

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai

Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások

Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban

VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció

Increasing VAT administration

Tisztelt Ügyfeleink!

Jelen hírlevelünkben a Magyar Közlönyben 2014. november 26-án megjelent adózást érintő 2015. évi törvénycsomag főbb adónemekkel kapcsolatos változásairól szeretnénk Önöket tájékoztatni.

1 Társasági adót érintő változások

Megváltozik a jövedelem- (nyereség-) minimum kiszámításának módja. Az új adótörvény szerint **2015-től a jövedelem-minimum meghatározásakor nem lehet csökkentő tételként elszámolni sem az eladott áruk beszerzési értékét, sem a közvetített szolgáltatások értékét.**

Ennek hatására az elvárt adó az összes bevétel adóévi tagi hitelnövekmény (magánszemély taggal szemben) 50%-kal növelt összegének 2%-a lesz. A változással leginkább érintettek a kereskedő, illetve szolgáltatás közvetítését végző cégek. Az elvárt adó megfizetésének elkerülésére van lehetőség a jogszabályban meghatározott nyilatkozat benyújtásával, amely azonban növeli az adóhatósági ellenőrzésre való kiválasztás esélyét.

A 2015-ben kezdődő és az azt követő adóévekben keletkező veszteségeket csak a keletkezést követő 5 adóévben lehet felhasználni. A 2014-ben kezdődő adóév utolsó napjáig keletkezett, még nem érvényesített elhatárolt veszteségek elszámolására a most érvényes szabályok szerint, de legkésőbb a 2025. adóévben lesz lehetőség.

Dear Clients,

The present newsletter is to inform you about the changes to the main tax types in the 2015 law package as published in the Official Gazette on 26 November 2014.

1 Changes concerning corporate income tax

The method of calculating income (profit) minimum will change. Under the new tax law, **from 2015, total revenues may not be decreased by the cost of goods sold and the cost of services mediated for the determination of the minimum income.**

As a result, the expected tax will be 2% of the amount of the total revenue increased by 50% of the members' credit increase in the tax year (against private individual members). The change mostly affects trading enterprises and the ones involved in the mediation of services. The payment of the expected tax may be avoided if the taxpayer submits a statement specified by law; which however increases the chance of being selected for audit by the Tax Authority.

In respect of losses incurred as of 2015, a time limit of five tax years for utilization will be introduced. Losses carried forward that were incurred up to the last day of the tax year starting in 2014 and have not been used so far to reduce the tax base may be written off according to the terms currently in force, but they may at the latest be utilized in the 2025 tax year.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai
Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások

Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban

VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció
Increasing VAT administration

Szigorodik a veszteségek felhasználhatósága céges összeolvadások, szétválások és adás-vételek során is. Az új szabályok értelmében a jogutód az összeolvadás/szétválás vagy a mértékadó befolyás megszerzése után a tevékenységek továbbfolytatása révén szerzett bevételek az előd által szerzett megelőző 3 évi átlagos bevételének arányában számolhatja el a veszteségeket.

Elszámolhatóvá válik az üzleti vagy cégérték (goodwill) értékcsökkenésének 10%-a, ha az adózó ennek értékéről bevallásában jogszerűségi nyilatkozatot tesz.

Nem tekinthető a vállalkozás érdekében felmerült költségnek vagy ráfordításnak, azaz **növeli az adóalapot, a hiányzó eszköz könyv szerinti értéke,** ha egyértelműen megállapítható, hogy a hiány a tulajdonos gondatlansága miatt merült fel, illetve nem tett meg mindent a veszteség mérséklésére.

Változnak a reklám megrendeléssel kapcsolatos társasági adókötelezettség szabályai is. 2015-től már csak az évi 30 millió forintot meghaladó reklám megrendelések minősíthetők nem a vállalkozási tevékenység érdekében felmerültnek, ez alatt az adóalap növelési kötelezettség tehát fel sem merül majd.

Összeghatár felett pedig a nyilatkozatok beszerzésén túl több módja is lesz a mentülésnek. Nyilatkozat hiányában igazolható lesz, hogy az adózó kért, de nem kapott nyilatkozatot. Nem kell majd nyilatkozatot kérni továbbá azoktól a közzetevőnek minősülő cégektől, melyek reklámadó kötelezettségüknek rendben eleget tesznek és az adóhatóság honlapján közzétett nyilvántartásban ekként szerepelnek.

The use of losses carried forward connected to mergers, demergers and acquisitions will also become more stringent. Under the new rules, the losses acquired by the successor company in the course of merger/demerger or acquiring major influence may only be utilized (written off) in proportion to the ratio of revenues gained in respect of the continued business activities and the average revenues gained by the predecessor company in the previous three tax years.

Taxpayers may recognise the depreciation of goodwill amortisation at an annual rate of 10 % if they make a declaration of legality about its value in their tax return.

The book value of missing assets cannot be considered as a cost or expenditure incurred for business purposes, i.e. **it increases the tax base,** if it can be clearly established that the loss incurred due to the owner's negligence or if the owner failed to make every effort to mitigate the loss.

The rules on corporate income tax liabilities in relation to ordering the publication of advertisements will also change. From 2015, only advertising costs exceeding HUF 30 million shall be deemed as non-business expenses, below the above threshold no tax base increasing liability will arise.

In addition to obtaining a declaration, exemption will also be granted above the threshold in the cases described below. If the taxpayer has no declaration, it can prove that it has requested a declaration, but has not received such. No declaration will need to be requested from companies qualifying as publisher who have duly settled their advertising tax liability and are listed as such in the database published on the Tax Authority's website.

OLDAL/PAGE 1

**Társasági adót érintő
változások**

**Changes concerning
corporate income tax**

OLDAL/PAGE 4

**A transzferárazás változásai
Changes to transfer pricing**

**A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások
Personal income tax
amendments**

OLDAL/PAGE 6

**Változások az általános
forgalmi adózásban
VAT changes**

OLDAL/PAGE 7

**Növekvő ÁFA adminisztráció
Increasing VAT administration**

Új kedvezményi lehetőségek is bekerülnek a társasági adó rendszerébe.

A kihirdetés napját követően hatályba lépő rendelkezéseknek köszönhetően, már a 2014-es adóalap is csökkenthető a felsőoktatási intézmények tartós támogatásával. A kedvezmény 5 éves támogatási szerződés alapján vehető igénybe, mértéke az adott évben fizetett támogatási összeg 50%-a, maximum (más adományokkal együtt számítva) az adózás előtti eredmény összege.

A régi szabályok fenntartása mellett, új lehetőség nyílik a látvány-csapatsportok, a filmművészet és az előadó művészet támogatására is. A támogatást nyújtó adózók jövő év januártól két módszer közül választhatnak majd: vagy a jelenleg működő társasági adókedvezmény rendszerének keretein belül nyújtanak támogatást, vagy az új adófelajánlás - adójóváírás rendszerében (vagy másik nevén „rendelkezés az adóról”). Az alternatív támogatási lehetőség már a 2015 januárjában fizetendő társasági adóelőlegre is alkalmazható, viszont nem vehető egyidejűleg igénybe a látvány-csapatsportok, a filmművészet és az előadó művészet megszokott támogatásaival. Mivel az új szabályoknak köszönhetően, bizonyos esetekben 2015-től magasabb adóelőny is realizálható az ilyen támogatások kapcsán, mint eddig; érdemes cégre szabottan kiszámolni, hogy kinek melyik éri meg jobban.

Bővebb információért, illetve az éves adók optimalizációjában való segítségért, kérjük, forduljon bizalommal a Leitner-Leitner kapcsolattartó kollégáihoz.

New tax allowances will also be introduced in the Hungarian corporate income tax regime.

Due to the provisions entering into force after the day of promulgation, even the 2014 tax base may be decreased by the support for institutions of higher education. The allowance may be utilised under a five-year support agreement, its amount will be 50% of the support paid in the given tax year, which (together with other donations) may not exceed the pre-tax profit.

While maintaining the current rules, there will be new possibilities for supporting organisations involved in sports, film art and performing arts. From January 2015, taxpayers providing support will be able to choose from two systems: they provide support under the current corporate tax allowance regime or under the new tax allocation – tax credit regime (or in other words, allocating the tax). The alternative system may already be available for the corporate tax advance payable in January 2015, but it will not be applicable concurrently with the support for sports, performing arts and film art provided under the general regime. Since on the basis of the new rules, from 2015, in certain cases higher tax savings could be achieved from supporting such activities than earlier, it is worth calculating it for the individual company which option is more favourable.

