

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 343 • 19 February 2009

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal elnöke kedden közzétette a 2009. évre vonatkozó ellenőrzési irányelvet.

On Tuesday, the president of APEH, the Hungarian Tax and Financial Control Administration ("the Tax Authority"), announced the issue of its audit Directive for the 2009 fiscal year.

## Contacts:

**Russell W. Lambert**  
Country Managing Partner  
E-mail: russell.w.lambert@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9223

**Gabriella Erdős**  
Partner  
E-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9130

**Paul Grocott**  
Partner  
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9260

**Tamás Lőcsei**  
Partner  
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9358

**Susan Lumpkin**  
Partner  
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9940

**Zaid Sethi**  
Partner  
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9289

PricewaterhouseCoopers Kft.  
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9100

[www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm  
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9888

[www.landwellglobal.com/hu](http://www.landwellglobal.com/hu)

## A 2009-es APEH ellenőrzési irányelv

### The Tax Authority's directive on audits for 2009

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal elnöke kedden közzétette a 2009. évre vonatkozó ellenőrzési irányelvet.

Az irányelv kiemelt vizsgálati célként kezeli a kockázatot jelentő jogelőd nélkül alakult gazdasági társaságok ellenőrzését. Ennek keretében az adóhatóság a társaság tagjainak, illetve vezető tisztségviselőinek „adózási múltjával” kapcsolatos adatokat is elemzi. Ezen kívül az adóhatóság hangsúlyt fektet többek között a többszörösen székhelyet, illetve tulajdonost váltó, adóbevallást be nem nyújtó, azonos székhellyel, tulajdonosi körrel illetve ügyvezetővel rendelkező társaságok ellenőrzésére.

Szándékos adókikerülésre utaló tények feltárása esetén az adóhatóság a társaság tulajdonosainak, illetve képviselőinek érdekeltségi körébe tartozó egyéb vállalkozásokra is kiterjeszti az ellenőrzést.

Az adóhatóság különösen nagy figyelmet fordít a tartós veszteség kimutatása mellett is működni képes, valamint az adókedvezményeket gazdasági eredmény nélkül igénybevevő társaságok vizsgálatára.

Az irányelv alapján 2009. évtől indokolt azon vállalkozások ellenőrzése, amelyek a beruházásaikhoz kapcsolódóan a társasági adóalap csökkentő tételt vettek figyelembe. Az adóhatóság a fejlesztési adókedvezmény

On Tuesday, the president of APEH, the Hungarian Tax and Financial Control Administration ("the Tax Authority"), announced the issue of its audit Directive for the 2009 fiscal year.

The Directive gives priority to the audit of companies without a predecessor which may constitute a tax risk. Tax Authority inspectors will therefore be analysing the data on the "taxpayer history" of such companies' members and managing directors. Among other things, the Tax Authority will also be concentrating on auditing companies which have changed their registered office addresses or owners a number of times; companies which have not filed tax returns; and companies that share the same registered office address and have the same owners and managing directors.

If the Tax Authority uncovers data that suggests deliberate tax evasion, also it will extend the audit to other enterprises in which the owners and representatives of the company concerned have an interest.

The Tax Authority will be giving particularly close attention to its audits of companies which are able to function continuously while permanently making losses and of companies which use tax incentives without economic results.

According to the 2009 Directive, the Tax Authority must audit companies which have treated investment assets

igénybevételi feltételeinek teljesítését az első igénybevételt követő harmadik, illetve negyedik adóév végéig legalább egyszer ellenőrizni köteles. Ezen kívül az adóhatóság kiemelt feladatként kezeli a beruházási adókedvezmény ellenőrzését, különös figyelemmel az adókedvezménnyel érintett időszak jogszabályban meghatározott lezárulására.

2009-ben is folytatódik a jövedelem (nyereség) minimumot el nem érő jövedelmet (nyereséget) bevalló Társaságok által kimutatott adóalap valódiságának ellenőrzése.

Az irányelv teljes szövege a [www.afeh.hu](http://www.afeh.hu) honlapon érhető el.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Erdős Gabriellához (tel: +36 1 461 9523, e-mail: [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com)) vagy Dr. Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737 e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)).

as income tax base decreasing items. In the case of companies in receipt of a development tax incentive, the Tax Authority is obliged to carry out at least one audit of whether a company has fulfilled the conditions of the incentive, by the end of the third or fourth tax year after the first application of the incentive. The Tax Authority will also be giving special attention to audits of investment tax incentives, especially with regard to the legally determined end of the period of a company's entitlement to an incentive.

In 2009, the Tax Authority is continuing its focus on auditing companies whose tax returns show a tax base that is less than the minimum tax base as defined in the Corporate Income Tax Act.

The full text of the Directive is available on the Tax Authority's website: [www.afeh.hu](http://www.afeh.hu).

If you have any questions regarding the above, please contact Gabriella Erdős (phone: +36 1 461 9523, e-mail: [gabriella.erdos@hu.pwc.com](mailto:gabriella.erdos@hu.pwc.com)) or Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 343 • 19 February 2009

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: [tax.alert@hu.pwc.com](mailto:tax.alert@hu.pwc.com)

© 2009 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity