

PAGE/SEITE 1

Personal income tax rate,
abolishment of the „super
grossing system“

Einkommensteuersatz,
Aufhebung der „Super-
Brutto-Hoch-
rechnung“

Clarifying regulations for PIT

Klarstellende Vorschriften
für ESt

PAGE/SEITE 2

Abolition of the contribution
ceiling

Abschaffung der Höchst-
beitragsgrundlage

Changes regarding social tax
Änderungen der Sozialsteuer

PAGE/SEITE 4

Changes regarding the
vocational training
contribution

Änderungen betreffend den
Fachausbildungsbeitrag

Dear Clients,

In our current newsletter „mailingLeitner“ we would like to inform you about the most important recent changes related to the taxation and social security obligations in connection with employment relationships as of 2013.

1 Personal income tax rate, abolishment of the „super grossing system“

The „super grossing system“ regarding the personal income taxation has been **completely phased out**. This change affects taxpayers with gross incomes exceeding HUF 202,000 (appr. EUR 700) per month. As of 2013 the tax base shall not be increased by 27% in their case either, therefore, the entire income is taxable with a flat tax rate of 16%. The tax base supplement has not been applicable for wages lying under the above mentioned threshold since last year.

As a consequence, the rules regarding the determination of tax advance payments have become simpler; moreover, the binding elements of the employer's/disburser's certification about the advance payments have also been significantly reduced.

2 Clarifying regulations for PIT

Family allowance

The regulation regarding the family allowance has only **slightly been changed**. The rules concerning the common claim and the allocation of the family allowance have been made more concrete.

Furthermore, it has been explicitly determined that Hungarian tax resident private individuals entitled to family benefit, disability annuity or to another similar benefit in a foreign state shall be entitled to family allowance while determining their Hungarian taxable income under the same conditions as

Sehr geehrte Kunden,

In der vorliegenden Ausgabe unseres Newsletters „mailingLeitner“ dürfen wir Sie über die wichtigsten und ab 2013 geltenden Änderungen bezüglich der Besteuerung und Beitragspflichten iZm Arbeitsverhältnissen wie folgt informieren.

1 Einkommensteuersatz, Aufhebung der „Super-Brutto Hochrechnung“

Die „Super-Brutto-Hochrechnung“ bei der Einkommensteuer wurde **vollständig aufgehoben**. Diese Änderung betrifft Steuerzahler mit einem monatlichen Brutto-Einkommen von mehr als HUF 202.000 (rd EUR 700). Bei diesen wird die Bemessungsgrundlage nicht mehr um 27% des Einkommens erhöht, sodass das gesamte Einkommen mit 16% besteuert wird. Für Einkommen unter dem oa Schwellenwert wurde die Super-Brutto-Hochrechnung bereits im Vorjahr nicht mehr angewendet.

Infolgedessen werden die Vorschriften für die Feststellung der Steuervorauszahlung maßgeblich vereinfacht; darüber hinaus werden die zwingenden Elemente der Bestätigung über die Steuervorauszahlung des Arbeitsgebers/Auszahlers deutlich reduziert.

2 Klarstellende Vorschriften für ESt

Familienbegünstigung

Die **Regelung der Familienbegünstigung** wurde nur **geringfügig geändert**. Die Vorschriften bzgl. der gemeinsamen Geltendmachung bzw. Aufteilung der Familienbegünstigung wurden präzisiert.

Des Weiteren wurde eindeutig geregelt, dass Privatpersonen mit ungarischer Steueransässigkeit, die berechtigt sind, in einem ausländischen Staat Kindergeld, Invalidenrente oder eine ähnliche Leistung zu beziehen, bei der Feststellung ihres ungarischen Einkommens unter den gleichen Voraussetzungen berechtigt sind, die Familienbegünstigung zu erhalten, wie die in Ungarn zu Kindergeld

PAGE/SEITE 1

Personal income tax rate,
abolishment of the „super
grossing system“

Einkommensteuersatz,
Aufhebung der „Super-Brutto-
Hochrechnung“

Clarifying regulations for PIT

Klarstellende Vorschriften
für ESt

PAGE/SEITE 2

**Abolition of the contribution
ceiling**

**Abschaffung der Höchst-
beitragsgrundlage**

Changes regarding social tax

Änderungen der Sozialsteuer

PAGE/SEITE 4

Changes regarding the
vocational training
contribution

Änderungen betreffend den
Fachausbildungsbeitrag

individuals who receive family benefit
and other above mentioned benefits in
Hungary.

