

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal („NAV”) nyilvánosságra hozta a 2011. évre vonatkozó ellenőrzési tevékenységének irányvonalait.

The National Tax and Customs Authority (“NAV”) has published its key areas of focus for tax audits in 2011.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal ellenőrzési irányai 2011-ben

The National Tax and Customs Authority’s areas of focus for tax audits in 2011

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

János Kelemen
Partner
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9310

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

Zsolt Szelecki
Partner
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9733

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 & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal („NAV”) nyilvánosságra hozta a 2011. évre vonatkozó ellenőrzési tevékenységének irányvonalait.

A NAV kiemelt figyelemmel kíséri majd az induló vállalkozásokat valamint azokat a cégeket, melyeknél felmerülhet a tényleges működés hiánya (ún. fiktív vállalkozások).

A NAV különösen az alábbi magatartásokat tekinti kockázatos adózói magatartásának:

- a bevallások benyújtásának elmulasztása,
- nullás bevallás benyújtása több egymást követő időszakban,
- nagy összegű adóhátralék felhalmozása, főként jelentős dinamikájú értékesítés növekedéshez kapcsolódóan,
- tartós veszteség kimutatása folyamatos működés mellett, különös tekintettel a nagy összegben felhalmozódott veszteségek tagi kölcsönrel történő finanszírozására,
- az áfa és a jövedelemadó bevallások összhangjának hiánya.

A társasági és osztalékadó vonatkozásában az adó megállapítási, bevallási kötelezettség teljesítésének vizsgálatán túlmenően, a NAV várhatóan kiemelt figyelmet fordít a transzferárazás részletes – az alkalmazott árra és a piaci ársáv meghatározásának módszerére is kiterjedő – vizsgálatára a multinacionális vállalatok mellett a kis- és középvállalkozások körében is.

A társasági adó ellenőrzések során kiemelkedő vizsgálati szempont lehet a jelentős összegű befektetett eszköz megszerzése, a jelentős összegű kötelezettség nyilvántartása, a társasági adó bevallásban a tulajdonosokkal

The National Tax and Customs Authority (“NAV”) has published its key areas of focus for tax audits in 2011.

The NAV will closely monitor start-up businesses and suspected shell companies (i.e. companies that may no longer have any business operations).

The following taxpayer practices are of particular concern to the NAV:

- failure to file a tax return,
- filing tax returns with zero tax liability in consecutive periods,
- large tax arrears incurred especially by companies with dynamic sales growth,
- statement of permanent losses incurred during continuous operation, with particular regard to large accumulated losses financed with equity loans, and
- discrepancies between VAT returns and income tax returns.

In addition to reviewing corporate income tax and dividend tax self-assessment and filing obligations, the NAV is likely to carry out detailed audits of transfer pricing (including the prices applied and the method used for determining the arm’s-length range) both at multinational enterprises and small and medium-sized enterprises.

During corporate income tax audits, the NAV is likely to focus on the acquisition of significant amounts of fixed assets, substantial payment liabilities, the conditions under which the owner(s) of the company in question incurred such liabilities, and whether this amount is correct, and on additional tax liabilities in connection with corporate income tax base reductions and tax allowances.

szemben nagy összegben kimutatott kötelezettségek keletkezésének körülményei, összegének helyállósága, valamint annak vizsgálata, hogy felmerült-e pótlólagos adófizetési kötelezettség a társasági adóalap vagy adó terhére igénybe vett kedvezményekkel összefüggésben.

A NAV különös gondossággal fog eljárni, amennyiben a vállalkozás tulajdoni részesedést jelentő befektetésekre nagy összegű értékvesztést, a befektetett eszközökre nagy összegű, esetleg terven felüli értékcsökkenést, értékvesztést számolt el.

Emellett a NAV kiemelt figyelmet kíván fordítani az adott vállalkozásra abban az esetben, amennyiben jelentős összegű jegyzett tőke emelésére, tőketartalék bejelentésére, a vállalkozó érdekeit tartósan szolgáló tulajdoni részesedést jelentő befektetés (különösen üzletrész) vásárlására vagy értékesítésére került sor.

Továbbá 2011-ben a NAV kiemelten ellenőrzi majd a reklámköltségek elszámolását is.

