

Dear Clients,

In our recent newsletter we would like to inform you about the most important changes implemented by the new tax law package adopted by the Parliament on 18 November 2013.

1 Allowances of personal income tax and contribution for families

The modification affecting the most taxpayers is the **extension of using family tax allowance against payment obligation of personal health care and pension fund contribution**. Thus, from the next year families with low income will also be able to take advantage and utilize completely the family allowances. The allowance amount remains unchanged, what is to say in case of one or two dependents HUF 62.500,00 per beneficiary dependent, however in case of three or more dependents HUF 206.250,00 will be available.

From 2014 on, 16% of the unused family allowance will be enforcable in the form of family's contribution allowance by reducing the health care and pension fund contributions. For the joint exercising of the contribution allowance, adequate statement of the affected individuals will be necessary similar to personal income tax. In case of unlawful application, special penalty of 12% will be due, which is to be charged to the individual.

Based on the explicit regulations of law, the use of family contribution allowances will not effect the rights to social security or pensions, meaning that **health care**

Sehr geehrte Kunden,

in unserem aktuellen Newsletter dürfen wir Sie über die wichtigsten gesetzlichen Änderungen im Bereich des Steuerrechts informieren, die am 18. November 2013 vom ungarischen Parlament verabschiedet wurden.

1 Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

Eine Vielzahl der Steuerzahler wird von der **Ausweitung der steuerlichen Familienbegünstigung auf die Gesundheitsversicherungs- bzw Rentenbeitragspflicht** profitieren. Aufgrund dieser Änderung ist es ab dem kommenden Jahr auch für Familien mit nur geringem Einkommen möglich, die Familienbegünstigung vollständig in Anspruch zu nehmen. Der Betrag der Begünstigung bleibt zwar unverändert, sodass die Steuerbemessungsgrundlage bei einem/zwei Kind(ern) um HUF 62.500,00/Monat/Berechtigten bzw im Falle von mindestens drei Kindern um HUF 206.250,00/Monat/Berechtigten vermindert werden kann.

Allerdings können ab 2014 16% des bei der Einkommensbesteuerung nicht berücksichtigten Freibetrags als Familienbeitragsbegünstigung bei der Berechnung des Gesundheits- bzw Rentenbeitrages geltend gemacht werden. Im Falle einer gemeinsamen Ausübung ist bei der Beitragsbegünstigung – ähnlich wie bei der Einkommensteuer – eine entsprechende Erklärung der betroffenen Personen von Nöten. Die missbräuchliche Inanspruchnahme der Begünstigung wird mit einer speziellen Strafe iHv 12% der Differenz sanktioniert.

Aufgrund ausdrücklicher gesetzlicher Anordnung hat die Familienbeitragsbegünstigung keine Auswirkung auf die Ansprüche der Versicherten auf **Sozial-**

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax

Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax

Umsatzsteuer

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax
Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax
Umsatzsteuer

and pension payments remain to be calculated in consideration with a contribution amount not reduced with the allowances.

The personal income tax related provisions are also supplemented in compliance with the introduction of family contribution allowances, and the tax package included some refinements in connection with the enforcement of family tax benefits as well. For example, parents who raise their children jointly in equal share on the basis of a final court decision, can use the above mentioned benefit in equal proportions (50-50%). Rules had also been clarified and supplemented in connection with declarations and the data to be included in the return.

2 Further changes of personal income taxation

Beyond the changes of family allowances, only small modifications to be expected concerning personal income taxation.

Regulation of the cafeteria system next year will not change fundamentally; however, in order to prevent abuses, vouchers and cash equivalents will be given only in cases if it does not returnable. Unallocated vouchers to individuals will not be related by this criterion.

Aiming to **support house credit holders** several beneficial changes are introduced. On the one hand **as of 2014 the employer may grant tax free contribution without repayment obligation for the employees housing loan repayment.** On the other hand interest advantage on **credits and loans granted by financial**

versicherungs- und Pensionleistungen, welche ungeachtet der Beitragsbegünstigung unverändert bleiben.

