

THE TAXSHOOTER

(October, 2009)

Luther

GOBERT, FEST & PARTNERS

ATTORNEYS AT LAW

BUDAPEST ■ BUCHAREST

THE 2010 TAX PACKAGE

On July 8, 2009, the Act on Amendments regarding the Transformation of the Taxation System of Hungary was promulgated which includes the reforms of the Hungarian tax environment aimed by the newly formed government which causes significant changes again in tax regulations.

While the main intention of the tax package accepted by the Parliament in May 2009 was to ease the employers' tax burdens in order to offset the negative consequences of the global economic downturn, the purpose of the abovementioned Act is to introduce reforms in the Hungarian taxation system.

The modification will have a significant effect on all taxpayers including private individuals, corporate entities and on all major taxes.

We would, however, wish to draw your attention to the fact, that the planned modification of the recently promulgated act and the draft act on VAT harmonisation with the relevant EU Directives are on the agenda of the Hungarian Parliament that will probably result in eventual changes in our tax practice.

We are aware of that the frequent changes in Hungarian tax law requires huge efforts from taxpayers with special regard to the gradual dates of entry into force and that the tax planning carries hidden difficulties, therefore we are prepared to be of your assistance in avoiding or minimizing tax risks arising from the uncertain tax environment.

A 2010-ES ADÓCSOMAG

2009. július 8-án kihirdetésre került a közteherlevél rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról szóló törvény, amely az újonnan alakult kormány adórendszer átalakítását célzó törekvéseit foglalja magában, és amely ismét nagy változásokat okoz az egyébként is gyakran változó adójogszabályokban.

Míg a 2009 májusában elfogadott adócsomag a gazdasági világválság hatásainak enyhítését, ezen belül a munkáltatók adóterhelésének könnyítését igyekezett szolgálni, addig a jelen jogszabályi változások már a magyar adórendszer megreformálását célozzák.

A módosítások gyakorlatilag valamennyi adónemet és valamennyi adózót (ideértve mind a magánszemélyeket, mind a gazdasági társaságokat) jelentősen érintenek.

Ugyanakkor szeretnénk arra is felhívni szíves figyelmüket, hogy a jelen tájékoztatóban részletezett, nemrég kihirdetett törvény, valamint az Áfa törvény EU direktívával való harmonizálása miatti módosításáról szóló törvényjavaslat már a magyar Parlament előtt van, amely ismét változásokkal jár majd adózási gyakorlatunkat illetően.

Tudjuk, hogy a gyakori adójogszabály változások nagy erőfeszítéseket követelnek meg az adófizetőktől, különös tekintettel a lépcsőzetes hatályba lépési időpontokra, továbbá, hogy az adók tervezése soha nem látott nehézségeket rejt magában, ezért felkészültünk arra, hogy segítségükre legyünk az adókockázatok elkerülésében, minimalizálásában.

Dr. Arne Gobert

CONTENTS

Personal Income Tax Személyi jövedelemadó	2
Social Security Contributions Társadalombiztosítási járulékok	2
Health Care Tax Egészségügyi hozzájárulás	3
Corporate Income Tax Társasági adó	3
Simplified Taxation of Entrepreneurs Egyszerűsített Vállalkozói Adó	4
Value Added Tax Általános Forgalmi adó	4
Local Business Tax Helyi Iparüzési adó	4
Stamp Duties Illetékek	4



PERSONAL INCOME TAX

TAX BASE

The most substantial change regarding personal income tax regulations shall be the new method of the assessment of the aggregated tax base, called in public as „super gross“. As from January 1, 2010 the tax base that used to be the gross salary of employees shall be increased by social security contributions to be paid by the employer (or by health care tax at 27% rate to be paid in the absence of insurance liability). This means a major, 27% increase as regards personal income tax base.

The base for further contributions to be paid by both employers and employees shall remain the gross salary of employees, only the personal income tax base will be increased.

