

# Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 254 • 7 March 2007

Kedves Ügyfelünk!

Az állami adóhatóság adószám felfüggesztési eljárására kívánjuk felhívni szíves figyelmét összefoglaló Adó Hírlevelünkben.

Dear Client,

This edition of our Tax & Legal Alert deals with the Tax Authority procedure for suspending tax numbers.

## Az adószám felfüggesztése

## Suspension of tax numbers

### Contacts:

**Russell W. Lambert**  
Partner, Service Line Leader  
E-mail: russell.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 1 466 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 1 466 9898

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

Az Országgyűlés 2006. július 10-i ülésnapján fogadta el az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2006. évi LXI. törvényt (Mód. tv.), amely módosította az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 24/A §-át, illetőleg az 54. § (5) bekezdését.

A szeptember 15-étől hatályos módosítás bővítette az állami adóhatóság eszköztárát a fiktív adózók elleni hatékonyabb fellépés érdekében azzal, hogy lehetővé teszi az adószám (közösségi adószám) felfüggesztését. 2007 márciusáig több mint 500 esetben került erre sor. A felfüggesztés – amelyet a jogszabályban meghatározott feltételek fennállása esetén az adóhatóság mérlegelés nélkül köteles határozatban elrendelni – súlyos jogkövetkezményekkel jár nemcsak az adózó számára, hanem jelentős mértékű kockázattal kell számolnia az adózóval üzleti kapcsolatban állóknak is.

A felfüggesztés korlátozza az adóvisszaigénylés lehetőségét oly módon, hogy az adózó a felfüggesztés időtartamára vonatkozóan nem igényelhet vissza adót, és ezzel a jogával a felfüggesztés megszüntetését követően sem élhet. További korlátozás, hogy az adóhatóság a felfüggesztés kezdő időpontjában folyamatban levő, vagy a felfüggesztés időtartama alatt előterjesztett, a felfüggesztést megelőző időszakra vonatkozó adóvisszaigénylési, adó-visszatérítési kérelmeit az adóhatóság csak a

On 10 July 2006, Parliament adopted Act LXI of 2006 on the amendment of certain fiscal legislation, including Section 24/A and 54(3) of Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation.

The amendments, effective from 15 September 2006, enable the Tax Authority to combat 'fictitious taxpayers' more effectively, by allowing it to suspend tax numbers (both Community and Hungarian). By March 2007, this measure has been applied on more than 500 occasions. Tax number suspension, ordered automatically if the statutory conditions are met, has serious legal consequences for the taxpayers affected and represents a significant risk for their business partners.

The suspension restricts tax deduction and recovery, as suspended taxpayers are not allowed to reclaim tax for the suspension period, either during or after the suspension. As another restriction, the Tax Authority will only grant tax reclaim requests concerning previous periods pending or filed during the suspension period after the suspension has been lifted.

Tax numbers can only be suspended if the Tax Authority finds credible evidence that the taxpayer's registered office or representative are fictitious, or the taxpayer failed to report a representative.

Resolutions on the suspension or de-

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 254 • 7 March 2007

felfüggesztés megszüntetését követően teljesíti.

Az adószám felfüggesztésére csak abban az esetben kerülhet sor, ha az adóhatóság eljárása során hitelt érdemlő adatok utalnak arra, hogy az adózó székhelye fiktív, illetőleg az adózó szervezeti képviselője fiktív vagy az adózó ilyen képviselőt az adóhatósághoz nem jelentett be.

A felfüggesztés elrendeléséről, illetőleg az adószám törléséről szóló határozat ellen jogorvoslatra van lehetőség, így felügyeleti intézkedés iránti kérelem és bírósági kereset is előterjeszhető ellene.

A felfüggesztés alatt álló adószámot az adóhatóság törli, ha a felfüggesztés jogerőre emelkedését követő 90 napon belül az adózó nem terjesztett elő megszüntetés iránti kérelmet és a felfüggesztés megszüntetésére hivatalból sem került sor, továbbá az adóhatóság már korábban nem törölte az adószámot és az adózó nem áll felszámolás, végelszámolás hatálya alatt. Az adószám hiányában végzett adóköteles tevékenységet az adóhatóság bírság kiszabásával bünteti.

Fontos tehát annak ellenőrzése, hogy üzleti partnerünk nem áll-e felfüggesztés hatálya alatt, ugyanis adóalanyiségének hiányában az általa kibocsátott számla nem felel meg a számviteli törvény előírásainak, így pl. a vevő érvénytelen adószáma esetén az eladót terheli az áfa utólagos megfizetésének kötelezettsége.

Az adóhatóság felhívta a figyelmet arra, hogy kiemelten vizsgálni fogja azon adózókat, amelyek jogerősen felfüggesztett adószámú adózótól fogadtak be számlát. Továbbá – az adószám alkalmazás felfüggesztése megszüntetését követően – vizsgálni fogja azon adózókat, amelyek a felfüggesztést megelőző időszakra adó-visszatérítési, adó-visszaigénylési kérelmet nyújtottak be.

Amennyiben az adószám felfüggesztésének jogkövetkezményeiről (pl. adóvisszaigénylés, számla-befogadás) további információra van szüksége, kérjük, forduljon dr. Réczei Gézához a 461-9737 telefonszámon vagy a [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com) e-mail címen.

registration of a tax number are subject to legal remedy, i.e. they can be challenged by a request for a supervisory review or filing a court action.

The Tax Authority de-registers suspended tax numbers if, within 90 days of the suspension becoming legally binding, de-registration was not ordered ex-officio or requested by the taxpayer itself, or the tax number has not already been de-registered, and the taxpayer is not subject to liquidation or winding up proceedings. Pursuing taxable activities without a tax number is punishable by a fine.

It is therefore important to check whether a business partner's tax number has been suspended, because invoices issued by an entity without valid taxpayer status are considered non-compliant with the Accounting Act. If, for example, a customer's tax number is invalid, the vendor is required to pay the VAT.

The Tax Authority warned that those accepting invoices from suspended taxpayers will be subject to increased scrutiny. Furthermore, taxpayers filing tax reclaim requests for periods preceding the suspension will also be inspected after the suspension is lifted.

If you have any questions concerning the legal consequences of the suspension of tax numbers (e.g. tax recovery, accepting invoices), please contact Dr Géza Réczei on 461-9737 or at the e-mail address [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com).

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 254 • 7 March 2007

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)

© 2007 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.