

OLDAL/PAGE 1

**Személyi jövedelemadó –  
Változnak az adómentes  
munkáltatói támogatás  
szabályai**

**Personal income tax –  
Changes in the rules of tax  
exempt housing allowance**

OLDAL/PAGE 2

**Társasági adó – Megváltoztak  
a fejlesztési adókedvezmény  
szabályai**

**Corporate Income Tax –  
Changes of the development  
tax holiday**

OLDAL/PAGE 4

**Társasági adó – Jogszabályi  
rendelkezés alapján  
ingyenesen átadott eszköz  
mentesül a transzferárazás  
alól**

**Corporate Income Tax –  
The provision of assets without  
consideration based on law is  
exempted from transfer  
pricing**

Tisztelt Ügyfeleink!

Idén nyáron az adótörvények kapcsán több módosító csomagot is tárgyalt a magyar Parlament, illetve voltak olyan korábbi jogszabályváltozások melyek most lépnek hatályba. Tekintettel a változások nagy számára, adótípusonként külön mailingLeitnerrel szeretnénk Önöket tájékoztatni.

Jelen hírlevelünkben a személyi jövedelemadózással és társasági adóval kapcsolatos változásokra szeretnénk felhívni a figyelmüket.

### **1 Személyi jövedelemadó – Változnak az adómentes munkáltatói támogatás szabályai**

A Magyar Közlöny július 14-i számában megjelent adótörvény módosító csomag pontosítást tartalmaz a lakáscélú támogatásokra vonatkozóan is, mert a támogatás lehetőségét kiterjeszti a hitelintézetektől felvett hiteleken túl a pénzügyi vállalkozásoktól felvett lakáscélú hitelekre is. A módosítás továbbá biztosítja a lakáscélú munkáltatói támogatás adómentességét akkor is, ha a támogatott lakás már nincs a munkavállaló tulajdonában, de a hitelt még ő fizeti.

2014. április 3-án megjelent az adómentes munkáltatói lakáscélú támogatás folyósításának szabályairól szóló 15/2014. (IV. 3.) NGM rendelet, amelynek megjelenését követő naptól, azaz április 4-től lehet adni a maximum 5 millió forintos adó- és járulékmentes támogatást a dolgozók lakáshitel törlesztéséhez vagy lakásépítéséhez és -vásárlásához. A rendelet tartalommal töltötte meg a személyi jövedelemadóról szóló törvény idén év

Dear Clients,

The Hungarian Parliament has adopted more tax law amendments during this summer, while other, earlier changes come into force this time. Due to the significant volume of the amendments, we provide you with separate mailingLeitner newsletters according to the nature of the taxes.

Our present newsletter is focusing on personal income tax as well as corporate income tax.

### **1 Personal income tax – Changes in the rules of tax exempt housing allowance**

The tax amendment package published on 14 July in the Hungarian Gazette contains some additional clarifications regarding the system of housing allowances as it makes the above type of subsidies applicable in the case of loans which were borrowed from financial enterprises, beyond those borrowed from credit institutions as well. Further to the above, the modification ensures the tax exempt character of the subsidy provided by the employer even for cases if the subsidized real estate is no longer owned by the employee but the loan is still redeemed by him.

On 3 April 2014 the Ministry for National Economy published its decree No. 15/2014 (IV. 3.) on the rules of the provision of tax exempt housing allowance to employees, which came into force on 4 April. As a consequence, employers may give a subsidy to their employees up to HUF 5 million for the purpose of redeeming their housing loan; furthermore, to build or buy a house or flat. The decree provided specific executing rules to the

OLDAL/PAGE 1

Személyi jövedelemadó –  
Változnak az adómentes  
munkáltatói támogatás  
szabályai

Personal income tax –  
Changes in the rules of tax  
exempt housing allowance

OLDAL/PAGE 2

Társasági adó – Megváltoztak  
a fejlesztési adókedvezmény  
szabályai

Corporate Income Tax –  
Changes of the development  
tax holiday

OLDAL/PAGE 4

Társasági adó – Jogsabályi  
rendelkezés alapján  
ingyenesen átadott eszköz  
mentesül a transzferárazás  
alól

Corporate Income Tax –  
The provision of assets without  
consideration based on law is  
exempted from transfer  
pricing

elején bevezetett, a már meglévő, lakáscélú felhasználásra hitelintézetől vagy korábbi munkáltatótól felvett hitel visszafizetéséhez, törlesztéséhez, illetve a hitelhez kapcsolódó más kötelezettségek megfizetéséhez adható munkáltatói adómentes támogatás lehetőségét.

### 2 Társasági adó – Megváltoztak a fejlesztési adókedvezmény szabályai

Az uniós támogatási szabályoknak megfelelően 2014. július 4-én Magyarországon is hatályba léptek a fejlesztési adókedvezmények új, 2014-2020-as EU költségvetési ciklusban érvényes szabályai. Ezek, valamint a Bizottság által 2014. március 11-én jóváhagyott 2014. július 1-jétől 2020 végéig alkalmazandó magyar regionális támogatási térkép újrarajzolják az állami támogatások hazánkban igénybe vehető palettáját.