Mit Einführung der Familienbeitragsbegünstigung gehen weitere Änderungen bzw Ergänzungen einzelner Bestimmungen des Einkommensteuergesetzes einher. Eine solche Änderung betrifft etwa Eltern, die ihre Kinder gemäß einer gerichtlichen Entscheidung gemeinsam erziehen. Diese dürfen die Begünstigung in Hinkunft jeweils zur Hälfte in Anspruch nehmen. Überdies werden Vorschriften iZm der Beantragung bzw den in der Erklärung anzugebenden Informationen klarstellend geändert.

2 Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

Außer den oa Änderungen bezüglich der Familienbeitragsbegünstigung sind nur kleinere Modifizierungen bei der Einkommensteuer zu erwarten.

Die Regelung des Sachbezügesystems bleibt nächstes Jahr grundsätzlich unverändert, jedoch werden zur Vermeidung von Missbräuchen Gutscheine und bargeldlose Zahlungsmittel nur dann anerkannt, wenn diese nicht zurückzahlbar sind. Dieses Kriterium betrifft nicht Gutscheine, die nicht an Arbeitnehmer ausgegeben werden.

Zur Unterstützung von **Personen mit Wohnungskrediten** werden mehrere begünstigende Änderungen eingeführt. Einerseits werden Vergütungen **des Arbeitgebers, die dem Arbeitnehmer zur Tilgung eines Wohnungskredites gezahlt werden, ab 2014 als steuerfreie Leistung betrachtet.** Andererseits werden

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax
Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax
Umsatzsteuer

institutions to restore or preserve solvency, will be out of the scope of personal income taxation.

Further clarifying amendments were introduced with regard to Personal income taxation of insurances reregulated in the present year to answer the practical difficulties of implementation. Starting year 2014, private persons may dispose of the transfer of 20% (maximum HUF 130.000,00) of the paid amount on **pension insurances also** beside the amounts paid to voluntary mutual health and pension funds or savings-pension accounts.

Furthermore the conditions for granting on security benefit program for employees will be simplified, thus the program doesn't have to be announced to the tax authorities. A restriction added; however, that the benefit cannot serve as a recognition of the employees performance.

Regarding separately taxed revenues, **interest income falling within the scope of earned** health care contributions, will be subject to **1.28 multiplier over the income earned** against the multiplier 1.19 before.

3 Corporate income tax

On the field of corporate taxation, we can find amendments affecting both small and medium companies and large companies. The changes are expect to have a positive influence on the operation of the companies; however, the standardisation of the tax regimes applicable with respect to donations may have a

Zinsvorteile aus Darlehen von Kreditinstituten, **die der Wiederherstellung bzw. Bewahrung der Zahlungsfähigkeit des Schuldners dienen, nicht als steuerpflichtiges Einkommen behandelt.**

Die im Laufe dieses Jahres neugeregelten **Vorschriften bezüglich der einkommensteuerlichen Behandlung von Versicherungsbeiträgen** werden wie folgt klarstellend geändert: ab 2014 können neben Einzahlungen in eine freiwillige Versicherungs- oder Rentenkasse auf Gegenseitigkeit bzw. auf ein Rentensparkonto auch im Falle von **Rentenversicherungsverträgen 20%** der eingezahlten Beträge (Maximum HUF 130.000,00) auf dem Rentenversicherungskonto gutgeschrieben werden.

Weiters werden die **Bedingungen in Zusammenhang mit dem Programm zur Wertpapierzuwendung für Arbeitnehmer** vereinfacht. So sind derartige Programme künftig nicht mehr beim Finanzamt anzumelden. Als Verschärfung wird aber eingeführt, dass die Zuwendung nicht als Anerkennung der individuellen Leistung des Arbeitnehmers dienen darf.

Bei den gesondert besteuerten Einkommenskategorien werden **Zins-einkünfte**, die mit dem Gesundheitsbeitrag belastet sind, künftig mit dem **1,28-fachen anstelle des 1,19-fachen Multiplikators** berücksichtigt.

