

adóhíd | taxbridge

Átfogó adóellenőrzés Comprehensive tax inspection in Hungary



TARTALOMJEGYZÉK

STRATEGY | Potássy Andrea

Az átfogó adóellenőrzés stratégiai szempontjai

Átfogó adóellenőrzés során a NAV az összes adókötelezettséget vizsgálhatja, adókülönbötetet és bírságot állapíthat meg, és kiterjesztheti a vizsgálatot.

TAX | László Tamás

Az ellenőrzés adózási vonatkozásai

Az ellenőrzés során az adóhatóság vizsgálhatja a bizonylatainkat és kalkulációinkat, melyeket átláthatóan és követhetően érdemes előkészíteni.

LEGAL | dr. Lenner Zsombor

A jogorvoslat milyen eszközei állnak rendelkezésünkre az adóigazgatási eljárásban?

Az adóhatóság döntéseivel szemben az igények érvényesítéséhez rendes, jogszabálysértés esetén rendkívüli jogorvoslat igénybevételére van lehetőség.

CONSULTING | Baldauf Csaba

Átfogó adóvizsgálat számviteli szemmel

A számviteli szakemberek fő feladata, hogy a gazdasági eseményeket dokumentálják megfelelően, így egyszerűsítve egy átfogó adóvizsgálat lefolytatását.

CONTENTS

- 3. oldal** STRATEGY | Andrea Potássy *page 3*
Strategic aspects of comprehensive tax inspections
 During comprehensive tax inspections the NAV may inspect all tax liabilities, establish tax shortfalls and penalties, and possibly expand the inspection.
- 6. oldal** TAX | Tamás László *page 6*
Tax implications of inspections
 During inspections the tax authority may review accounting receipts and calculations, which should be prepared in a transparent and traceable manner.
- 8. oldal** LEGAL | dr. Zsombor Lenner *page 8*
What kind of legal remedy tools are available in tax administration procedures?
 Ordinary legal remedies can normally be used to assert claims against the decisions of the tax authority, while an extraordinary legal remedy is required if there has been a violation of the law.
- 10. oldal** CONSULTING | Csaba Baldauf *page 10*
Comprehensive tax audit from an accounting perspective
 The main task of accounting professionals is to document all business events appropriately to simplify reviews during a comprehensive tax audit.



Lambert Zoltán
 ügyvezető partner/
 managing partner

Kedves Olvasónk!

Ez évi utolsó *Adóhíd* kiadványunk olvasására jószerevével már csak a karácsonyi menü elfogyasztása és a rokonok végiglátogatása utáni pihenés időszaka kínál lehetőséget. A téma – az átfogó adóellenőrzés – első ránézésre nem tűnik nyugodt, pihentető olvasmánynak. Ha azonban a cikkekben megfogalmazott, preventív intézkedésekre sarkalló javaslatokat megfontoljuk, talán mégis nyugodtabban telhetnek az év utolsó napjai, és januárban a munkába visszatérve az sem szégheti kedvünket, ha a NAV átfogó ellenőrzéséről értesítő megbízólevél fekszik az íróasztalunkon.

Számviteli bizonylatokkal megfelelően alátámasztottuk a társasági adóalap kalkulációja során figyelembe vett csökkentő tételeket? Figyelmesen elolvastuk a törvényi hivatkozásokat és az esetleges állásfoglalásokat egy-egy gazdasági esemény értelmezése során? Minden önellenőrzési bevallásunk beadásra és dokumentálásra került az elmúlt öt év során?

Ez csak néhány azok közül a kérdések közül, amelyekre megnyugtató választ kell kapnunk ahhoz, hogy őszinte mosollyal tudjuk fogadni az adóellenőröket.

Az *Adóhíd* idei utolsó számában az átfogó adóellenőrzés stratégiai, adózási, jogi és számviteli aspektusait taglaló szakértői cikkeink kísérletet tesznek a téma kapcsán felmerülő valamennyi kérdés megválaszolására.

Bár most mi is néhány nap szünetet tartunk, esetlegesen felmerülő kérdéseire az új évben is az eddig megszokott lelkesedéssel válaszolunk majd.

Áldott karácsonyt és sikerekben gazdag új évet kívánok valamennyi munkatársam nevében!

Lambert Zoltán
 ügyvezető partner

Dear Readers,

You will perhaps only have a chance to read our last *Tax Bridge* publication when you manage to rest, after eating your Christmas dinner and visiting all your relatives. The topic, i.e. comprehensive tax inspections, may not seem to be a calm and relaxing read at first sight. But if you reflect on the proposals included in the articles, which encourage preventive measures, you might in fact be able to spend the last few days of the year in relative peace, and in January, upon returning to work, you will not be discouraged if you find a letter of appointment on your desk notifying you of a comprehensive NAV inspection.

