

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 304 • 26 February 2008

Kedves Ügyfelünk!

Jelen Tax & Legal Alert kiadványunkban az állami adóhatóság vezetője által kiadott, az adóhatóság ellenőrzési tevékenységére vonatkozó iránymutatásra hívjuk fel a figyelmet.

Dear Clients,

in this Tax & Legal Alert we would like to call your attention to the policy statement issued by the Chairman of the Tax Authority with respect to tax audits.

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
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 Lócsei
Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

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

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 9898

www.landwellglobal.com/hu

Jelentős változások az adóellenőrzésben: új APEH irányelv

Major changes in tax audits: new Tax Authority audit policy

A 2008-as évre az adóhatóság általánosságban nagyobb szerepet tervez biztosítani az adókikerülő magatartások megelőzését célzó prevenciónak, a kockázatelemzésnek, a gyors reagálásnak.

Kiemelt vizsgálati terület lesz: A jogelőd nélkül újonnan alakuló vállalkozások kockázatelemzéssel kiválasztott 20%-a, a gyakori székhelyváltoztatók, valamint az azonos székhellyel, tulajdonosi körrel, ügyvezetővel, illetve kézbesítési megbízottal rendelkező adóalanyok. Kiemelten ellenőrzik majd a magánszemélyek és közeli hozzátartozóik vagyongyarapódását is.

Amennyiben az ellenőrzés folyamán olyan szándékos adókikerülési magatartásra derül fény, amely nagy összegű adókülönbözetet eredményez, a vizsgált adózó érdekeltségi körébe tartozó cégeket is várhatóan rövid időn belül ellenőrzés alá vonják.

Nagyobb hangsúlyt fektetnek majd az áfa minimalizálókra, szükség esetén a vizsgálat körét kiterjesztve a szállító-vevő kapcsolatokra is. Fokozottabb vizsgálat alá vonják a körbeszámlázásos ügyleteket, értékesítési láncolatokat, a harmadik országokkal kapcsolatos export-import ügyleteket, az öko-adókat és a térítés nélküli eszközátvitelhez kötődő illetékkötelezettség teljesítését.

In general, the Tax Authority in 2008 will place greater emphasis on preventing tax evasion, on risk analysis and on rapid reaction to potential violations.

Priority audit areas: The Tax Authority will target 20% of newly established companies without predecessors, selected on the basis of risk analysis, entities that change their registered office frequently, and taxpayers that share the same registered office, owners, managing directors or delivery agents. Wealth audits focusing on individuals and their close relatives will also receive priority. If an audit reveals wilful tax evasion that results in a major tax shortfall, the taxpayer involved can expect that any company he has an interest in will also be audited shortly.

The Tax Authority will place greater emphasis on auditing companies with high turnover but low payable VAT, extending audits to cover supplier-buyer relationships if necessary. Invoicing arrangements that cause suspicion of carousel fraud, sales chains, exports to and imports from third countries, ecological taxes and the payment of duties on the receipt of assets free of charge will receive closer scrutiny.

The Tax Authority will pay more attention to transfer pricing and to

A jövőben az eddigieknél is nagyobb hangsúlyt kap majd a kapcsolt vállalkozások közötti elszámoló árak és az eva alanyok vizsgálata. Kiterjesztik továbbá a vizsgálatok körét a pénzkezelési szabályzat és a leltár tartalmi ellenőrzésére.

A változások betartásának felügyeletén túl különös figyelmet kap a csoportos áfa alanyiség érvényesülésének vizsgálata, valamint ingatlannal kapcsolatos szolgáltatások esetén a fordított adózás bevezetése.

Figyelemmel arra, hogy várhatóan az idén az eddigieknél is szélesebb körűek lesznek az adóhatósági ellenőrzések, fontosnak tartjuk, hogy szolgáltatásainkkal mindenben segítsük ügyfeleinket az adóellenőrzések és az azokat követő esetleges jogorvoslati és felügyeleti eljárások során.

Amennyiben további információra van szüksége az itt leírtakkal kapcsolatban, vagy általában az adóhatósági ellenőrzéssel összefüggésben dr. Réczei Géza (tel: +36-1-461-9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com) készséggel válaszol minden kérdésükre.

taxpayers that are taxed under the simplified entrepreneurial tax regime. Audits will also cover cash management policies and the specific elements of inventories.

In addition to checking compliance with new provisions that have been introduced under new or amended legislation, compliance with VAT group rules and the mandatory introduction of the reverse-charge mechanism in connection with real estate services will receive special priority.

In the light of the fact that more tax audits covering more issues will be conducted this year than ever before, we believe that it is important that we offer our services to support our clients in tax audits and potential follow-up supervisory or judicial procedures.

If you need further information in connection with the above or with tax audits in general, please contact Dr Géza Réczei (tel: +36-1-461-9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com), who will be happy to answer your questions.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 304 • 26 February 2008

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

© 2008 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.