



Az adózás rendjéről szóló törvény alapján felügyeleti intézkedés iránti kérelem terjeszthető elő, amennyiben az adóeljárásban meghozott határozat jogszabálysértő, vagy a határozat meghozatalára jogszabálysértő módon nem került sor.

Under the Act on the Rules of Taxation, taxpayers may submit a request for supervisory review if the tax authority's decision is deemed to be unlawful or if the tax authority failed to make a decision in a manner that violates the applicable regulations.

KÜLÖNLEGES JOGORVOSLATOK AZ ADÓELJÁRÁSBAN *Felügyelő szemed az eljárásra vessed...*

SPECIAL REMEDIES IN TAX PROCEDURES *The supervisory review in focus...*

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

David Williams
Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé
Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

PricewaterhouseCoopers Magyarország 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

Érezte már úgy, hogy az adóvizsgálat során nem kapott kellő figyelmet szakmai álláspontja, mert például a másodfokon jogerős adóhatósági határozatban sem kapott választ bizonyítási indítványára? Fordult elő olyan eset, hogy az ellenőrzés során bizonyító erejű érveit indokolás nélkül elutasítják, és azt olvassa a határozatban, hogy nem működött együtt az adóhatósággal, pedig minden rendelkezésére álló dokumentumot határidőben megküldött? Úgy érzi, az adóhatóság nem tártta fel kellőképpen a tényállást vagy mellőzte ügyének elbírálását? Mindenre van megoldás. A következőkben a jogorvoslatok „királynőjét”, a felügyeleti intézkedést mutatjuk be Önöknek.

Az adózás rendjéről szóló törvény alapján felügyeleti intézkedés iránti kérelem terjeszthető elő, amennyiben az adóeljárásban meghozott határozat jogszabálysértő, vagy a határozat meghozatalára jogszabálysértő módon nem került sor. A felügyeleti intézkedés iránti kérelem ügyében első fokon az Adóhatóság Elnöke, másodfokon a Nemzetgazdasági Miniszter jogosult eljárni. A felügyeleti intézkedés keretében a felettes szerv a jogszabálysértő határozatot megváltoztatja, vagy hatályon kívül helyezi és amennyiben szükséges az elsőfokú adóhatóságot új eljárás lefolytatására utasítja.

A felügyeleti intézkedés előnye, hogy míg az adóhatározat bírósági felülvizsgálatára

Have you ever felt that your position was not given due consideration during a tax audit because, for instance, the evidence you submitted was disregarded in a binding second-instance tax authority decision? Has it happened to you that they ignored a substantiated argument that you put forward during a tax audit without giving any reasons and the decision states that you did not cooperate with the tax authority, even though you submitted all of the available documents on time? Do you think the tax authority has not fully established the facts? We have the solution. The following is an overview of the "Swiss Army knife" of legal remedies: the supervisory review.

Under the Act on the Rules of Taxation, taxpayers may submit a request for supervisory review if the tax authority's decision is deemed to be unlawful or if the tax authority failed to make a decision in a manner that violates the applicable regulations. When matters are submitted for supervisory review, the tax authority's President is entitled to decide at first instance, and the Minister for National Economy has the second-instance competence. During a supervisory review, the competent supervisory authority has powers to amend or overturn any unlawful decision, and order the first-instance tax authority to reach a new decision.

Whereas tax authority rulings can usually only be challenged in court once they become binding at second instance, an

csak a másodfokon jogerőre emelkedett határozatok esetén van mód, a felügyeleti intézkedés iránti kérelem valamennyi jogerőre emelkedett határozat ellen benyújtható. A bírósági felülvizsgálat 30 napon belüli keresetindítási lehetőségével szemben a felügyeleti intézkedés további előnye, hogy a kérelem benyújtása 5 év elévülési időn belül biztosít Önnek lehetőséget a jogerős határozat megtámadására.

Tapasztalatunk szerint a felügyeleti intézkedés hatékony jogorvoslati eszköz, amely lehetőséget teremthet arra, hogy Ön megfelelő jogorvoslattal éljen az adóellenőrzés eredményeként meghozott döntés korrekciója, vagy hatályon kívül helyezése érdekében.

Mivel a felügyeleti intézkedés keretében nem hozható olyan döntés, amely adókötelezettséget, az adó alapját vagy összegét az adózó terhére változtatná meg, ha úgy gondolja, érdemes lenne adóügyében felügyeleti eljárást indítani, vizsgáljuk meg közösen ennek lehetőségét.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése van, kérjük, forduljon Kelemen Jánoshoz (+36-1 461-9310 e-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com) vagy Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

advantage of the supervisory review is that taxpayers may request it against all final and non-appealable decisions.

Another advantage is that a supervisory review can be requested as late as five years after the date on which the contested final decision was made, while requests for judicial review have to be submitted within 30 days.

In our experience, the supervisory review is an efficient legal remedy that affords you an opportunity to seek redress for tax authority decisions resulting from a tax audit, and to have these decisions changed or overturned.

No decision can be made as a result of the supervisory review that would impose additional tax liabilities on the taxpayer or increase the tax base or the amount of tax payable. Therefore, if you are considering this option, we would be pleased to provide you with further information.

If you have any questions regarding the above, please contact János Kelemen (phone: +36 1 461-9310, e-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com) or Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 465 • 14 October 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 Hungary Ltd. 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 Hungary Ltd.
All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