Did you use accounting receipts to support the deductible items taken into account when calculating the corporate tax base? Did you carefully read the legal references and any official guidelines when interpreting business events? Were all your self-revision returns submitted and documented in the past five years?

These are only some of the questions that you need reassuring answers for in order to welcome tax inspectors with a sincere smile.

In the last issue of this year's *Tax Bridge*, our expert articles on the strategic, tax, legal and accounting aspects of a comprehensive tax inspection attempt to answer all the questions that arise in connection with the topic.

Although we will also be taking a short holiday now, we will be happy as usual to answer your questions in the New Year.

On behalf of all my colleagues, we wish you a Merry Christmas and a Happy New Year!

Zoltán Lambert
 managing partner

*átfogó adóellenőrzés
 stratégiai, adózási,
 jogi és számviteli
 aspektusai*

*strategic, tax, legal
 and accounting
 aspects of a
 comprehensive
 tax inspection*



Potássy Andrea
partner

Az átfogó adóellenőrzés stratégiai szempontjai

Szerző: **Potássy Andrea**

A vállalkozásoknak működésük során eleget kell tenniük a különböző adó- és eljárási törvényekben foglalt kötelezettségeiknek, melyek folyamatos és határidőben történő teljesítése a törvényes működés alapvető feltétele. A vállalkozás gazdasági területének felelős munkatársai azonosítják és teljesítik a törvényben foglalt kötelezettségeket. Ezen kötelezettségek teljesítését az adóhatóság bizonyos esetekben folyamatosan nyomon követi, illetve esetenként adóellenőrzés keretében vizsgálja meg.

Felkészülés az adóellenőrzésre

Az adóhatósági vizsgálatra való felkészülés egy vállalkozás életében ideális esetben a gazdasági események felmerülésével párhuzamosan, folyamatosan történik. A megkötött szerződéseket már előzetesen meg kell vizsgálni adó- és számviteli szempontból, és meg kell határozni, hogy azok tartalmaznak-e bármilyen kockázatot. Amennyiben a szerződés nem egyértelműen fogalmaz meg bizonyos rendelkezéseket, akkor ezek pontos megfogalmazása érdekében kiegészítő megállapodásokat köthetünk.

Amennyiben a szerződésünk nagyságrendje jelentős, akkor a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz is fordulhatunk hivatalos állásfoglalást kérve. Utóbbi állásfoglalás kiadása több hónapot is igénybe vehet, így amennyiben ezt választjuk, akkor időben el kell indítanunk a folyamatot. Esetleges kérdéseinket feltehetjük az adóhatóságnak is, akik nem hivatalos válaszukat rövid határidőn belül megküldik. A gyakorlatban előfordulhat, hogy hasonló ügylet kapcsán korábban már nyilvánosságra kerültek állásfoglalások vagy bírósági esetek. Ezeket ismerve meghatározhatjuk vállalkozásunk esetében is az ügylet megfelelő adójogi kezelését. Itt jegyezzük meg, hogy az új adózás rendjéről szóló törvény egy igen kedvező szabályt tartalmaz, melynek értelmében az adózó terhére jogkövetkezmény nem állapítható meg, ha az adózó az adóhatóság honlapján erre a célra létrehozott felületen közzétett tájékoztatójában meghatározottak szerint járt el. (Mindez azonban nem mentesíti az adózót az adóhiány megfizetése alól.)

A leggyakrabban vizsgált kötelezettségek

A gazdasági események megfelelő kezelésén túl kiemelten fontos, hogy a vállalkozásoknak eleget kell tenniük a rájuk vonatkozó adótörvényekben foglalt kötelezettségeiknek, hiszen az adóellenőrzés

Strategic aspects of comprehensive tax inspections

Author: **Andrea Potássy**

During their operations, companies have to comply with their obligations set forth in various tax and procedural laws, and operating lawfully requires that these are observed on a continuous and timely basis. Finance staff at companies identify and fulfil the obligations prescribed in the laws. The meeting of these obligations is continually monitored by the tax authority in certain cases, and occasionally it conducts tax inspections to examine them.

Preparing for tax inspections

Ideally, preparing for tax authority inspections at a company takes place parallel to the occurrence of business events, on a continuous basis. Contracts already concluded have to be examined in advance from a tax and accounting perspective, and it has to be defined whether or not they entail any risk. If the contract does not formulate certain provisions clearly, then to remedy this supplementary agreements can be concluded.

If we have a significant contract we can turn to the Ministry for National Economy for an official opinion. These opinions can take several months, so if we choose this option we have to launch the process on time. We can ask the tax authority any questions we have, and within a short period we receive their non-official response. It can happen that opinions or court cases have already been disclosed in respect of similar transactions in the past. With this knowledge we can define the transaction's appropriate treatment under tax law for our business too. We should note here that the new Act on Rules of Taxation includes a very favourable rule, according to which no legal consequence can be established to the detriment of a taxpayer if the latter acted according to information disclosed on a page of the tax authority's website created for this purpose. (However, this does not exempt the taxpayer from paying the tax shortfall.)