3 Körperschaftsteuer

Auf dem Gebiet der Körperschaftsteuer werden sowohl kleine und mittlere Unternehmen (KMU) als auch Großunternehmen betreffende Änderungen eingeführt, die zumeist positive Effekte für die Steuerpflichtigen haben sollten. Die Vereinheitlichung des Systems der Steuerbegünstigungen kann jedoch

recent tax developments

PAGE 4/9 NOVEMBER 2013

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal
income tax and contribution
for families

Steuer- und Beitrags-
begünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of
personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich
der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax

Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax

Umsatzsteuer

disadvantageous effect with respect to both the grantor and the recipient of the donation.

In connection with tax credits, it is an important to note that as of 1 January 2014, the **additional donation obligation will be introduced also with respect to the donation to film manufacturing and art performing organizations**. Thus, in order to utilize the tax credit, the grantor of the donation will in these cases also have to transfer 75% of the tax saving amount based on the donation certificate. On the other hand, as a favourable change, the taxpayer will be allowed to **utilize any type of the three tax credits until the end of the sixth year following the tax year of granting**. Regarding the sport donations, this extended availability will be valid as soon as the act on the tax amendments becomes effective (approx. at the end of November 2013). Further to the above, the **range of the entities eligible to receive additional sport donation** will also be extended as of 2014. The amended provisions should be applied on the donations granted after 1 January 2014.

As regards the determination of the tax base, as of 2014 the taxpayer will not need to increase the tax base by the **effect of the self-revision**, unless the correction qualifies as a significant error. Further to this, corporate income tax corrections sourcing from non-significant errors will be considerable in the relevant tax year and no self-revision will be

aktuelles zum steuerrecht

SEITE 4/9 NOVEMBER 2013

sowohl aus Sicht der Sponsoren als auch aus Sicht der Empfänger ungünstig sein.

Eine besonders wichtige Änderung im Bereich der Steuerbegünstigungen ist, dass – ähnlich wie **bei der steuerbegünstigten Förderung von Populär-sportarten – nunmehr auch bei der Förderung von Filmschaffenden bzw von darstellender Kunst die sog. ergänzende Unterstützungspflicht eingeführt wird**. Demnach ist für die Erlangung der Steuerbegünstigung künftig auch in diesen Fällen erforderlich, dass das spendende Unternehmen zusätzlich 75% der aus der Förderungsbestätigung resultierenden Steuerersparnis an eine der im Gesetz aufgelisteten Organisationen überweist. Positiv zu werten ist jedoch, dass die Steuerbegünstigung künftig bei allen drei Förderungskategorien (Populär-sportarten, Filmschafften, darstellende Kunst) bis zum Ende des 6. Jahres nach dem Jahr der Förderungsleistung geltend gemacht werden kann. Diese Ausweitung betreffend Sportförderungen wird bereits mit Inkrafttreten des Veränderungsgesetzes, also voraussichtlich ab Ende November 2013 wirksam. Weiters wird der Kreis jener Organisationen, an die **eine ergänzende sportfördernde Unterstützung geleistet werden kann, ausgeweitet**. Die geänderten Bestimmungen sind voraussichtlich für nach dem 1.1.2014 geleistete Förderungen anzuwenden.

Der **Effekt der Selbstrevisionen** erhöht ab 2014 nicht mehr die Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage, wenn die Differenz als ein Fehler von unbedeutender Höhe zu qualifizieren ist. Als bedeutende administrative Erleichterung können Körperschaftsteuerkorrekturen aufgrund von unbedeutenden Fehlern bereits innerhalb des betreffenden Jahres

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax
Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax
Umsatzsteuer

required in this respect, which is an important administrative easement. The definition of non-significant error will be introduced into the Act on Corporate Income Tax, with reference to the Act on Accounting. An error of such level is if it amounts to less than 2% of the balance sheet total or – in case the balance sheet total is lower than 1 million – lower than HUF 1 million.

It is another administrative easement that in case of **bank card payments for restaurant services**, the costs incurred will be acceptable for corporate income tax purposes also on the basis of the **receipt**, i.e. without invoice.