TAX TABLE

As a compensation for the significant increase of the personal income tax base, both the income bracket for the lower tax rate and the tax rates shall be conceivably modified as follows:

Income bracket	Tax rate
0 – 5.000.000 Ft	17%
5.000.001 Ft -	32%

We would like to highlight that the Parliament has also accepted the tax table valid as from January 1, 2011 at the same time. According to the latter tax table, the income bracket for the lower tax rate will be tripled (!) compared to the tax table for 2010, ie. it will be increased to HUF 15 million instead of HUF 5 million. From 2011, the tax rates (lower rate: 17%, upper rate: 32%) shall not be modified.

TAX CREDIT

The regulations of the tax credit shall be amended, as well, as a result of the modification of the income bracket. The eligibility limit of the tax credit shall be increased from the current HUF 1.250.000 to HUF 3.188.000. Up to this latter limit the tax credit may be wholly applied and up to HUF 4.698.000 may be applied in a decreasing rate.

The rate of the tax credit shall be 17% of the gross salary together with its 27% supplementation (ie. the tax base), it may amount to HUF 15.100 in a month.

FRINGE BENEFITS

The system of benefits in kind – though not in line with the former proposals – will undergo a fundamental change. Besides the present categories of taxable and tax-free fringe benefits, a new category will be introduced: the fringe benefits that are subject to preferential taxation.

Some fringe benefits (eg. benefits provided on a social basis) will remain tax-free in the future, while others will become taxable instead of being tax-free (eg. cold meal vouchers, culture vouchers). Since this requalification will result in a more than 90% tax burden on the aforementioned benefits, the practical significance of them is expected to decrease considerably in the future.

PREFERENTIAL IN-KIND BENEFITS

On in-kind benefits that are subject to preferential taxation, personal income tax shall be imposed at a 25% rate instead of the former 54% as of January 1, 2010. When providing these benefits, it will be necessary to bear in mind the individually determined limits laid down in the PIT Act.

The following in-kind benefits will be subject to preferential taxation:

- holiday cheque (up to the amount of the minimum wages),
- hot meal vouchers (up to HUF 18.000 per month),
- reimbursement of education costs (up to two and a half times of the minimum wages),
- school allowance (up to the 30% of the minimum wages),
- local season ticket.

Provided the abovementioned benefits are not in compliance with the conditions laid down in the tax law, furthermore, if the amount of benefits exceeds the above limits, the benefits will qualify as taxable benefits in kind and personal income tax at a rate of 54% and social security contributions (health care tax) at a rate of 27% will be imposed on them. We would like to draw your kind attention that the base for social security contributions will still be the amount of the benefit increased by the imposed personal income tax in the future.

SOCIAL SECURITY CONTRIBUTIONS

CONTRIBUTIONS TO BE PAID BY THE EMPLOYER

As from January 1, 2010, the employer shall be obliged to pay social security contributions at a 27% rate on the basis of the employees' gross salary. Further change that this rate will include 3% labour market contribution instead of the former employers' contribution.

SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ

ADÓALAP

A személyi jövedelemadó talán legnagyobb port kavarázó módosulása az összevont adóalap meghatározása lesz 2010. január 1-jétől, amely a köznyelven szuperbruttóként honosodott meg. Ettől az időponttól kezdődően ugyanis az adóalap, amely ezidáig a munkavállalók bruttó munkabére volt, kiegészül a munkáltató által a bruttó munkabérré fizetendő társadalombiztosítási járulék (biztosítási kötelezettség hiányában a fizetendő egészségügyi hozzájárulás) összegével, vagyis az adóalap 27%-kal növekszik.

A munkáltatókat és munkavállalókat terhelő további járulékok alapja változatlanul a bruttó jövedelem marad, a megemelt adóalap tehát pusztán a személyi jövedelemadóra terjed ki.

