

2010. január 1-jétől megszűnt a veszteségelhatárolás engedélyeztetése. adóhatósági

The obligation to obtain the Tax Authority's permission to carry losses forward was abolished with effect from 1 January 2010.

Miért jelenthet adókockázatot a veszteségelhatárolás szabályának módosulása?

What kind of tax risks may arise under the amended loss carry-forward rules?

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

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.landwellglobal.com/hu

Ahogy azt már korábbi hírlevelünkben a veszteségelhatárolás kezelésére vonatkozóan tájékoztatásul adtuk, 2010. január 1-jétől megszűnt a veszteségelhatárolás adóhatósági engedélyeztetése. Veszteségelhatárolásra ezentúl akkor van lehetőség, ha a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezik. Ezt a módosítást már a 2009. évi negatív adóalap vonatkozásában is alkalmazni kell.

Az első hallásra kedvezőnek tűnő módosítás ugyanakkor jelentős adókockázatot rejt magában, ugyanis az Adóhatóság utólag, elévülési időn belül bármikor vizsgálhatja, hogy a felhasznált veszteség a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett-e.

Figyelemmel arra, hogy a rendeltetésszerű joggyakorlás elve törvényileg nincs pontosan definiálva, az adójogviszonyokban ez szubjektív jogértelmezésre adhat lehetőséget. A rendeltetésszerű joggyakorlás tartalmi követelményeit alapvetően az adóhatósági és a bírósági joggyakorlat formálja, alakítja. Következésképpen, amennyiben az Adóhatóság az előző évekről elhatárolt veszteség felhasználására vonatkozó adóvizsgálat során az előző évekről elhatárolt veszteség felhasználásával kapcsolatban a rendeltetésszerű joggyakorlás követelményével ellentétesnek ítéli meg a veszteség elhatárolását, a veszteség felhasználásával érintett év vonatkozásában utólag adóbírságot állapíthat meg.

Referring to our previous Newsflash regarding the treatment of losses carried forward, the obligation to obtain the Tax Authority's permission to carry losses forward was abolished with effect from 1 January 2010. Since then it has been possible to carry losses forward provided that the negative tax base was generated in the course of complying with the principle of the proper exercise of law. This amendment should also be applied for 2009.

Although the amendment appears favourable, it may cause significant tax risks, as the Tax Authority has the right to examine, at any time within the period of limitation, whether a loss carried forward was generated in the course of complying with the principle of the proper exercise of law.

Because there is no precise legal definition of the principle of the proper exercise of law, the door is open to subjective interpretations of the law. The requirements of the principle have been formed and developed by the practice of the tax authorities and the courts. Consequently, if the Tax Authority discovers, during a tax audit, that a loss that has been carried forward was not incurred in compliance with the principle of the proper exercise of law, it may impose fine for the tax year when the loss was incurred.

Amennyiben egy esetleges adóvizsgálat előtt meg szeretne győződni az elhatárolható veszteség felhasználásának alátámasztottságáról, annak rendeltetésszerűségének Adóhatóság előtti bizonyíthatóságáról vagy amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése van, kérjük, forduljon megszokott kapcsolattartó partneréhez vagy Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

If you need to know whether losses that have been carried forward were incurred in compliance with the law, and whether this can be proved to the Tax Authority, or if you have any other questions concerning this issue, your regular contact partner or Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com) will be glad to help.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 439 • 8 December 2010

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 és Társai 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

© 2010 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.