At **small and medium sized enterprises**, the **tax credit** achievable in connection with the interest payable on their investment loan for the purchase of tangible assets will **be raised from 40% to 60%**. It is another favourable change for the SME sector that they **will be entitled to decrease their tax base by the value of the investment performed in order to purchase software licences**. The respective limitations – up to HUF 30 million or the pre-tax profit – will be applicable unchanged in the future as well. Both of the above tax credits qualify as „de minimis“ subsidy.

It is a very important legislative change in connection with R&D activities that, under certain circumstances, the taxpayer will **be entitled to decrease its tax base by the direct costs of research and development activities performed by its related party**, provided that the R&D activity is in connection with both the taxpayers and its related party's business activity. To apply the tax base decreasing, the taxpayer has to obtain a declaration issued by the affected related party which should contain the amount of the direct

berücksichtigt werden und bedürfen keiner Selbstrevision. Der Begriff des Fehlers von unbedeutender Höhe wird im Körperschaftsteuergesetz unter Verweis auf die Definition des Rechnungslegungsgesetzes geregelt. Als Fehler von unbedeutender Höhe ist demnach ein Betrag iHv weniger als 2% der Bilanzsumme anzusehen; ist die Bilanzsumme kleiner als HUF 1 Million, muss der Betrag kleiner als HUF 1 Million sein.

Als weitere administrative Vereinfachung werden Aufwendungen iZm **gastgewerblichen Dienstleistungen bei bargeldloser Bezahlung** künftig auch ohne Rechnung für körperschaftsteuerliche Zwecke anerkannt sofern der Zahlungsbeleg vorgelegt wird.

Die Steuerbegünstigung für Zinsen aus Darlehen iZm Sachanlageninvestitionen **kleiner und mittlerer Unternehmen** wird von 40% auf 60% erhöht. Eine weitere für den KMU-Sektor günstige Änderung ist, dass die **Steuerbemessungsgrundlage auch durch den Erwerb von Softwarelizenzen im Ausmaß des Investitionswerts vermindert werden kann**. Die diesbezüglichen Einschränkungen – max. HUF 30 Millionen oder das Ergebnis vor Steuern – bleiben nächstes Jahr unverändert. Die beiden Begünstigungen sind als „de minimis“ Beihilfen zu betrachten.

Betreffend Forschungs- und Entwicklungstätigkeiten wird folgende wichtige Änderung eingeführt: Die **Steuerbemessungsgrundlage des Steuerzahlers kann auch mit den direkten Kosten, die in einem verbundenen Unternehmen für Forschungs- und Entwicklungstätigkeit anfallen, vermindert werden**, wenn die Forschungs- und Entwicklungstätigkeit mit der Erwerbstätigkeit sowohl des Steuerzahlers als auch der verbundenen Partei zusammenhängt. Für die Geltend-

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax

Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax

Umsatzsteuer

costs of the R&D activity performed and the amount of tax base decreasing available in connection with it. The parties will be jointly responsible for the common utilization and both parties will have to provide information in respect of the above in their tax returns.

The requirements regarding the application of the **reported participation** regime will also be relieved, as the expected minimum share proportion will be decreased from 30% to 10% and the deadline for reporting will be extended from 60 to 75 days. As a result of the above, the tax free alienation of reported participations will be applicable in a higher volume.

The definition of **companies holding real estate property** will be amended. As per the new definition, the 75% rate of domestic real estate property threshold should be investigated based on the book value on the balance sheet day instead of the market value of the assets in the financial statement. The amended definition will be in line with the parallelly amended definition of the Act on Duties with regard to the method of determining the value of assets. It is another change regarding real estates that as of 2014 – further to the use of the real estate (i.e. renting, providing as in-kind contribution, transferring without consideration) – also their sale will constitute a permanent establishment for foreign persons based on domestic legislation. In this respect, naturally, it will still be necessary to analyse the provisions of the applicable double tax treaty.

machung der Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage ist eine schriftliche Erklärung der verbundenen Partei erforderlich, in der die direkten Kosten der Forschungs- und Entwicklungstätigkeit bzw der durch den Steuerzahler zu berücksichtigende Betrag anzugeben ist. Für die gemeinsame Verwendung sind die Parteien solidarisch verantwortlich, bzw beide Gesellschaften sind im Rahmen ihrer Körperschaftsteuererklärungen zu entsprechenden Angaben verpflichtet.