LeitnerLeitner is at your kind disposal for further information or help in optimising annual taxes.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transferárazás változásai

Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások

Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban

VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció

Increasing VAT administration

2 A transferárazás változásai

2015-től bevezetésre kerül az „ügyvezetés egyezőségének” fogalma, amelynek hatására már az azonos ügyvezető is **kapcsolt vállalkozási viszonyt jelent**, nem csak a tulajdonosi körben való egyezés. Ezáltal egy teljesen új vállalati réteg kerül a transferárazással kapcsolatos kötelezettségek hatálya alá. A változás eredményeként tehát az eddiginél szélesebb kör számíthat a kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciókra vonatkozó adminisztrációs kötelezettségekre és vizsgálatokra.

Felkészült transferár csoportunk a kapcsolt felek meghatározásában, a vonatkozó transferár nyilvántartások elkészítésben és felülvizsgálatában, AMADEUS adatbázis kutatásban és az adóhatósági ár-megállapítási (APA) eljárásban is készséggel áll ügyfeleink rendelkezésére. Kérjük, forduljon bizalommal kapcsolattartó kollégáinkhoz.

3 A személyi jövedelemadózást érintő módosítások

A munkabéren kívüli juttatások szabályozása jelentősen megváltozik. Továbbra is alacsonyabb adóteher (a juttatás 1,19-szeresén számított 16% szja + 14% eho) mellett adhatóak a béren kívüli juttatások az úgynevezett rekreációs keret terhére. Ennek összege 2015-ben 450.000 forint lesz, amelyből 200.000 forint adható a hagyományos juttatásokra (pl. munkahelyi étkeztetés, Erzsébet-utalvány, iskolakezdési támogatás, helyi utazási bérlet, nyugdíj- illetve egészségpénztári befizetések), a többi pedig SZÉP kártyára. Az éves keretösszegeket az adott munkáltatónál jogviszonyban töltött idővel arányosítani kell. Az egyes juttatások egyedi keretét meghaladóan, illetve a fenti éves keretösszegeken

2 Changes to transfer pricing

From 2015, the concept of „identical management” will be introduced. As a result, not only companies with joint ownership, but also **companies under the same executive manager will be considered as related**. Thus, a completely new range of companies will become subject to transfer pricing. Due to this change, a larger circle of entities will be required to meet the administration obligations in respect of related party transactions and can expect such audits.

Our well-prepared transfer pricing team is ready to assist our clients in determining related companies, in preparing and reviewing the respective transfer pricing documentation, in AMADEUS database research and in Tax Authority advance pricing arrangements (APA). Please contact your relationship partners at our company.

3 Personal income tax amendments

There will be significant changes to the regulation of fringe benefits. Fringe benefits continue to be granted at a lower tax rate (the tax base will be 1.19 times the value of the benefit provided on which 16% PIT + 14% health care contribution are to be paid) from the so-called recreation budget. This budget will amount to HUF 450,000 in 2015, of which HUF 200,000 can be granted for traditional benefits (e.g. workplace catering, Erzsébet vouchers, school-start support, local travel passes, pension or health care funds payments), whereas the rest of the amount may only be provided for SZÉP Card benefits. The annual limits must be proportionated to the time spent in employment at the given employer. When

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai

Changes to transfer pricing

**A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások**

**Personal income tax
amendments**

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban

VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció

Increasing VAT administration

túl azonban már az ún. „egyes meghatározott juttatások” szabályai érvényesek a magasabb adóteher szerint (a juttatás 1,19-szeresén számított 16% szja + 27% eho).

Újdonság az első házások adókedvezménye. Olyan házaspárok érvényesíthetik 2015. január 1-jétől, akiknél **legalább az egyik fél az első házasságát köti. A kedvezmény összege havonta 5.000 forint**, amit a házastársak vagy megosztva vehetnek igénybe, vagy egyikük használja fel a teljes összeget a házasságkötés hónapját követő két éven keresztül.

A családi adókedvezmény a kétgyermekes családok esetén csak 2016-tól fog növekedni, viszont onnantól kezdve folyamatosan 2019-ig. A havi növekmény évente 2.500 forint, így az igénybe vehető kedvezmény 2019-re a jelenlegi 10.000 forintról 20.000 forintra növekszik eltarthatként.

Az első házások és a családi kedvezmény igénybevételéről a magánszemély **munkáltatójának nyilatkozatot tehet, így azok már év közben az adóelőlegből érvényesíthetők**. Ha ugyanazon eltartott után több magánszemély jogosult kedvezményre, akkor az adott nyilatkozat alapján megoszthatják azt.

A felelősségbiztosítások díja többé nem minősül a magánszemély bevételeinek, így például a vezető tisztségviselők felelősségbiztosításának díja után sem keletkezik adókötelezettség.

exceeding the amount of the individual benefits and the above annual limit amounts, the rules on the so-called „certain specific benefits” will be applicable at a higher tax rate (the tax base will be 1.19 times the value of the benefit provided on which 16% PIT + 27% health care contribution are to be paid).

A new tax allowance is introduced for first-time married couples. This allowance will be available from 1 January 2015 to couples in the case of which **at least one of the persons meets the criterion of marrying for the first time. The allowance will represent a monthly amount of HUF 5,000**, which may be shared by the married couple or be used in full by one of the spouses for 24 months following the month of their wedding.

The **tax allowances for families raising two dependent children will gradually be growing until 2019, but only starting in 2016**. The monthly increase will represent an amount of HUF 2,500 annually, as a result the tax allowance per dependent will rise to HUF 20,000 from the current HUF 10,000 by 2019.

Private individuals **may make tax advance declarations to their employer** about using the tax allowances for first-time married couples and families, thus they may take advantage of such during the year. If more than one private individuals are eligible for allowance after the same dependent, then they may share it based on the given declaration.

Liability insurance premiums will no longer be treated as a private individual's income, consequently, for instance, liability insurance premiums paid by companies for their senior executives will be tax exempt.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai

Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások

Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban

VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció

Increasing VAT administration

A törvénycsomag a **nyugdíjbiztosításokat is érinti**, a frissített definíciókkal rugalmasabbá és átláthatóbbá válik a szabályozás.

4 Változások az általános forgalmi adózásban

Nem újdonság, hogy a **határozott idejű elszámolás szabályai változni fognak**, hiszen már 2014-től is az elszámolási időszak utolsó napja minősült volna az áfa-rendszerében teljesítésnek a fizetési határidő helyett. A módosítások ugyan nem léptek hatályba, a 2015-ös adócsomagban mégis visszaköszön az elképzelés, igaz, hosszabb felkészülési időt biztosítva, hiszen a módosítások (a könyvviteli, könyvvizsgálati és adótanácsadási szolgáltatások kivételével) **csak 2016-tól lépnek hatályba**.

A számlázó programok helyes beállításához szükség is lesz a felkészülésre, mert a jogalkotó több speciális szabályt is bevezet. A számla kiállításakor teljesül az adott ügylet, ha a számla kiállítása és az ellenérték megtérítése megelőzi a vonatkozási időszak végét. Továbbá, ha a felek a fizetési határidőt az időszakot követő időpontban határozzák meg, a „rég” szabályoknak megfelelően továbbra is a fizetési határidő minősül teljesítésnek, azonban ezt a teljesítési időpontot a vonatkozási időszak végétől számított 30. napnál későbbi időpontra már nem lehet tolni (függetlenül a tényleges fizetési határidőtől).

A 2015-ös adócsomagban több termék esetében **csökken az áfa kulcsa 27%-ról 5%-ra**. Ez a változás a nagy testű élő és felvágott állatok értékesítésére vonatkozik.

The law package also affects **pension insurance**. The regulation will become more flexible and transparent by the updated definitions.

4 VAT changes

It is not a novelty that **the rules on transactions subject to periodic settlement will change**, as already from 2014 the date of supply would have been the last day of the settlement period instead of the payment deadline. Although the amendments did not enter into force, the concept reappears again in the 2015 tax package but it provides a longer preparation time since the modifications (with the exception of bookkeeping, auditing and tax advisory services) **will only be effective from 2016**.