A jövedelem- (nyereség-) minimumot el nem érő jövedelmet (nyereséget) bevalló vállalkozások adóalapjainak ellenőrzésén túl a NAV különös hangsúlyt kíván fektetni azon vállalkozások ellenőrzésére is, amelyek több évben is a jövedelem- (nyereség-) minimum utáni adókötelezettség teljesítését vállalták.

Kiemelt figyelmet kap a feltételes adómegállapítással érintett adózók esetében a kérelemben foglalt feltételek teljesítésének, illetve fejlesztési és beruházási adókedvezmények igénybevételének ellenőrzése is.

A NAV 2011-ben sem fog eltekinteni a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait illető bevételek megrövidítésének feltárásától, továbbra is a NAV célkitűzései között szerepel a kötelezeti kör teljessé tétele és a bejelentés nélküli foglalkoztatás mérséklése. Ezen kívül kiemelt figyelmet kap a személyi jövedelemadó ellenőrzések során feltárt szabálytalanságok járulék-és egészségügyi hozzájárulás vonzatának következetes megállapítása, valamint a nem belföldi illetőségű alkalmazottak, ügyvezetők adókötelezettsége.

A NAV a korábbiaknál jóval hatékonyabb kiválasztás alapján a jövőben is vizsgálja

The NAV will exercise particular care with regard to companies with large impairment losses on investments representing ownership, and companies that have recognised substantial extraordinary depreciation on invested assets.

The NAV will also pay special attention to companies that have reported a substantial increase in registered capital, accumulated a large capital reserve, bought or sold investments representing ownership (especially business quotas) that serve the interests of the company concerned.

In 2011, the NAV will also focus on the accounting of advertising costs.

In addition to verifying the tax base of businesses that have reported a pre-tax profit below the expected minimum income (profit), the NAV will also focus on companies using the minimum income (profit) as the tax base in successive years.

The NAV will take extra care to check whether taxpayers that request a binding ruling meet the requirements specified in the request. Taxpayers receiving investment and development tax allowances will also receive increased attention.

The NAV will continue to take strict measures to detect social security offences, to broaden the scope of persons liable to pay social security contributions, and to curb undeclared employment. Special attention will be given to irregularities related to health-care tax and social security contributions identified during personal income tax audits and to the tax liabilities of non-resident employees and managing directors.

The NAV will use more efficient methods for checking the wealth gains of private individuals, i.e. whether their spending habits are consistent with their income.

Personal income tax audits are particularly likely to be conducted on the following groups of taxpayers: private individuals who have withdrawn a substantial amount of cash from their company's account but cannot prove that it has been used for promotional purposes; private individuals suspected of

fogja a magánszemélyek jövedelmeinek és vagyongyarapodásának, illetve életvitelre fordított kiadásainak összhangját.

Különösen indokoltá teszi a személyi jövedelemadó vizsgálatot a vállalkozások pénzforgalmi számlájáról jelentős összegű készpénzt felvevő, de annak vállalkozási célú felhasználását igazolni nem képes, az adócsalás gyanús ügyletekkel érintett magánszemélyek, illetve jelentős hátralékkal felszámolásra került cégek tulajdonosai, képviselői körében.

2011. év során kiemelt figyelmet kapnak a bevallások adatai és a kontrolladatok összevetése alapján a tőzsdei ügyletek vizsgálata.

Mindezek mellett a NAV kiemelt célja az illegális szerencsejáték-szervezői tevékenység visszaszorítása, ezzel párhuzamosan az engedély birtokában végzett tevékenységek támogatása, valamint a játékadó megállapítása, bevallása helyességének vizsgálata.

Az általános forgalmi adó vonatkozásában az adófizetési kötelezettség helyes megállapításának vizsgálatán túlmenően a NAV várhatóan kiemelten vizsgálja a teljesítési helyet a kulturális, művészeti, tudományos, oktatási, szórakoztatási, sportszolgáltatás, és az ezekhez hasonló szolgáltatások körében. Továbbá azon ügyletek esetében, amelyeknél a felek határozott időben történő elszámolásban állapodtak meg az ellenőrzések során várható a teljesítési időpont vizsgálata. A NAV számára új feladatként jelenik meg a fordított adózás szabályainak vizsgálatán belül az üvegházhatású gáz kibocsátására jogosító forgalomképes vagyoni értékű jog átruházásának vizsgálata.

