

Tax & Legal Alert



Hungary • Issue 481 • 7 February 2012

Az adóregisztrációs vizsgálat eredményeként az adóhatóság az adószám megállapítását megtagadhatja, vagy az adószámot törölheti.

Based on the tax registration review, the tax authority may withdraw or refuse to issue tax numbers.

2012. január 1-től hatályos az adóregisztrációs eljárás és a fokozott adóhatósági felügyelet

New tax registration procedure and more stringent supervisory measures in effect from 1 January 2012

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 Szelečki
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

László Réti
Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

György Antall
Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

Az adóregisztrációs eljárás célja

Az adóregisztrációs eljárás során az állami adóhatóság az újonnan alakuló cégek első, vagy a működő cégek változás nyomán státuszt nyert vezető tisztségviselőinek és képviseleti joggal rendelkező tagja, illetve korlátozott felelősségű társaság vagy zártkörűen működő részvénytársaság 50%-ot meghaladó szavazati joggal rendelkező tagjainak adózói előéletét vizsgálja, amely vizsgálat eredményeként az adószám megállapítása megtagadható vagy az adószám törölhető.

Az adószám megállapításának megtagadása vagy törlésére okot adó körülmények

Az adószám megállapításának megtagadása vagy törlésére okot adhat különösen, ha a vezető tisztségviselők vagy tagok olyan más társaságban érintettek, ahol az adott társaság 180 napon keresztül folyamatosan fennálló 15 millió forintot meghaladó (a legnagyobb adóteljesítménnyel rendelkező adózók esetében a 30 millió forintot meghaladó) adótartozással rendelkezik vagy öt éven belül ugyanilyen összegű adótartozással jogutód nélkül szűnt meg. Az adószám megállapításának megtagadása esetén a jogszabály kimentési lehetőséget biztosít.

Az eljárás és az ügyintézési határidők

Az adóhatóság az adószámot a cégbírósági bejelentéstől számított 1 munkanapon belül állapítja meg, ha ezen határidőn belül a fent említett akadályok egyike sem valószínűsíthető. Egyébként 8 munkanapon belül dönt, amely során felszólíthatja a társaság vezető tisztségviselőjét, illetve tagját arra, hogy nyilatkozzon az akadály fennállásáról.

Tax registration procedure

The purpose of the tax registration procedure is to review the tax history of the following groups of taxpayers: executive officers of newly established companies; executive officers of existing companies if they have attained their position as a result of an organisational change; company members with powers to represent the company; and members of limited liability companies and private limited companies whose voting rights exceed 50%. Based on this review, the tax authority may withdraw or refuse to issue tax numbers.

Refusal to issue and withdrawal of tax numbers

The tax authority may withdraw or refuse to issue a tax number if an executive officer or member of the company concerned has stake or executive position in another company that has tax debts exceeding HUF 15 million (or HUF 30 million for large taxpayers) for at least 180 days, or if the company is terminated without a legal successor within a period of five years, with the same tax amount owed. The relevant regulations make it possible for taxpayers to file a petition in connection with the tax registration procedure in the event that the tax authority refuses to issue a tax number.

Procedural deadlines

If it is apparent that none of the above exclusionary criteria apply, the tax authority will issue a tax number within one business day of the date of registration in the Company Register.



Réti, Antall & Partners

Az utóbbi esetben a bejegyzési, változásbejegyzési kérelmek elbírálására rendelkezésre álló 15 munkanapos ügyintézési határidő az adóregisztrációs eljárás időtartamával meghosszabbodik. Az adóregisztrációs eljárás időtartama alatt az adóhatóság a társaságot egy technikai számon tartja nyilván.

Létező társaság kötelezettsége és az „egy-éves szabály”

Ha a már létező társaság új vezető tisztviselőjével vagy tagjával szemben áll fenn az adószám megállapításának akadályát képező kizáró ok, az adóhatóság a változásról való tudomásszerzést követő 30 napon belül megvizsgálja ezt a tényt. Amennyiben adószám megállapítási akadály áll fenn, úgy felszólítja a társaságot, hogy az akadályt 15 napon belül szüntesse meg, ennek elmaradása esetén az adószám felfüggesztése nélkül, az adószámot törli. Az adóhatóság ugyanígy járhat el, ha az adószám megállapítását követő egy éven belül tudomására jut, hogy az adószámot valamely akadály ellenére állapította meg.