Non-resident private individuals may
only claim allowance regarding their
Hungarian incomes and taxes, if at least
75% of their total income during the tax
year is taxable in Hungary and this
allowance applies only for periods in
which the private individual is not entitled
to receive the same or similar allowance
in another state.

Based on the principle of equal treatment,
the above mentioned rule also refers to
cases, when a resident private individual
obtains income which is taxable abroad
as well.

3 Abolition of the contribution ceiling

As of 1 January 2013 the **ceiling for the
individual pension contribution base has
been abolished**. While in 2012 yearly
incomes exceeding HUF 7,942,000
(HUF 21,700 per day) were exempted
from the pension contribution, as of 2013
this contribution has to be paid for the
total income. Thus generated pecuniary
injuries at higher-wage-earners will
be offset to a certain extent by the
termination of the „super-grossing
system“ of the personal income tax.

The **contribution rates** from 2012 remain
unchanged; pension contribution 10%,
health care contribution payable by the
employee 8.5%.

4 Changes regarding social tax

The **tax base of the social tax** has been
specified as of 1 January 2013 for
persons falling under the social system of
Hungary determining that it **shall also
include parts of the income taxable
abroad**. The basic wage specified in the

oder zu den o.a. sonstigen Leistungen
Berechtigten.

Im Ausland ansässige natürliche
Personen dürfen eine steuerliche
Begünstigung in Ungarn nur dann geltend
machen, sofern mindestens 75% ihres in
dem Steuerjahr erzielten Einkommens in
Ungarn steuerpflichtig sind. Darüber
hinaus wird die Begünstigung nur in jenen
Veranlagungsperioden gewährt, in denen
die natürliche Person nicht berechtigt ist,
im anderen Staat gleiche oder ähnliche
Begünstigungen geltend zu machen.

Basierend auf dem Gleichbehandlungs-
grundsatz gilt die o.a. Regelung auch
dann, wenn im Inland ansässige
natürliche Personen Einkünfte erzielen,
die auch im Ausland steuerpflichtig sind.

3 Abschaffung der Höchstbeitrags- grundlage

Ab 1. Januar 2013 wurde die **Höchst-
beitragsgrundlage bei der Pensions-
versicherung abgeschafft**. Während ein
Jahreseinkommen über HUF 7.942.000
(HUF 21.700 pro Tag) im Jahre 2012 vom
PV-Beitrag befreit war, sind die Beiträge
ab 2013 nach dem gesamten Einkommen
zu bezahlen. Die so entstandenen
Einbußen der Nettolöhne in den höheren
Gehaltskategorien werden bis zu einer
gewissen Einkommenshöhe durch die
Abschaffung der Super-Brutto-Hoch-
rechnung bei der ESt ausgeglichen.

Die **Beitragsätze** von 2012 bleiben
weiterhin unverändert: Pensions-
versicherungsbeitrag 10%, Kranken-
versicherungsbeitrag des Arbeitnehmers
8,5%.

4 Änderungen der Sozialsteuer

Konkretisiert wurde, dass ab 1. Januar
2013 auch **die im Ausland zu
besteuernden Einkommensteile** der
in Ungarn sozialversicherten Personen
**in die Bemessungsgrundlage der Sozial-
steuer einzubeziehen sind**.
Als Bemessungsgrundlage gilt das im

PAGE/SEITE 1

Personal income tax rate,
abolishment of the „super
grossing system“

Einkommensteuersatz,
Aufhebung der „Super-Brutto-
Hochrechnung“

Clarifying regulations for PIT

Klarstellende Vorschriften
für EST

PAGE/SEITE 2

**Abolition of the contribution
ceiling**

**Abschaffung der Höchst-
beitragsgrundlage**

Changes regarding social tax

Änderungen der Sozialsteuer

PAGE/SEITE 4

Changes regarding the
vocational training
contribution

Änderungen betreffend den
Fachausbildungsbeitrag

employment contract is to be considered as the tax base. In case of secondments abroad, the basic wage is to be determined as the average monthly basic wage paid according to the employment contract in the year preceding the secondment, or in lack of this the current monthly basic wage.

Several **new categories of beneficiaries have been introduced at the social tax** by the previously announced Job Protection Act. In case of employment relationships with persons from the beneficiary groups, the employer is entitled to reduce the payable social tax by a legally specified percentage of the gross monthly wage up to a respective cap (HUF 100,000 or HUF 500,000). With the exception of long term job-seekers, the allowances are also applicable in case of employment relationships established before 1 January 2013 as well.