ADÓTÁBLA

Az adóalap jelentős növekedésének ellensúlyozásaként ugyanezen időponttól jelentős mértékben változik mind az adótábla alsó kulcsának sávhatára, mind pedig az adókulcsok az alábbiak szerint:

Adósáv	Kulcs
0 – 5.000.000 Ft	17%
5.000.001 Ft -	32%

Rá szeretnénk világitani, hogy az Országgyűlés egyúttal elfogadta a 2011. január 1-jétől érvényes adótáblát is. A 2011-es adótáblában a alsó kulcs sávhatára a 2010-es sávhatár háromszorosára (!), azaz 5 millió forintról 15 millió forintra emelkedik. 2011-től azonban az adókulcsok (alsó kulcs: 17%, felső kulcs: 32%) már változatlanok maradnak.

ADÓJÓVÁÍRÁS

A sávhatár változása következtében jelentős mértékben módosulnak az adójóváírás szabályai is. Az adójóváírás jogosultsági határa a jelenlegi 1.250.000,- Ft helyett 3.188.000,- Ft-ra változik, ezen összeghatárig vehető tehát teljesen, 4.698.000,- Ft-ig pedig csökkenő mértékben figyelembe.

Az adójóváírás mértéke az adóévben megszerzett bér és az arra tekintettel megállapított 27%-os adóalap-kiegészítés együttes összegének, vagyis az adóalapnak 17%-a, havonként pedig maximum 15.100,- Ft lesz.

TERMÉSZETBENI JUTTATÁSOK

A természetbeni juttatások rendszere – bár nem a korábbi javaslatoknak megfelelően – talán az egyik legjelentősebb változáson ment keresztül. Az eddigi két kategórián felül (adómentes és adóköteles természetbeni juttatások) megjelent egy új kategória, a kedvezményesen adózó természetbeni juttatások kategóriája.

A juttatások bizonyos köre (például a szociális alapon történő juttatások) továbbra is adómentesen adhatók. A juttatások egy része a korábbi adómentes kategóriából átkerült az adóköteles természetbeni juttatások körébe (például hideg étkeztetési utalvány, kultúra utalvány). Mivel ez az átminősítés összességében több, mint 90%-os adóterhelést jelent, várhatóan ezen juttatások gyakorlati jelentősége számottevően csökken a jövőben.

KEDVEZMÉNYESEN ADÓZÓ JUTTATÁSOK

A kedvezményesen adózó természetbeni juttatásokat az általános 54% helyett 25% személyi jövedelemadó terheli 2010. január 1-jétől a törvényben egyedileg, juttatásonként meghatározott értékhatárig.

Ezen körbe tartozó természetbeni juttatások a következők:

- üdülési csekk (a minimálbér összegéig)
- melegétkeztetési utalvány (havi 18.000,- Ft-ig)
- iskolarendszerű képzés átvállalt költsége (a minimálbér két és félszereséig)
- iskolakezdési támogatás (a minimálbér 30%-ig),
- helyi utazási bérlet.

Amennyiben a fenti juttatások nem felelnek meg a jogszabályban meghatározott feltételeknek, továbbá, ha a juttatás a fenti értékhatárokat meghaladóan történik (a meghaladó rész tekintetében), a juttatások adóköteles természetbeni juttatásnak minősülnek és azokat 54% személyi jövedelemadó, továbbá 27% társadalombiztosítási járulék (egészségügyi hozzájárulás) terheli. Felhívjuk a figyelmet, hogy a társadalombiztosítási járulék alapját a jövőben is a juttatás értékének adóval növelt összege képezi.

TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI JÁRULÉKOK

FOGLALKOZTATÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK

2010. január 1-jétől a foglalkoztató egységesen 27% társadalombiztosítási járulék fizetésére kötelezett a munkavállalók bruttó bérének alapulvételével. További változás, hogy a 27%-os mérték magában foglal 3% munkaerő-piaci járulékot is, amely a korábbi munkáltatói járulékot hivatott kiváltani

CONTRIBUTIONS TO BE PAID BY THE EMPLOYEE

With the same effect, the social security contributions to be paid by the insured employees will change to 7,5% which will also include the labour market contribution instead of the former employees' contribution.