Igazolás akadály hiányáról

A törvény lehetőséget biztosít a fenti jogkövetkezmények alóli mentesülésre. Az adóhatóság kérelemre, 30 napon belül állít ki egy hatósági bizonyítványnak minősülő igazolást (amelynek költsége 50.000,- Ft) arról, hogy a kérelmezővel szemben az igazolás kiállításának napján nincs akadály az adószám megállapításának. Ha ilyen igazolással valamennyi vezető tisztviselő és tag is rendelkezik, és az 15 napnál nem régebbi, úgy az adóhatóság nem tagadhatja meg az adószám kiállítását.

A fokozott adóhatósági felügyelet

Az adóhatóság az adóregisztrációs eljárást követően kockázatelemzési eljárást folytat le, amelynek keretében kérdőívet küldhet a társaságnak annak megállapítása céljából, hogy az általa végezni kívánt tevékenységhez szükséges személyi, tárgyi és pénzügyi feltételekkel rendelkezik-e. Amennyiben az adóhatóság a társaság adózói múltját kockázatosnak ítéli, vagy a tevékenység végzéséhez szükséges feltételek fennállását nem valószínűsíti, úgy a társaságot fokozott adóhatósági felügyelet alá vonhatja.

In other cases, the tax authority will reach a decision within eight business days. During this period, the tax authority will request the executive officer or member of the company in question to make a declaration on whether they comply with the above. The 15-day deadline for company registration requests (or requests for modification of existing data) will be extended by the duration of the tax registration procedure. During the tax registration procedure, the company concerned will be assigned a technical number.

Obligations of existing companies, and the “one-year rule”

If there is a ground for refusal regarding a new executive officer or new member of an existing company, the tax authority will examine this fact within 30 days after it becomes aware of the changes. If there are grounds, the tax authority will request the company to remedy the situation within 15 days. If the company fails to do so, the tax authority will revoke the company's tax number, rather than only suspend it. The same course of action will be taken if it is found, within one year of the date of issue that one or more grounds for refusal existed when the tax number was issued.

Certificate of compliance

The applicable regulations allow taxpayers to be exempted from the legal consequences described above. Taxpayers may request the tax authority to issue an official certificate (within 30 days, and for a fee of HUF 50,000) that there are no legal barriers as of the date of the certificate that would preclude the taxpayer concerned from obtaining a tax number. If all of the executive officers and members have such a certificate (no older than 15 days), the tax authority will have to issue a tax number.

Closer scrutiny from the tax authority

Following the tax registration procedure, the tax authority will carry out a risk assessment, which may involve sending a questionnaire to the company. The purpose of the questionnaire is to find out whether the company has the necessary human, technical and financial resources at its disposal to perform its activities.

Ha a társaság a kérdőívre határidőn belül nem válaszol, vagy a fokozott adóhatósági felügyelet rendelkezéseinek nem tesz eleget, az adóhatóság törli a társaság adószámát.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Dr. Horváth Dórához (tel: +36 1 461 9281; e-mail: dora.horvath@hu.pwclegal.com) vagy Dr. Várszegi Zoltánhoz (tel: +36 1 461 9506; e-mail: zoltan.varszegi@hu.pwclegal.com) vagy Réczei Gézához (tel: 36 1 461 9737; e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com).

If the tax authority raises any concerns in connection with the company's tax history, or establishes that the company does not have the required resources, it may subject the company to closer scrutiny from the tax authority. If a company fails to respond within the specified deadline, or does not comply with the requirements of the stricter tax authority supervision, its tax number will be revoked.

If you have any questions regarding the above, please contact Dr. Dóra Horváth (phone: +36 1 461 9281; e-mail: dora.horvath@hu.pwclegal.com), Dr. Zoltán Várszegi (phone: +36 1 461 9506; e-mail: zoltan.varszegi@hu.pwclegal.com), Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737; e-mail: geza.reczei@hu.pwc.com) or your usual relationship partner.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 481 • 7 February 2012

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

© 2012 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.



pwc

Réti, Antall & Partners