The list of the beneficiaries and the applicable tax allowances related to them are as follows:

- ↪ a tax allowance of 14,5% up to the income part of HUF 100,000 by meeting the following conditions:
 - unskilled workforce, employment code (FEÁOR) 9
 - employment of persons under 25 and over 55 years of age.
- ↪ a tax allowance of 27% up to the income part of HUF 100,000 in the first two years of the employment:
 - occupation of first-time employees under the age of 25
- ↪ a tax allowance of 27% in the first two years of the employment, and 14,5% in the third year: both up to the income part of HUF 100,000
 - long term job-seekers;
 - persons occupied after receiving child-care benefits / child-care allowance or child-upbringing support;
 - new employees of companies operating in subsidized regions;
- ↪ a tax allowance of 27% during the

Arbeitsvertrag festgelegte Grundentgelt. Im Fall von Entsendungen ins Ausland gilt das gemäß dem Arbeitsvertrag im Jahr vor der Entsendung bezahlte durchschnittliche Monatsentgelt als Grundentgelt, oder mangels dessen das aktuelle Monatsentgelt.

Im Rahmen des früher verkündeten Aktionsplans für Arbeitsplatzschutz wurden **neue Kategorien von Begünstigten bei der Sozialsteuer eingeführt**. Im Fall der Beschäftigung von Arbeitnehmern aus den begünstigten Kategorien ist der Arbeitgeber berechtigt, die zu entrichtende Sozialsteuer um einen gesetzlich festgelegten Prozentsatz vom Bruttoentgelt bis zum jeweiligen Höchstbetrag (HUF 100.000 oder HUF 500.000) zu reduzieren. Mit der Ausnahme der Langzeit-Arbeitssuchenden sind die Begünstigungen auch für Arbeitsverhältnisse anzuwenden, die vor 1. Januar 2013 abgeschlossen wurden.

Der Kreis der Begünstigten und die für sie geltende Sozialsteuer-Begünstigung stellen sich wie folgt dar:

- ↪ Steuerbegünstigung iHv 14,5% bis zu HUF 100.000 unter Erfüllung der nachfolgenden Bedingungen:
 - unqualifizierte Arbeitskraft, Beschäftigungskode (FEÁOR) 9
 - Beschäftigung von Arbeitnehmern unter 25 bzw über 55 Jahren
- ↪ Steuerbegünstigung iHv 27% bis zu HUF 100.000 in den ersten zwei Jahren der Beschäftigung
 - Beschäftigung von Berufsanfängern unter 25 Jahren
- ↪ Steuerbegünstigung iHv 27% in den ersten zwei Jahren bzw 14,5% im dritten Jahr der Beschäftigung jeweils bis zu HUF 100.000
 - Langzeit-Arbeitssuchende
 - Personen, die nach dem Bezug von Kinderbetreuungsgeld / Beihilfe für Kinderbetreuung / Kindererziehungsunterstützung beschäftigt werden.
 - Neu eingestellte Arbeitnehmer von Arbeitgebern, die in

PAGE/SEITE 1

Personal income tax rate,
abolishment of the „super
grossing system“

Einkommensteuersatz,
Aufhebung der „Super-Brutto-
Hochrechnung“

Clarifying regulations for PIT
Klarstellende Vorschriften
für EST

PAGE/SEITE 2

Abolition of the contribution
ceiling

Abschaffung der Höchst-
beitragsgrundlage

Changes regarding social tax
Änderungen der Sozialsteuer

PAGE/SEITE 4

Changes regarding the
vocational training
contribution

Änderungen betreffend den
Fachausbildungsbeitrag

employment, up to a gross wage of
HUF 500,000:

- in case of researchers (at least
PhD).

Additional conditions of the tax
allowances:

- applicable only in case of
employment relationships;
- cannot be combined with specific
benefits (e.g. START card);
- in case of part-time employments
they can only be applied aliquot;
- the existence of the preconditions
(e.g. first-time employees, long term
job-seeker) has to be verified

5 Changes regarding the vocational training contribution

A simplification of the administration of
the vocational training contribution is
valid from 2013 resulting in the fact that
instead of separate reporting, the monthly
wage tax report (form No. 08) shall
include the obligation. Consequently,
reporting and payment deadlines are
changing.

However, regarding the tax obligations
concerning 2012, the annual tax returns
have to be submitted until 25 February
2013.

Under rigorous conditions and restrictions
the amount of the vocational training
contribution may be reduced by the
costs of vocational or language courses
held for own employees.