HEALTH CARE TAX

The fixed health care tax to be paid by employers amounting to HUF 1.950 per month will be abolished as from January 1, 2010.

The health care tax percentage shall be increased from 11% to 27%. The health care tax shall be paid by the provider of the income, or in the absence of a provider by the private individual.

CORPORATE INCOME TAX

TAX RATE

The corporate income tax rate shall be increased to 19% from the current 16%, nevertheless, the solidarity surtax for corporate entities will be abolished at the same time which means 1 percentage point decrease in the overall tax rate of corporate incomes.

Provided the conditions stipulated in the CIT Act are met, the preferential CIT rate of 10% may still be applied up to a tax base not exceeding HUF 50 million. The company is obliged to record the amount of tax thus saved (9%) in its books as tied-up reserve which can be exclusively used for preferential purposes determined in the tax law within four tax years.

TAX ON INTEREST, ROYALTIES AND SERVICE FEES PAID TO FOREIGN TAXPAYERS

Corporate income tax shall be paid at a 30% rate in case of interest, royalty and some service fee payments (defined by the CIT Act) to foreign corporations in the absence of double taxation convention following January 1, 2010.

TAX ON TRANSFER OF SHARES IN A COMPANY HOLDING IMMOVABLE PROPERTY

As of January 1, 2010, the tax law amendment introduces the definition of companies holding immovable property. A company and its affiliated parties holding immovable property will qualify as companies holding immovable property, if

- the value of immovable property situated in Hungary recorded in the books exceeds the 75% of the total market value of the assets shown in the annual report of the company and its related parties holding immovable property, and
- the member (shareholder) of one of them qualifies as being tax resident in a foreign country at least for a day long, with which Hungary did not conclude any double taxation treaty, or the treaty enables Hungary to impose tax on such capital gains.

The abovementioned regulations shall not be applied to companies listed in stock markets.

The tax base shall be the revenue deriving from the transfer of shares decreased by expenditures related to the acquisition and holding of the shares.

Within the meaning of the CIT Act, the provision of shares as in-kind contribution or the transfer of shares without reimbursement qualify as transfer for consideration, as well.

DEFINITION OF BAD DEBTS

As from January 1, 2010, the following debts qualify as bad debts in line with the CIT Act:

- debts qualifying bad debts within the meaning of the Accounting Act, furthermore
- 20% of such debts which were not settled within 365 days following the deadline being open for payment, excluding if the debt was expired or was legally unenforceable.

As a consequence of the extension of the definition, the corporate income tax paid at the time of the receivable's incurrance may be recovered within five tax years. The new definition may already be applied when calculating the tax base for 2009.

TAX BASE MODIFYING ITEMS

As a result of the amendments of CIT Act, several tax base decreasing items will be abolished, therefore there will be no possibility for companies to decrease their pre-tax profit by using for example the following tax base modifying items as of January 1, 2010:

- 50% of the capital gains realized on stock markets;
- 50% of the income accounted as the difference between interest received from and paid to related parties

MUNKAVÁLLALÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK

A fenti időponttal a biztosított foglalkoztatottak által fizetendő járulékok 7,5%-ra változnak, amely a foglalkoztatottak esetében is magában foglalja a munkavállalói járulékot kiváltó munkaerő-piaci járulékot.

EGÉSZSÉGÜGYI HOZZÁJÁRULÁS

A munkáltatók által havonként fizetendő, 1.950,- Ft összegű tételes egészségügyi hozzájárulás 2010. január 1-jével eltörlésre kerül.