The lawyer preparation time is highly welcomed due to the necessity to prepare for the proper setting of the invoice softwares, because several exceptional rules will be introduced by the legislator. If the date on which the invoice or receipt is issued and the payment of the consideration precede the last day of the settlement period, the date of supply will be the date on which the invoice or receipt is issued. Furthermore, if the due date for the consideration payable follows the last date of the settlement period, then under the „old” rules, the date of supply will be the due date for the consideration payable, but no later than the 30th day following the last day of the settlement period (irrespective of the actual payment deadline).

In respect of several products, **the VAT rate will drop from 27% to 5%** in the 2015 tax package. The amendment will affect the sale of live and processed large animals.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai
Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások
Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban

VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció
Increasing VAT administration

Amennyiben az adózó együttesen adókötelességet választott a használt beépített ingatlanok és a beépítetlen ingatlanok (az építési telek kivételével) értékesítésére, akkor választását **2015. február 28-ig** a lakóingatlanok vonatkozásában megváltoztathatja. Azaz **visszatérhet a lakóingatlanok értékesítésének adómentességéhez.**

A belföldi fordított adózást kiterjesztik a **munkaerő kölcsönzés és az iskola-szövetkezeti szolgáltatás** eseteire.

Nem élvez adómentességet 2015. január 1-jétől a **portfoliókezelési szolgáltatás**, ha azt közvetlenül az ügyfélnek nyújtják.

A motorbenzin után előzetesen felszámított általános forgalmi adó a **beszerzést követően levonhatóvá válik**, ha közvetlenül anyagjellegű ráfordítás-ként használják fel és beépül egy másik termékértékesítés adóalapjába.

A jogszabály pontosítja és kibővíti a **természetbeli előleg szabályait**, amellyel kapcsolatban az adókötelezettség a szerzés időpontjában keletkezik.

5 Növekvő ÁFA adminisztráció

Bevezetésre kerül 2015 januárjától az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer (a továbbiakban: EKAER). A rendszer az ÁFA csalások megelőzését szolgálja, azzal, hogy bizonyos körben árumozgás a NAV tudta nélkül ne történjen. Bejelentési kötelezettség alá esik a Közösségen belüli beszerzés, az EU más tagállamába történő értékesítés, továbbá a nem végfelhasználó felé történő első adóköteles termékértékesítés is. **A bejelentés az útdíj köteles gépjárművekkel való fuvarozást érinti, (3,5 tonna felett) ugyanakkor bi-**

If taxpayers opted for taxation on all their used built-up real properties and vacant land (with the exception of building plots), then they will have the opportunity to change their choice with regard to residential property **until 28 February 2015**. In other words, **they may choose again the tax exemption for the sale of residential property.**

Domestic reverse charge mechanism will be extended to the cases of **leasing staff and of school cooperative services.**

From 1 January 2015, no tax exemption is available for **portfolio management services** if they are directly provided to clients.

Pre-charged VAT for gasoline will be deductible following its purchase if it is used directly as cost of materials and is included in the tax base of another product sale.

The legislation clarifies and extends **the rules on advances in-kind**, in connection of which tax liability arises at the time of acquisition.

5 Increasing VAT administration

From January 2015, the **Electronic Road Freight Control System (EKAER) will be launched**. The system is designed to prevent VAT frauds by ensuring that in specific activities no commodity movement takes place without the knowledge of the National Tax and Customs Administration (NAV). Reporting obligation will apply to acquiring goods within the Community (ic-acquisitions), supplying goods to other EU member states (ic-supplies), performing the first taxable domestic supply of goods to parties other than end users. **The reporting obligations will**

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai
Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások

Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban
VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció
Increasing VAT administration

zonyos kockázatos élelmiszerek és más termékek tekintetében összeghatártól és súlytól függően egyéb gépjárművekre is kiterjedhet az adatszolgáltatás. Ezen élelmiszerek körét a későbbiekben fogják meghatározni, azonban feltételezhetően ide fognak tartozni az ÁFA-csalásokkal leginkább fertőzött termékek, mint például a cukor, vagy a gabona. Meghatározott esetekben kockázati biztosíték nyújtása is kötelezővé válik.