Die Voraussetzungen für das Vorliegen **angemeldeter Beteiligungen** werden dergestalt gelockert, dass der obligatorische Beteiligungsanteil von 30% auf 10% vermindert wird bzw die Anmeldefrist von 60 Tage auf 75 Tage verlängert wird. Dadurch wird die steuerfreie Veräußerung angemeldeter Beteiligungen erleichtert.

Die bei **Immobilien Gesellschaften** anwendbare 75%-Rate inländischer Immobilien wird künftig nicht mehr auf Basis des Marktwertes, sondern auf Basis des Buchwertes zum Bilanzstichtag berechnet. Die geänderte Definition wird so mit der Bewertungsmethode des Gebührengesetzes übereinstimmen. Eine weitere mit Immobilien zusammenhängende Änderung ist, dass ab 2014 neben der Nutzung einer Immobilie (Vermietung, unentgeltliche Überlassung) auch der Immobilienverkauf eine Betriebsstätte für ausländische Personen gemäß den inländischen Vorschriften begründet. Diesbezüglich sind aber natürlich die betreffenden Doppelbesteuerungsabkommen weiterhin zu überprüfen.

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax

Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax

Umsatzsteuer

With respect to transfer pricing, further to the similar rules applicable for the increase of the registered capital, as of 2014 it will also be subject to analysis whether the **increase of the capital reserve via in-kind contribution** meets the arm's length criteria. Additionally, such transactions will also be subject to transfer pricing documentation obligation. Should the relevant conditions not to be met, a tax base correction will be necessary in case of capital reserve increase too.

4 Value added tax

In order to minimize VAT frauds and evasions, a **5% VAT rate is going to apply instead of 27% on the supply of living pigs and pork**. We would like to note that the reduced VAT rate does not apply to ready-to-eat products; therefore, the change mainly affects meat processing businesses.

Extending the applicability of **reverse charge mechanism on cereal products until the end of year 2018** also aims to fight against VAT evasion.

The regulation on the **subsequent reduction of VAT base and payable VAT amounts** is going to be simplified. There is going to be no need for self-revision in any cases provided that a correctional or a cancelling invoice is issued; the correction shall be taken into account at the time of the correctional invoice being at the recipient's personal disposal. The subsequent increase of payable VAT is still going to need to be documented via self-revision by the supplier, while the

Betreffend **Verrechnungspreise** ist in Zukunft ähnlich zu den Vorschriften bezüglich des gezeichneten Kapitals, ab 2014 auch bei der **Erhöhung der Kapitalreserve durch Sacheinlage** zu überprüfen ist, ob die Transaktion dem Fremdverhaltensgrundsatz entspricht und ob die diesbezüglichen Dokumentationspflichten erfüllt sind. Sollte dies nicht der Fall sein, wird eine entsprechende Korrektur der Steuerbemessungsgrundlage auch bei der Erhöhung der Kapitalreserve erforderlich sein.

4 Umsatzsteuer

Zur Vermeidung von Umsatzsteuerhinterziehungen und –missbräuchen wird **der Verkauf von Schweinen und Schweinefleisch ab 2014 anstatt des bisherigen Satzes iHv 27% mit einem niedrigeren Umsatzsteuersatz von 5%** belastet. Anzumerken ist, dass die Verminderung des Umsatzsteuersatzes Fertigprodukte nicht betrifft, sodass die günstigen Wirkungen in erster Linie bei Unternehmen der Fleischwarenindustrie eintreten.

Als weiterer Schritt im Kampf gegen Steuerhinterziehungen wird die **Anwendung des Reverse-Charge-Verfahrens bezüglich Getreideprodukte bis Ende 2018 verlängert**.