A százalékos egészségügyi hozzájárulás mértéke 11%-ról 27%-ra emelkedik. Ezen hozzájárulás megfizetésére a kifizető, illetve kifizető hiányában a magán-személy válik kötelezetté.

TÁRSASÁGI ADÓ

A TÁRSASÁGI ADÓ MÉRTÉKE

A társasági adókulcs 16%-ról 19%-ra emelkedik, egyidejűleg azonban eltörlésre kerül a társaságokat terhelő 4%-os mértékű különadó amely 1 százalékpont mértékű adócsökkenést jelent a társaság által megszerzett jövedelmek adóztatása során.

A törvényben előírt feltételek fennállása esetén továbbra is alkalmazható 50 millió forint adóalap összegig a 10%-os mértékű kedvezményes adókulcs. Az így meg nem fizetett, 9% mértékű adót a társaság lekötött tartalékként köteles kimutatni, amely a lekötés évét követő négy adóévben kizárólag a törvény által meghatározott, preferált célokra használható fel.

KÜLFÖLDI SZERVEZETEKNEK FIZETETT KAMAT, JOGDÍJ ÉS SZOLGÁLTATÁSI DÍJ FORRÁSADÓJA

2010. január 1-jét követően adóegyzmény hiányában 30%-os mértékű forrásadó kerül bevezetésre a külföldi szervezetnek fizetett kamat, jogdíj és egyes, jogszabályban meghatározott szolgáltatási díj tekintetében.

INGATLANNAL RENDELKEZŐ TÁRSASÁGBAN FENNÁLLÓ RÉSZESEDÉS ELIDEGENÍTÉSÉT TERHELŐ ADÓ

2010. január 1-jével a törvénymódosítás bevezeti az ingatlannal rendelkező társaság fogalmát. Ilyen társaságnak minősül az adózó, illetve az adózó belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozásai, amennyiben

- az adózó adóévi beszámolójában, a belföldön fekvő ingatlannal rendelkező kapcsolt vállalkozások beszámolójában együttesen kimutatott eszközök piaci értékének (együttes) összegéből a belföldön fekvő ingatlan értéke több, mint 75 százalék, és
- valamelyikük tagja (részvényese) az adóév legalább egy napján olyan államban rendelkezik külföldi illetőséggel, amellyel a Magyar Köztársaság nem kötött kettős adóztatási egyezményt, vagy az egyezmény lehetővé teszi az árfolyamnyereség Magyarországon történő adóztatását.

A fenti rendelkezések az elismert tőzsdén jegyzett adózóra nem vonatkoznak.

Az adó alapja az ellenértéknek a részesedés szerzési értékével és a szerzéshez vagy tartáshoz kapcsolódó igazolt kiadásokkal csökkentett pozitív összege.

A törvény értelmében elidegenítésnek minősül az értékesítésen kívül a nem pénzbeli hozzájárulásként történő juttatás, valamint a térítés nélküli átadás is.

BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉS FOGALMA

2010. január 1-jétől a társasági adóról szóló törvény értelmében behajthatatlan követelésnek minősül

- a számviteli törvény szerinti behajthatatlan követelés, valamint
- azon követelés bekerülési értékének 20 százaléka, amelyet a fizetési határidőt követő 365 napon belül nem egyenlítették ki, kivéve, ha a követelés elévült vagy bíróság előtt nem érvényesíthető.

A fogalom kiterjesztése azt eredményezte, hogy öt adóév alatt a követelés keletkezésekor megfizetett társasági adó megtérül a társaság részére. Az új fogalom már a 2009. évi adóalap kalkulációja során alkalmazható.

