

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 414 • 25 February 2010

Jelen Tax & Legal Alert kiadványunkban az állami adóhatóság 2010. évre tervezett ellenőrzéseinek főbb területeire hívjuk fel a figyelmet.

This issue of our Tax & Legal Alert concerns the main areas in which the state Tax Authority is planning to carry out tax audits in 2010.

Felkészülés az a 2010. évre tervezett adóellenőrzésekre

Preparing for Tax Authority audits planned for 2010

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 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

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

Az állami adóhatóság vezetője az adóhatóság 2010-es ellenőrzési tevékenységére vonatkozó irányelvében ismertette adóellenőrzés kiemelt vizsgálati területeit.

Az állami adóhatóság továbbra is kiemelt célkitűzése az ún. agresszív adótervezés elleni határozottabb fellépés, a nemzetközi tapasztalatok és együttműködési megállapodások felhasználásával.

Ellenőrzésre számíthatnak a többszörös székhely-, illetve tulajdonos-váltással érintett adózók, a több éven keresztül jelentős összegű tagi kölcsönrel működő vállalkozások, az előtársasági időszakban nagy összegű fizetendő és levonható áfa bevallók, a tartós veszteséges, ugyanakkor folyamatosan működő cégek, különös tekintettel a nagy összegben felhalmozódott veszteségek finanszírozására.

Fontos vizsgálati terület lesz az adóminimalizálásra irányuló költségelszámolás; az árbevételhez képest jelentős arányú szolgáltatás (pl. rendszerhasználati díj, bérleti díj, reklám- és marketing költség, stb.) igénybe vétele; a beruházásaikhoz kapcsolódóan a társasági adóról szóló törvény alapján adóalap csökkentő tétel alkalmazása, illetve adókedvezmény és támogatás érvényesítése; az adóalap csökkentés a kutatás-fejlesztési tevékenységgel kapcsolatban, járulékalap csökkentése az innovációs járulékfizetési kötelezettséggel összefüggésben; a rendszeresen előzetesen felszámított áfát valló, de azt a folyószámlán hagyó, vagy más adónemre átvetető vállalkozások működése.

The president of the Tax Authority has issued a directive concerning the 2010 tax audits, which describes the main areas that will come into focus.

The Tax Authority will take more stringent measures against "aggressive tax planning" (tax planning that takes advantage of unintended administrative or legal loopholes) by leveraging international experience and cooperation agreements.

As a result, the following categories of taxpayers can expect to be scheduled for tax audits in 2010: taxpayers whose records show frequent changes in registered address or ownership; businesses that have operated for several years with substantial loans from their shareholders; taxpayers who declared significant amounts of payable and deductible VAT during their pre-company period (i.e. the period during which the company was under registration); and companies that have been in continuous operation despite continuing losses, with particular regard to the financing of large accumulated losses.

Other priority areas will include: the accounting of expenses aimed at minimising the amount of taxes payable; spending a significant portion of the sales revenues on services (e.g. service charges, rental fees, promotional and marketing costs); the use of tax base decreasing items, tax allowances and subsidies related to investments under the Corporate Tax Act; using tax base incentives for research and development; decreasing the R&D contribution base

Az adóhatóság fokozott figyelmet fog fordítani a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek valós tartalmára, valamint a szokásos piaci ár megállapításának vállalkozás által alkalmazott módszerére. A feltételes adómegállapítások ellenőrzése során a kérelemben foglalt tények teljesülésének vizsgálata jelenti az adóhatóság feladatát. Kiemelt feladatként kezeli az adóhatóság a beruházási adókedvezmény ellenőrzését is, különös figyelemmel az adókedvezménnyel érintett időszak jogszabályban meghatározott lezárulására.

Az adóhatóság elnöke felhívja a figyelmet arra is, hogy a társadalombiztosítás pénzügyi alapjait illető bevételek megrövidítésének feltárása, illetve a minimum járulékalap, a minimálbér kétszerese és a tevékenységre jellemző kereset utáni járulékfizetési kötelezettség teljesítése érdekében fokozottan figyelemmel kell kísérni azokat a vállalkozásokat, vállalkozókat, akik járulékfizetési kötelezettségüket a tevékenységre jellemző keresetnél alacsonyabb összeg után teljesítik.

Figyelemmel arra, hogy várhatóan az idén az eddigieknél is szélesebb körűek lesznek az adóhatósági ellenőrzések, fontosnak tartjuk szolgáltatásainkkal mindenben segíteni ügyfeleinket már az adóellenőrzés megkezdését megelőzően is, illetőleg az adóellenőrzés és az azt követő esetleges jogorvoslati és felülvizsgálati eljárás során.

Amennyiben további információra van szüksége a tervezett adóellenőrzésekkel kapcsolatban, szeretne előzetesen felkészülni az adóhatósági ellenőrzésre, illetőleg hasznosnak tartaná az adóellenőrzés során szakmai támogatásunkat, dr. Réczei Géza (tel: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com) kézséggel válaszol minden kérdésére.

; and the operation of companies that regularly declare input VAT which they either leave on their tax accounts or have it transferred to another tax type.

The Tax Authority will also pay more attention to the actual content of transactions conducted between related parties and to the methods companies use to determine the arm's length price. In respect of binding ruling requests submitted to the Ministry of Finance, the Tax Authority will examine the correctness of the facts described in the requests. Compliance with the rules of investment tax benefits will also be strictly monitored, especially as regards the statutory closure of the benefit period.

The Tax Authority's president has also noted that companies (sole traders) who pay their contributions on an income that is less than the "typical income" specified for the type of activity that they pursue will be subjected to closer scrutiny. The purpose of this is to ensure that the full amount of social security contributions due are paid and that taxpayers comply with their tax liabilities in respect of the minimum contribution base, incomes not exceeding twice the minimum wage, and typical incomes specified for the different activity types.

Given that tax audits will likely be more comprehensive in 2010, we consider it important to provide assistance to our clients both before and during the tax audits, and during the appeals procedure and supervisory review (if any).

If you have any questions or require our assistance regarding the above, please contact Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 414 • 25 February 2010

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

© 2010 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.