A fejlesztési adókedvezmény egy olyan támogatási forma, amely a befektetéseket és fejlesztéseket célozza és különböző fejlesztési címen az egész országban elérhető. A fejlesztési adókedvezmény összegének felső határa az adott régióra meghatározott támogatásvolumen összegétől függ.

Az adóalanyok a fejlesztési adókedvezményt a beruházás akitválásának adóévtől (vagy a követő évtől) kezdődően, illetve az azt követő kilenc adóévben használhatják fel, de nem később, mint a fejlesztési adókedvezmény elnyerését követő 14. adóév vége. Az adóalanyoknak a fejlesztési adókedvezményt írásban, a beruházás megkezdése előtt kell igényelni.

tax exempt housing allowance regime introduced at the beginning of the year and stipulated by the personal income tax act. Consequently, tax exempt housing allowance might be granted by the employer to the repayment, redeeming and other related liabilities of existing housing loans borrowed from credit institutions or from a former employer.

### 2 Corporate Income Tax – Changes of the development tax holiday

The rules of development tax holiday have been amended in line with the applicable EU legislation regarding allowances for the 2014-2020 EU budget period. These and the Hungarian regional incentive map for the period between 1 July 2014 and the end of 2020, which has been approved by the European Committee on 11 March 2014, redesign the range of state incentives available in Hungary.

The development tax holiday is a form of a tax allowance targeting investment and is available in the entire country for several investment titles. The maximum amount of the development tax holiday depends on the intensity rate of the concerned region in which the investment is made and then used.

Taxpayers may utilize the tax holiday in the tax year (or alternatively the following) of activating the investment and the subsequent nine tax years; however, not later than the 14th tax year following the year of applying for the tax holiday. Taxpayers are expected to apply for tax holiday in writing prior to the start of the investment project.

OLDAL/PAGE 1

Személyi jövedelemadó –  
Változnak az adómentes  
munkáltatói támogatás  
szabályai

Personal income tax –  
Changes in the rules of tax  
exempt housing allowance

OLDAL/PAGE 2

Társasági adó – Megváltoztak  
a fejlesztési adókedvezmény  
szabályai

Corporate Income Tax –  
Changes of the development  
tax holiday

OLDAL/PAGE 4

Társasági adó – Jogsabályi  
rendelkezés alapján  
ingyenesen átadott eszköz  
mentesül a transzferárazás  
alól

Corporate Income Tax –  
The provision of assets without  
consideration based on law is  
exempted from transfer  
pricing

A változások nyertesei a kis- és közép-vállalkozások, bár a KKV-knak továbbra sem egyszerű fejlesztési adókedvezményhez jutniuk, hiszen a kedvezmény megszerzéséhez ezután is jelenértéken legalább 500 millió forint értékű beruházásra van szükség. A nagyvállalatoknak továbbra is jelenértéken meghatározott 3 milliárd forintot kell beruházásra költeniük, ahhoz hogy fejlesztési adókedvezményt szerezhessenek változatlan feltételek mellett.

Szűkül továbbá a jelenértéken 100 millió forint összegű beruházással elérhető kedvezmények köre. Továbbra is e kedvezőbb beruházási érték mellett vehető majd igénybe a fejlesztési adókedvezmény az élelmiszer higiéniahoz, a kutatás-fejlesztéshez, a film- és videó gyártáshoz, a részvények tőzsdei bevezetéséhez kapcsolódó és az önálló környezetvédelmi beruházások után. Hasonló kedvezmény érhető el a kormány által kijelölt szabad vállalkozási zónákban is. Ugyanakkor júliustól a széles sávú internet-szolgáltatást és energiahatékonyságot szolgáló beruházásra már nem lehet többé csökkentett értékű 100 milliós beruházással fejlesztési adókedvezményt szerezni. A munkahelyteremtést szolgáló beruházások továbbra is beruházási értékre tekintet nélkül támogathatóak.

A fejlesztési adókedvezmény a vállalkozás bejelentése vagy kérelme alapján szerezhető meg. Azonban az adókedvezményre vonatkozó jogosultság elveszik, ha a kérelmet a beruházás megkezdését követően nyújtják be.

A fejlesztési adókedvezmények változó szabályairól részletesen tájékozódhatnak [blogbejegyzésünkben](#).

SMEs are expected to be the beneficiary of the above changes; however, it will still not be easy for them to utilize the benefits of the regime, since an investment in the present value of HUF 500 million is still required in order to get entitled for development tax holiday. Large enterprises without any changes still have to spend HUF 3 billion at present value for investment in order to apply for development tax holiday.