ADÓALAP MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

A társasági adó törvény módosításának következtében számos adóalap csökkentő tétel hatályon kívül helyezésére került sor, többek között tehát a következő csökkentő jogcímenek tehát 2010. január 1-jétől nincs lehetőség a társaságok adózás előtti eredményének csökkentésére:

- tőzsdéi ügyletek nyereségének 50%-a;
- kapcsolt vállalkozástól kapott és kapcsolt vállalkozásnak fizetett kamat különbözete alapján elszámolt bevétel 50%-a;
- képzőművészeti alkotásokkal kapcsolatos csökkentő tétel;
- térítés nélküli eszközátadással, tartozásátvállalással és elengedett kötelezettségekkel kapcsolatos adóalap csökkentő tételek,

- tax base decreasing item connected to artworks;
- tax base decreasing item related to transfer of assets without reimbursement, takeover of debts, forgiven liabilities;
- tax base decreasing item connected to the capital gain of transferred shares;
- the amount of local business tax accounted as expenditure.

CHANGES RELATED TO EXPENSES ARISING IN THE INTEREST OF BUSINESS ACTIVITY

REPRESENTATION AND BUSINESS GIFT

It will be an important change, that representation and business gift defined in PIT Act as in-kind benefits and accounted as staff costs will not qualify as expenses arising in the interest of the companies' business activity in the future.

SIMPLIFIED TAXATION OF ENTREPRENEURS

The tax rate regarding the simplified taxation of entrepreneurs ('EVA') shall be increased from 25% to 30% as of January 1, 2010.

The act modifying the tax regulations has introduced a special regulation regarding EVA. Provided the revenues of the taxpayer exceed the limit laid down in the Act on EVA, 50% tax rate shall apply related to the exceeding part of the revenue.

VALUE ADDED TAX

As of September 1, 2009, value added tax regulations have been significantly modified regarding the authorisation of the self-assessment of VAT connected to importation of goods.

LOCAL BUSINESS TAX

As from January 1, 2010, the base for Hungarian local business tax may be reduced by the direct expenses of R&D activity accounted for in the tax year in addition to the already existing tax base decreasing items (cost of goods sold, fee of intermediated services and cost of materials).

STAMP DUTIES

GENERAL RATE OF TRANSFER TAX

The general rate of transfer tax will be reduced significantly as of January 1, 2010: the tax rate will be 4% up to HUF 1 billion market value (without any reduction thereof). In excess of HUF 1 billion, the transfer tax rate will be 2%, nevertheless, the amount of transfer tax will be capped at HUF 200 million per immovable property.

ACQUISITION OF SHARES IN A COMPANY HOLDING IMMOVABLE PROPERTY

As from January 1, 2010, the acquisition of shares in a company which holds immovable property situated in Hungary will be subject to stamp duty (so-called transfer tax) provided the shareholding of the acquirer is equal to or more than 75%.

When determining the percentage of shareholding, the shares of the acquirer private individual, its spouse, registered partner, children and parents shall be considered together for transfer tax purposes, as well as the shareholding of a company and its related parties.

It shall be noted that the definition of a company holding immovable property used for transfer tax purposes differs from the one laid down in the Hungarian CIT Act.

The base for transfer tax purposes will be the market value of the immovable property without any reduction, in proportion to the shareholding ratio of the person being subject to transfer tax compared to the nominal value of the total amount of shares.

Provided the acquisition took place earlier than five years or the property was acquired as a gift or by way of inheritance, the acquisition of the property will be exempt from transfer tax.

TRANSFER TAX ON THE ACQUISITION OF A RESIDENTIAL REAL PROPERTY

The tax base for transfer tax purposes regarding the acquisition of residential real estates will be the market value of the residential real property. Its rate will be 2% up to HUF 4 million and 4% in excess of the aforementioned amount.

- az átruházott részesedésre elszámolt árfolyamnyereséggel kapcsolatos csökkentő jogcím;
- a helyi iparüzési adó alapján adóévi ráfordításként elszámolt összeg.