A bejelentés elmulasztása azt eredményezi, hogy az **EKAER használata nélkül fuvarozott termék automatikusan igazolatlan eredetűnek minősül, mely után 40%-os mulasztási bírság szabható ki.** Az árumozgások szigorú nyomon követése, mint az ÁFA-csalások elleni védekezés üdvözlendő, ugyanakkor a serpenyő másik oldalára kell tenni a későbbi, gyakorlatból szerzett tapasztalatokat, illetve az új szabályokkal járó növekvő adminisztrációs terheket is.

A rövid felkészülési időre való tekintettel szeretnénk figyelmükbe ajánlani tanácsadási szolgáltatásainkat. Helyzetfelméréssel, az EKAER rendszerre való felkészüléssel, valamint a működési folyamatok felülvizsgálatában és az új rendszer figyelembe vételével való átalakításban állunk szíves rendelkezésükre.

A belföldi összesítő jelentésre érvényes eddigi 2 millió forintos áfa-tartalomra vonatkozó értékhatár 1 millió forintra csökken (valamennyi irányba történő jelentés tekintetében). 2015. január 1-jétől továbbá az értékhatár alatti számlák is bejelenthetők.

Az "adóhiány" definícióját úgy módosítják, hogy a következő időszakra átvihető elszámolandó adó követelés különbözetét kifejezetten kizárják.

affect freight by motor vehicles subject to road toll (over 3.5 tonna), whereas the data supply may extend to other motor vehicles with regard to certain risky food, and other products irrespective of a threshold in value and in weight. The range of such food will be specified later, but it will presumably include goods most affected by VAT fraud, such as sugar or wheat. In specific cases, risk deposits must also be provided.

Unreported goods will be automatically classified as having no certificate of origin and a default penalty of up to 40% may be levied on them. The strict monitoring of commodity movement is welcome as the fight against VAT fraud, however, practical experience gained from future practice and the increased administration burden associated with the new rules must also be weighed.

Considering the tight timing of preparation, we are pleased to offer our advisory services. We are at your kind disposal with status check, preparation for the EKAER-system, review of actual operation processes and support in development in line with the new reporting system.

The earlier threshold of HUF 2 million in respect of VAT for filing a domestic recapitulative statement will now be decreased to HUF 1 million (with regard to reporting to any direction). From 1 January 2015, invoices not reaching the above threshold may also be reported.

The definition of "tax shortage" is amended in such a manner that the difference of tax receivables to be accounted for and carried forward is expressly excluded.

OLDAL/PAGE 1

Társasági adót érintő
változások

Changes concerning
corporate income tax

OLDAL/PAGE 4

A transzferárazás változásai
Changes to transfer pricing

A személyi jövedelemadózást
érintő módosítások

Personal income tax
amendments

OLDAL/PAGE 6

Változások az általános
forgalmi adózásban
VAT changes

OLDAL/PAGE 7

Növekvő ÁFA adminisztráció
Increasing VAT administration

2015-től a jogelőd nélkül alapított társaságoknak és az áfa regisztráltaknak is havi gyakorisággal kell áfa bevallásaikat benyújtani, amely érvényes az alakulás és az azt követő adóévre is.

További fontos változás, hogy ezentúl csak azok az adófizetők lehetnek éves áfa bevallók, akiknél az értékesített áruk és szolgáltatások nettó összege nem haladja meg az 50 millió forintot évente.

Az adótörvény változásokkal kapcsolatos további hírekkel, elemzésekkel várjuk a LeitnerLeitner hivatalos blogján: www.adozasrolerthetoen.blog.hu

A 2015. évi adótörvény változásokkal kapcsolatos ügyfélszeminariumunkat 2014. december 12-én tartjuk az EKAER rendszerre való felkészülés jegyében. Bővebb információ és regisztráció: office@leitnerleitner.hu

From 2015, companies formed without a predecessor and newly registered VAT-clients must also file monthly VAT return, which applies to the year of foundation and the subsequent tax year, too.

Another important amendment is that from now on only taxpayers who had an annual revenue not exceeding HUF 50 million, excluding VAT, from the sale of goods and services may file annual VAT returns.

For additional news and analyses (in Hungarian) concerning the tax law changes see the official blog of LeitnerLeitner: www.adozasrolerthetoen.blog.hu

Our client seminar on the 2015 tax package will take place on 12 December 2014 with focus on the preparation for the EKAER system. Further information and registration: office@leitnerleitner.hu

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

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

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

Nóra Rác
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