

Már külföldi telephely után is fizetni kell innovációs járulékot.
R&D contribution payable on tax base allocated to foreign permanent establishments.

Szélesedő innovációs járulékalap

Widened R&D contribution base

Contacts:

Tamás Lócsei
Partner, Service Line Leader
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

Paul Grocott
Partner
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9260

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

László Réti
Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

György Antall
Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

Már külföldi telephely után is fizetni kell innovációs járulékot.

Az innovációs járulékkötelezettség megállapításánál a külföldi telephelyre jutó innovációs járulékot is meg kell fizetnie a társaságoknak, azaz az innovációs járulék alapjának a vállalkozó adóalany teljes, vállalkozási szintű helyi iparűzési adó alapja tekintendő.

Mindez egy a helyi iparűzési adóra vonatkozó változás következménye, melynek eredményeképpen kikerült a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény („Htv.”) vállalkozási szintű helyi iparűzési adóalapot meghatározó bekezdéséből a külföldön létesített telephelyre jutó adóalaprészt mentességre vonatkozó utalás.

Ez a változás a helyi iparűzési adó tekintetében csupán technikai jellegűnek mondható, hiszen a külföldi telephelyre jutó iparűzési adót a jövőben sem kell majd megfizetni. A telephelyek közötti adóalapmegosztás eredményeképpen ugyanis a külföldi telephelyekre jutó adóalaprészt után nem keletkezik adókötelezettség a Htv. területi hatályának korlátai következtében.

Ugyanakkor az innovációs járulék esetében a járulék alapjának akár jelentős bővülését is eredményezheti a módosítás az olyan vállalkozások esetében, amelyek Magyarországon kívül is rendelkeznek, a Htv. szerinti, telephelyekkel.

From this year R&D contribution is payable on the tax base allocated to foreign permanent establishments.

When determining their R&D contribution liability, businesses will also have to pay the R&D contribution attributable to their foreign permanent establishments. This results in the R&D contribution base being the same as the aggregated local business tax base of the taxpayers in all cases.

This is the result of an amendment to that section of Act C of 1990 on Local Taxes (“LTA”) which determines the local business tax base. It has been amended to exclude the provision exempting the portion of the tax base attributable to foreign permanent establishments.

This is only a technical change in respect of the local business tax as the part that is attributable to foreign permanent establishments will neither have to be paid in the future, as it has been the case in the past. This is due to the fact that as a result of allocating the tax base between permanent establishments, the portion of the tax base attributable to a foreign permanent establishment will not be taxable due to the limitations of the LTA’s territorial scope.

However, the amendment may result in a significant increase of the R&D contribution base for businesses that have foreign permanent establishments, fulfilling the respective definition of the LTA.

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 PwC's tax department
in co-operation with Réti, Antall & Partners,
a Law Firm associated with PwC.

Réti, Antall & Partners Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

Innovációs járulék esetében ugyanis ettől kezdve a külföldi telephelyre jutó adóalap-rész után is meg kell állapítani és teljesíteni kell a járulékkötelezettséget, mivel a módosító törvény nem változtatta meg az innovációs járulék alapjának fogalmát a Htv. szabályai módosításával párhuzamosan. Így a Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról szóló 2003. évi XC. törvény vonatkozó szakasza továbbra is csupán a Htv. azon bekezdésére hivatkozik, amelyből a külföldi telephely mentessége kikerült, ez pedig a járulékalap kiszélesedését eredményezi.

A fenti módosítással kapcsolatban ugyan felmerülhet, hogy az megfelel-e az európai uniós jogszabályoknak; legfrissebb információink szerint az előbbieken bemutatott jogértelmezés megegyezik a Nemzetgazdasági Minisztérium álláspontjával. Így az év végi pénzügyi zárások és adóbevallások közeledtével javasolt a kérdéskörre fokozott figyelmet fordítani.

Az említett új szabályok 2012. január 1-jével léptek hatályba.

* * *

Ha kérdéseik merülnének fel a fentiekkel kapcsolatban, forduljanak bizalommal szokásos kapcsolattartójukhoz vagy Máthé Dórához (tel: +36 1 461 9767, e-mail: dora.mathe@hu.pwc.com) és Juhász Gergelyhez (tel: +36 1 461 9359, e-mail: gergely.juhasz@hu.pwc.com).

This is because, from now on, R&D contribution will also have to be assessed and paid on the portion of the tax base allocated to a foreign permanent establishment, as the amending act modified the LTA without changing the definition of the R&D contribution base in parallel. Therefore, the relevant section of Act XC of 2003 on the Research and Technology Innovation Fund still only refers to that provision of the LTA which was amended to exclude the exemption of foreign permanent establishments, and this leads to an increased contribution base.

Although, there may be doubts whether the amendment is compliant with EU legislation; based on our latest information, the legal interpretation described above reflects the Ministry for National Economy's position. We therefore advise you to pay special attention to these matters as the year-end financial closing and the due dates of the tax returns are fast approaching.

The new rules mentioned above entered into force as of 1 January 2012.

* * *

If you have any questions regarding the above, please contact your usual contact person, or Dóra Máthé (tel: +36 1 461 9767, e-mail: dora.mathe@hu.pwc.com) and Gergely Juhász (tel: +36 1 461 9359, e-mail: gergely.juhasz@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 493 • 8 October 2012

Legal disclaimer: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2012 PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd.
All rights reserved. PwC refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity. Please see <http://www.pwc.com/structure> for further details.