VÁLTOZÁSOK A VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG ÉRDEKÉBEN FELMERÜLŐ KÖLTSÉGEK KÖZÖTT

REPRESENTÁCIÓ ÉS ÜZLETI AJÁNDÉK

További lényeges változás, hogy a személyi jövedelemadó törvényben meghatározott reprezentáció és üzleti ajándék címén, személyi jellegű egyéb kifizetésként elszámolt természetbeni juttatás nem minősül a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak a jövőben.

EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ

Az egyszerűsített vállalkozói adó mértéke 2010. január 1-jétől 25% helyett 30%-ra növekszik.

Speciális rendelkezést vezet be a módosító törvény azzal, hogy ha az adóalany bevétele meghaladja az adóalanyiság választására jogosító értékhatárt, a bevételnek az értékhatárt meghaladó része után az eva mértéke 50 százalék.

ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

2009. szeptember 1-jével jelentősen módosultak az Áfa törvény szabályai a termékimport esetén történő önadózás engedélyezésével kapcsolatban.

HELYI IPARÜZÉSI ADÓ

2010. január 1-jétől a helyi iparüzési adó alapja az eladott áruk beszerzési értékén, a közvetített szolgáltatások értékén, valamint az anyagköltségen túlmenően csökkenthető az alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévből elszámolt közvetlen költségével is.

ILLETÉKEK

A VAGYONÁTRUHÁZÁSI ILLETÉK ÁLTALÁNOS MÉRTÉKE

A visszerthes vagyonátruházási illeték általános mértéke jelentősen csökken 2010. január 1-jétől. Az illeték mérték a megszerzett vagyon terhekkal nem csökkentett forgalmi értéke után ingatlanonként 1 milliárd forintig 4%, a forgalmi érték ezt meghaladó része után 2%, de ingatlanonként legfeljebb 200 millió forint illetékfizetési kötelezettség keletkezik.

INGATLANVAGYONNAL RENDELKEZŐ TÁRSASÁGBAN FENNÁLLÓ VAGYONI BETÉT MEGSZERZÉSE

A visszerthes vagyonátruházási illetékfizetési kötelezettség 2010. január 1-jétől kiterjed a belföldi ingatlanvagyonnal rendelkező társaságban fennálló vagyoni betét (részvény, üzletrész, stb.) megszerzésére is, amennyiben a vagyonszerző részesedése eléri vagy meghaladja a 75%-os mértéket.

A tulajdoni hányad meghatározásakor a magánszemély vagyonszerző és házastársa, élettársa, gyermeke, szülője, valamint a gazdálkodó szervezet és kapcsolt feleinek tulajdoni hányadát együttesen kell figyelembe venni.

Az illetéktörvény által használt ingatlanvagyonnal rendelkező társaság fogalma eltér a társasági adó törvény által használt fogalomtól.

Az illetékfizetési kötelezettség alapja az ingatlan terhekkal nem csökkentett forgalmi értéke lesz olyan arányban, amekkora arányt az illetékfizetésre kötelezett tulajdonában lévő vagyoni betétek névértéke képvisel a társaság összes vagyoni betéte névértékének összegében.

Nem kell megfizetni az illetéket azon vagyoni betétek megszerzése vonatkozásában, amelyeket az illetékfizetésre kötelezett öt évnél régebben, illetve öröklés vagy ajándékozás útján szerzett.

LAKÁSTULAJDON SZERZÉSÉNEK ILLETÉKE

Lakástulajdon szerzése esetén a visszerthes vagyonátruházási illeték alapja a lakástulajdon forgalmi értéke. Mértéke – lakásonként 4 millió forintig 2%, a forgalmi érték ezt meghaladó összege után 4%.

For further information please contact:

Lilla Stricca, Head of Tax, Tax Advisor/ Auditor

dr. Lilian Sándor, Tax Advisor (lilian.sandor@luther-lawfirm.com)

Address: Hungary - 1051 Budapest, Roosevelt tér 7/8.

Telephone: 270 9900 ■ Fax: 270 9990 ■ E-mail: gobert.fest@luther-lawfirm.com ■ www.gobertfest.com