Die Vorschriften bezüglich der **nachträglichen Verminderung der Steuerbemessungsgrundlage bzw des Umsatzsteuerbetrages** werden vereinfacht. In Zukunft ist die Durchführung einer Selbstrevision dann nicht erforderlich, wenn eine Storno- oder Korrekturrechnung ausgestellt wird; die Korrektur erfolgt, sobald der Empfänger über die Korrekturrechnung verfügt. Die nachträgliche Erhöhung des Umsatzsteuerbetrages ist beim Lieferer weiterhin nur im Wege

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal income tax and contribution for families

Steuer- und Beitragsbegünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax

Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax

Umsatzsteuer

purchaser reports the reduction of deductible VAT as an increase of payable VAT, in the actual filing period.

The VAT treatment of transactions falling under periodical settlement is going to be changed as well; the continuously supplied services such as leasing and accountings services as well as supply of goods for which the parties agreed to settle periodically, e.g. monthly or quarterly. In the future, the last day of the settlement period shall be considered as tax point date instead of the payment deadline. Consequently, the VAT pre-financing is going to be needed in case of this type of transactions as well, i.e. the supplier has to pay the VAT prior to that the purchaser actually pays the price. The new regulation on periodical settlements shall first be applied in connection with settlement periods starting after 30 June 2014 (for which the payment deadline is also later than this date), therefore granting time to revise the contracts meantime.

As an exemption from the above, in case of periodical **supplies of goods and services based on public utility contracts** defined in the Civil Code, still the payment deadline is considered as the tax point date.

Besides services subject to authorization of the competent building authority, the **domestic reverse charge mechanism of construction services is also going to be extended** on services subject to acquiescence procedure of authorities.

einer Selbstrevision möglich, während der Erwerber eine Verminderung des Vorsteuerbetrages als eine Erhöhung der Umsatzsteuerzahllast in der betreffenden Zeitperiode erklärt.

Die umsatzsteuerliche Behandlung periodisch abgerechneter Transaktionen wird geändert; betroffen sind regelmäßig wiederkehrende Leistungen, wie zum Beispiel Vermietung oder Buchhaltungsleistungen, bzw. Produktlieferungen, bei denen die Parteien periodisch, also etwa monatlich oder quartalsmäßig, abrechnen. In der Zukunft ist anstatt der Zahlungsfrist der letzte Tag der Abrechnungsperiode als Erfüllungsdatum maßgeblich, sodass künftig für derartige Transaktionen eine Vorfinanzierung erforderlich sein wird. Demgemäß wird also der Lieferant verpflichtet, die Umsatzsteuerpflicht schon vor Bezahlung des Bruttobetragtes durch den Erwerber zu erfüllen. Diese Änderung tritt erst für ab dem 30. Juni 2014 beginnende Abrechnungsperioden in Kraft, sofern auch die Zahlungsfrist nach diesem Datum endet. Bis dahin besteht die Möglichkeit, bestehende Verträge zu überprüfen.

Von oa Regelung ausgenommen sind nach **dem ungarischen BGB mit öffentlichen Versorgungsbetrieben abgeschlossene**, periodisch abgerechnete **Verträge** über Produktlieferungen- bzw sonstige Leistungen. Bei diesen Verträgen ist weiterhin die Zahlungsfrist als Erfüllungsdatum anzusehen.

Das **inländische Reverse-Charge-Verfahren** bei Bau- und Montagearbeiten wird von den genehmigungspflichtigen Tätigkeiten auf anzeigepflichtigen Arbeiten **ausgedehnt**.

PAGE/SEITE 1

Allowances of personal
income tax and contribution
for families

Steuer- und Beitrags-
begünstigung der Familien

PAGE/SEITE 2

Further changes of
personal income tax

Weitere Änderungen bezüglich
der Einkommensteuer

PAGE/SEITE 3

Corporate income tax

Körperschaftsteuer

PAGE/SEITE 7

Value added tax

Umsatzsteuer

Besides the above the tax law package contains several other modifications relating to EU harmonisation, amongst which one of the most important is that **receipts can be issued electronically as well.**

Weiters beinhaltet das Steuerpaket zahlreiche Modifizierungen aufgrund der Rechtsharmonisierung in der EU, wobei die bedeutendste Änderung die **Möglichkeit der elektronischen Belegausstellung ist.**

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

LINZ

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