A NAV a vámok területén elsősorban utólagos ellenőrzési tevékenységére helyezi a hangsúlyt, úgy, mint:

- az áruosztályozás jogszerűségének, a kiegészítőkódok és a vámérték-meghatározás helyességének vizsgálata,
- az antidömping és kiegyenlítő vám intézkedések helyességének vizsgálata,
- az egyszerűsített vámeljárásokat alkalmazók körének vizsgálata,
- a vámmentes vámeljárások vizsgálata,

tax evasion; and the owners and representatives of companies liquidated with substantial outstanding liabilities.

In 2011, stock-market transactions will be examined in detail by checking the returns against the control data.

Other key objectives of the NAV include tackling the illegal promotion of games of chance, supporting the business operation of licence holders, determining the gambling tax and reviewing the related tax returns.

In addition to reviewing whether the amount of VAT was correctly determined, the NAV will pay particular attention to the place of supply in the case of cultural, artistic, scientific, educational, entertainment, sports and similar services. In the case of transactions where the parties have agreed on deferred payment terms for a specific period, the date of supply may also be examined. As part of checking taxpayers' compliance with the rules on the reverse-charge mechanism, the NAV will also review transfers of tradable rights to emit greenhouse gases.

Regarding customs, the NAV will primarily carry out post-clearance audits in connection with the following:

- the lawfulness of tariff classification, and whether the additional codes and the customs value have been correctly determined;
- the appropriateness of anti-dumping and countervailing customs measures;
- economic operators using simplified customs procedures;
- customs duty relief procedures;
- economic operators with the largest import flows;
- import flows processed through the Automated Import System (AIS);
- economic operators that place goods under the customs procedure for re-importation.

The NAV will focus on the following audit areas related to the environmental protection product fee:

- economic operators who file tax returns with zero liability and the largest product fee-payers;

- a legnagyobb behozatali irányú forgalmat bonyolító gazdálkodók ellenőrzése,
- az AIS – elektronikus vám elé állítás keretében történő import forgalom ellenőrzése,
- az újrabevezetési vámeljárást indítványozó gazdálkodók ellenőrzése.

A környezetvédelmi termékdíj vonatkozásában a következő területekre fordít kiemelt figyelmet a NAV:

- a nullás bevallást benyújtó és a legtöbb termékdíjat fizető kötelezettek ellenőrzése,
- a környezetvédelmi termékdíjjal kapcsolatos visszaigénylések, mentességek, levonások ellenőrzése, különös tekintettel az újrahasználatos csomagolásokhoz kapcsolódó levonásokra,
- a termékdíj fizetésére kötelezettek körében kiemelt ellenőrzésre számíthatnak azok, akik az import vámeljárást alá vont termékdíjköteles termékek forgalomba hozatalához kötődő bevallást elmulasztották, továbbá a vámhatóság kiemelten vizsgálja a Magyarországon kívül, de az Európai Közösség területén belül vámeljárást kezdeményező belföldi székhelyű gazdasági társaságok termékdíjbevallásait, valamint azt, hogy ezen alanyok bejelentkeztek-e az eKT-rendszerbe,
- képviselői és átvállalási szabályok, valamint többszöri telephely-/székhelyváltást bejelentő kötelezettek és az átalakuló, kezdő/megszűnő vállalkozások kiemelt ellenőrzése.

Amennyiben a leírtakkal összefüggésben bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez, illetve Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, email: geza.reczei@hu.pwc.com) vagy Deák Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9590, email: laszlo.deak@hu.pwc.com).

- reclaims, exemptions, and deductions in connection with the environmental protection product fee, with particular regard to deductions on reusable packaging;
- product fee payers who place goods subject to the environmental protection product fee under an import procedure but fail to submit a declaration can expect more rigorous checks. In addition, the NAV will also pay closer attention to product fee returns filed by Hungarian resident companies entering goods for a customs procedure in an EU Member State other than Hungary, and will check whether these companies have registered in the electronic product fee registration system;
- monitoring compliance with the rules on representation and the assumption of product fee payment obligations, and more stringent checks of product fee payers who repeatedly change the address of their permanent establishment or registered office, and of companies undergoing transformation or starting up or closing down operations.

If you have any questions regarding the above, please contact Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com), László Deák (phone: +36 1 461 9590, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) or your usual relationship partner.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 452 • 13 May 2011

Legal Disclaimer: This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Kft. and Réti, Antall & Partners Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

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

© 2011 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Kft., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