By meeting the legally specified
conditions and in accordance with the
allowances relating to the social tax, as
of 1 January 2013 the tax base of the
vocational training contribution may be
reduced for the below determined

subventionierten Regionen tätig
sind,

- Steuerbegünstigung iHv 27% während
der Zeit der Beschäftigung, bis zu
HUF 500.000 Bruttolohn
- Im Fall von Forschern (mindestens
Doktorat).

Weitere Bedingungen der
Steuerbegünstigungen:

- ausschließlich bei Arbeits-
verhältnissen anzuwenden;
- können mit bestimmten
Begünstigungen (wie z.B. START-
Karte) nicht gekoppelt werden;
- bei Teilzeit-Beschäftigungen können
die Steuerbegünstigungen nur
aliquot angewendet werden;
- es ist zu belegen, dass die Voraus-
setzungen (z.B. Berufsanfänger,
Langzeit-Arbeitssuchende) erfüllt
sind.

5 Änderungen betreffend den Fachausbildungsbeitrag

Ab 2013 wurden die administrativen
Aufgaben iZm Fachausbildungsbeitrag
vereinfacht, wonach die Meldepflicht
nicht separat, sondern auf dem Formular
08 zusammen mit der monatlichen
Lohnverrechnung erfüllt wird.
Dementsprechend ändern sich die
Melde- und Zahlungsfristen.

Hinsichtlich der Beitragspflicht für das
Jahr 2012 ist die Jahreserklärung bis
zum 25. Februar 2013 einzureichen.

Unter strengen Voraussetzungen und
Einschränkungen kann der Fach-
ausbildungsbeitrag um die Kosten von
Fach- bzw. Sprachkursen für eigene
Mitarbeiter reduziert werden.

Im Einklang mit den Steuer-
begünstigungen hinsichtlich der
Sozialsteuer kann die Bemessungs-
grundlage des Fachausbildungsbeitrags
ab 1. Januar 2013 unter Erfüllung der
gesetzlichen Bedingungen bei den u.a.
begünstigten Kategorien reduziert

PAGE/SEITE 1

Personal income tax rate,
abolishment of the „super
grossing system“

Einkommensteuersatz,
Aufhebung der „Super-Brutto-
Hochrechnung“

Clarifying regulations for PIT
Klarstellende Vorschriften
für EST

PAGE/SEITE 2

Abolition of the contribution
ceiling

Abschaffung der Höchst-
beitragsgrundlage

Changes regarding social tax
Änderungen der Sozialsteuer

PAGE/SEITE 4

Changes regarding the
vocational training
contribution

Änderungen betreffend den
Fachausbildungsbeitrag

beneficiary categories. The upper limit of this facilitation is HUF 100.000 or in case of part-time employment an aliquot part of this amount. Facilitations may be exercised in the first 2 years of the employment. The scope of employees concerned is as follows:

- first-time employees under the age of 25;
- long term job-seekers;
- persons occupied after receiving child-care benefits / child-care allowance or child-upbringing support;
- new employees of companies operating in subsidized regions;
- researchers.

werden. Die Obergrenze der Begünstigung beträgt HUF 100.000 (rd EUR 345), bei Teilzeit-beschäftigung aliquot. Die Begünstigung kann in den ersten beiden Jahren der Beschäftigung in Anspruch genommen werden. Der Kreis der betroffenen Arbeitnehmer ist wie folgt:

- Berufsanfänger unter 25 Jahre;
- Langzeit-Arbeitssuchende;
- Beschäftigte nach dem Bezug von Kinderbetreuungsgeld / Beihilfe für Kinderbetreuung / Kindererziehungsunterstützung;
- neu eingestellte Arbeitnehmer von Arbeitgebern, die in subventionierten Regionen tätig sind;
- Forscher.

For further information, please contact:

Für weitere Fragen wenden Sie sich bitte an:

BUDAPEST

Judit Jancsa-Pék
T +36 1 279 29-46
E judit.jancsa-pek@
leitnerleitner.hu

Márta Juhász
T +36 1 279 29-36
E marta.juhasz@
leitnerleitner.hu

Helga Kiss
T +36 1 279 29-42
E helga.kiss@
leitnerleitner.hu

Márta Siklós
T +36 1 279 29-30
E marta.siklos@
leitnerleitner.hu

Nóra Rácz
T +36 1 279 29-30
E nora.racz@
leitnerleitner.hu

Zoltán Farkas
T +36 1 279 29-45
E zoltan.farkas@
leitnerleitner.hu

LINZ

Clemens Nowotny
T +43 732 70 93-359
E clemens.nowotny@
leitnerleitner.com