, üzletrésszel kapcsolatos elszámolások nem az adózás előtti eredményt, hanem a saját tőkét érintik,
- a részesedés bejelentését csak akkor szükséges tenni, ha a részesedés százalékos értéke is nő,
- az alultőkésítettségre vonatkozó szabályok a jövőben kiterjednek a kamatmentes kötelezettségekre is,
- a K+F fogalom-meghatározás pontosítása alapján a közös,
- tevékenység keretében, kutatási megállapodás útján, egymás között megosztva végzett K+F tevékenység is levonásra jogosít.

#### ***A cégautoadó mértékének változása***

- az adótételek differenciálása a személygépkocsik hajtómotorjának teljesítménye és a környezetvédelmi besorolás függvénye lesz.

#### ***A „baleseti adó” bevezetése***

- a gépjárműhasználatból szükségszerűen együtt járó baleseti kockázat okán a gépjármű üzemeltetőjének baleseti adó fizetési kötelezettsége keletkezik,
- az adó mértéke az adóalap 30%-a,
- az adó alanya a biztosítóval szerződéses kapcsolatban álló gépjármű üzemeltetője, az adó alapja pedig az általa fizetendő kötelező gépjármű-felelősség biztosítás díja.

#### ***Változások a számvitel területén***

- konszolidációba bevont kis- és közepes vállalkozások számára is megnyílik a lehetőség az egyszerűsített éves beszámoló készítésére,
- az egyszerűsített éves beszámoló devizában is elkészíthető,
- egyszerűbbé válik a számlák és az egyéb bizonylatok feldolgozása, könyvelése, mivel a kontírozást nem kell magára a bizonylatra rávezetni, elegendő lesz róla egy – adott esetben automatikusan előállított – elektronikus nyilvántartás is,

will be exempted from tax one year after the date of acquisition.

- Certain transactions between a branch office located in a country with which Hungary has a double-tax treaty currently in force and a company in a third country will not be required to prepare transfer pricing documentation if their pricing does not affect the Hungarian tax base.
- Foreign taxes that correspond to corporate tax will not have to be deducted from the pre-tax profits.
- Calculations of repurchased own shares and business quotas will affect equity capital and not the pre-tax profits.
- Shareholdings will only have to be reported if the percentage of a shareholding increases.
- The rules on undercapitalization will be extended to cover interest-free liabilities.
- By clarifying the definition of R&D, activities carried out in the framework of a common activity or under a research agreement or as a shared activity will be eligible for tax deduction.

#### ***The rate change of company car tax***

- Tax brackets will be adjusted on the bases of engine power and environmental classification.

#### ***The introduction of “accident tax”***

- Due to the risk of accidents inherent in the use of vehicles, vehicle owners will be subject to accident tax.
- The tax rate will be 30% of the tax base.
- The accident tax will be imposed on vehicle operators, who have a mandatory liability insurance contract with an insurance company, and the tax base will be the amount of the mandatory liability insurance fee payable by the owner.

#### ***Regulatory changes in accounting***

- SMEs will be able to prepare simplified financial statements.
- SMEs may prepare simplified financial statements in a foreign currency.
- The processing and accounting of invoices and other fiscal documents will be much simpler: instead of having to indicate the allocation of accounts in the invoices, it will be sufficient to keep an (automatically generated) electronic register.

- megkezdődött a felkészülés az Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) szerinti beszámolásra, ezért bevezetésre kerül az IFRS minősítés mind a könyvvizsgálók, mind a mérlegképes könyvelők számára,
- egyszerűsödik az osztalékelőleg fizetését, mivel lehetővé válik a kifizetést a 6 hónapnál nem régebbi éves beszámoló vagy közbeszámoló mérleg alapján is.

#### ***Az adózás rendjének változása***

- kérhető lesz az illetéket és/vagy társasági adót érintő, jogszabályváltozás esetén is 3 évig hatályban maradó ún. „tartós feltételes adómegállapítás”, lehetőség lesz a feltételes adómegállapítás iránti kérelem,
- sürgősségi eljárásban történő elbírálása,
- a kockázatos magatartást tanúsító személyek kiszűrésére irányuló adóregisztrációs eljárás kerül bevezetésre lehetővé válik,
- az adóregisztrációs eljárásban nem elmarasztalt, kockázatosnak ítélt adózók adóhatósági felügyelete.

***Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóváltozások részletesebb ismertetésére a későbbi hírleveinkben, 2011. december 1-jén tartandó Adókonferenciánkon, valamint Adószemináriumainkon kerül majd sor.***

- The adoption of the International Financial Reporting Standards (IFRS) is also under way. As the first step of this process, IFRS qualification has been introduced for auditors and certified accountants.
- The payment of interim dividends will be substantially simpler. Interim dividend payments can be made on the basis of annual financial statements or interim balance sheets no older than six months.

#### ***Changes to taxation procedures***

- Under certain conditions, it will be possible to request a “long-term advance tax assessment” concerning contributions and/or corporate income tax, which will remain in force for three years, even in the event of future legislative changes.
- It will be possible to process requests for advance tax assessments through an accelerated procedure.
- Tax registration system will be introduced identifying persons with a history of poor tax compliance.
- In the future, taxpayers who have not been found to be in breach of their tax obligations in a tax registration procedure but have been considered to be risky will be closely monitored to make sure that they fully meet their tax liabilities.

***We would like to inform you that detailed expositions of the above tax changes will be provided in our newsflashes; on our Tax Conference that will be held on 1 December 2011; and on our Tax Seminars.***

## **Tax & Legal Alert**

Hungary • Issue 466 • 17 October 2011

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 Hungary Ltd. and Réti, Antall & Partners 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](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

© 2011 PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. All rights reserved. In this document, “PwC” refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.