In addition, the range of the allowance available in connection with an investment of HUF 100 million at present value has been limited as well. The development tax holiday will still be applicable with respect to investments in connection with food hygiene, R&D, film- and video production, introduction of shares at the stock exchange and autonomous environmental protection investments. A similar benefit is available in the free entrepreneurial zones defined by the government. On the other hand, with respect to investments supporting broadband internet services and energy efficiency, no development tax holiday is available for a limited value (HUF 100 million) investment any longer. Investments supporting the increase of employment will furthermore be donated irrespective of the value invested.

Development tax holiday can be achieved via a notification or through a reclaim to be filed by the enterprise. Please note, however, that the eligibility for tax allowance gets lost, if the reclaim is filed after starting the investments.

For further details in connection with the development tax credit regime, please visit the respective [article](#) in our professional blog site (at the time only available in Hungarian language).

OLDAL/PAGE 1

**Személyi jövedelemadó –  
Változnak az adómentes  
munkáltatói támogatás  
szabályai**

Personal income tax –  
Changes in the rules of tax  
exempt housing allowance

OLDAL/PAGE 2

**Társasági adó – Megváltoztak  
a fejlesztési adókedvezmény  
szabályai**

Corporate Income Tax –  
Changes of the development  
tax holiday

OLDAL/PAGE 4

**Társasági adó – Jogszabályi  
rendelkezés alapján  
ingyenesen átadott eszköz  
mentesül a transzferárazás  
alól**

Corporate Income Tax –  
The provision of assets  
without consideration based  
on law is exempted from  
transfer pricing

### **3 Társasági adó – Jogszabályi rendelkezés alapján ingyenesen átadott eszköz mentesül a transzferárazás alól**

A Magyar Közlöny július 14.-én megjelent száma alapján nem kell a transzferár szabályokat alkalmazni a jogszabályi rendelkezés alapján az államnak vagy önkormányzatnak ingyenesen átadott eszközök vagy beruházások tekintetében, ha a kedvezményezettek az adózó kapcsolt vállalkozásai. A módosítás 2013-ra és 2014-re az adózó választása szerint alkalmazható.

Végezetül felhívjuk figyelmüket az utóbbi időben megjelent további blogbejegyzéseinkre, melyek számos gyakorlati kérdésben nyújthatnak segítséget:

A LeitnerLeitner Budapest hivatalos blogját „adózásról érthetően” címmel az alábbi linken olvashatják:  
<http://adozasrolerthetoen.blog.hu/>

Reméljük, hogy tájékoztatónkat hasznosnak találták. Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban, illetve egyéb, az adózást érintő területtel összefüggésben kérdésük merülne fel, kérjük, forduljanak hozzánk az ismert elérhetőségeinken.

### **3 Corporate Income Tax – The provision of assets without consideration based on law is exempted from transfer pricing**

According to the Hungarian Gazette published on 14 July, transfer pricing rules do not need to apply with respect to the provision of assets without consideration based on law, if the assets are provided for the state or for the local municipality if the beneficiary of the investment is an affiliated company of the taxpayer. This exemption rule can be applied for the years 2013 and 2014 upon the taxpayer's choice.

Finally, we would like to draw your attention to the recent posts in our professional blog, which may provide helpful information in certain practical cases.

You may browse our professional blog “surprisingly simple about taxes”, which is currently only available in Hungarian language, under the following link:  
<http://adozasrolerthetoen.blog.hu/>

We trust that you find our current newsletter helpful. Should you have any questions in connection with the above, or any other taxation issues, please, do not hesitate to contact us via our regular contact data.

OLDAL/PAGE 1

Személyi jövedelemadó –  
Változnak az adómentes  
munkáltatói támogatás  
szabályai

Personal income tax –  
Changes in the rules of tax  
exempt housing allowance

OLDAL/PAGE 2

Társasági adó – Megváltoztak  
a fejlesztési adókedvezmény  
szabályai

Corporate Income Tax –  
Changes of the development  
tax holiday

OLDAL/PAGE 4

Társasági adó – Jogszabályi  
rendelkezés alapján  
ingyenesen átadott eszköz  
mentesül a transzferárazás  
alól

Corporate Income Tax –  
The provision of assets  
without consideration based  
on law is exempted from  
transfer pricing

További információért kérjük, forduljon:

For further information, please contact:

### BUDAPEST

Judit Jancsa-Pék  
T +36 1 279 29-46  
E [judit.jancsa-pek@leitnerleitner.hu](mailto:judit.jancsa-pek@leitnerleitner.hu)

Márta Juhász  
T +36 1 279 29-36  
E [marta.juhasz@leitnerleitner.hu](mailto:marta.juhasz@leitnerleitner.hu)

Márta Siklós  
T +36 1 279 29-30  
E [marta.siklos@leitnerleitner.hu](mailto:marta.siklos@leitnerleitner.hu)

Nóra Rácz  
T +36 1 279 29-30  
E [nora.racz@leitnerleitner.hu](mailto:nora.racz@leitnerleitner.hu)

### LINZ

Clemens Nowotny  
T +43 732 70 93-359  
E [clemens.nowotny@leitnerleitner.com](mailto:clemens.nowotny@leitnerleitner.com)