Obligations examined most frequently

In addition to the proper treatment of business events, it is particularly important that businesses have to comply with the requirements included in the relevant tax laws since the tax authority pays special attention to compliance with these rules during tax inspections. We cannot provide a full list of them here, but during an inspection the following topics are highly likely to be discussed:

preparing on a continuous basis

supplementary agreements can be concluded

we can turn to the Ministry for National Economy

no legal consequence can be established if the taxpayer acted according to information disclosed on a page of the tax authority's website

a felkészülés folyamatosan történik

kiegészítő megállapodásokat köthetünk

a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz is fordulhatunk

jogkövetkezmény nem állapítható meg, ha az adózó az adóhatóság honlapján közzétett tájékoztatójában meghatározottak szerint járt el

adóellenőrzés során nagy valószínűséggel napirendre kerülő témák

során ezek teljesítését különös figyelemmel vizsgálja az adóhatóság. Ezek teljes körű felsorolása nem lehetséges, azonban a vizsgálat során a következő témák nagy valószínűséggel napirendre kerülnek:

- A vállalkozásoknak időben el kell készíteniük belső szabályzataikat és ezeket az adóellenőrzés során rendelkezésre kell bocsátaniuk.
- El kell végezniük a törvény által előírt bejelentéseiket, mert ezek elmulasztását az adóhatóság szintén szankcionálja.
- Rendelkezniük kell az egyes tranzakciókkal kapcsolatban esetlegesen szükséges nyilatkozatokkal.
- A könyveket az előírások szerint vezetniük kell, számláikat szintén a törvényi előírások szerint kell kiállítaniuk.
- A vállalkozásoknak kötelességük bevételeiket a rájuk vonatkozó szabályok szerint teljesíteni és az adókat megfizetni.

Az átfogó adóellenőrzés okai és folyamata

az adóhatóság az összes adókötelezettséget vizsgálhatja, adókülönbözetet állapíthat meg, bírságot szabhat ki, illetve a vizsgálatot ki is terjesztheti

Különösen a bevételek utólagos ellenőrzésére vonatkozó, vagyis az átfogó adóellenőrzés súlya nagy, hiszen ezen adóhatósági vizsgálat keretében az adóhatóság a vállalkozásra vonatkozó összes adókötelezettséget vizsgálhatja, adókülönbözetet állapíthat meg, bírságot szabhat ki, illetve a vizsgálatot ki is terjesztheti. Ilyen típusú ellenőrzést folytathat az adóhatóság néhány, vagy akár több adónem vonatkozásában is. Az adóellenőrzés elrendelésének okai eltérőek lehetnek. Az adóhatóság előre meghatározott elvek alapján vizsgálatot folytathat bizonyos tevékenységgel rendelkező vállalkozásoknál. Ebben az esetben több évre vonatkozóan folyik átfogó adóellenőrzés, és általában teljes körűen vizsgálják az adónemeket, amelyek a vállalkozásnál előfordultak. Így ezen évek és adónemek vonatkozásában az adóhatósági vizsgálat lezárása után ellenőrzéssel lezárt időszak keletkezik.

Előfordulhat az is, hogy vállalkozásunknál egy más típusú ellenőrzést hajtanak végre, azonban az eljárás során az ellenőrzés fajtája megváltozik, és erről egy újabb megbízólevél átvétele kapcsán értesülünk. Az átfogó adóellenőrzés elrendeléséről szóló megbízólevél átvételét követően a bevételek módosítására már nincs lehetőség, és az átvétel az ügyfélkapu révén már elektronikusan is megvalósulhat.

a megbízólevél átvételét követően a bevételek módosítására már nincs lehetőség

- Businesses have to prepare their internal policies in good time and they have to make these available during tax inspections.
- They have to carry out their statutory reporting because failure to do so will be sanctioned by the tax authority.
- They have to have the potentially necessary statements available in respect of individual transactions.
- Their books have to be kept according to requirements, while they have to issue their invoices according to legal regulations too.
- Companies must file their tax returns according to the rules relevant for them, and pay their taxes.

Comprehensive tax inspections: why and how

Comprehensive tax inspections in particular, i.e. those making retrospective checks of tax returns, are very important since during such an inspection the tax authority may review all the company's tax liabilities, it may find tax shortfalls and levy penalties, or it can even expand the inspection. The tax authority may conduct such an investigation in respect of a few or even several tax types. There can be various reasons for ordering tax inspections. The tax authority may conduct an inspection based on predefined principles at companies which perform certain activities. In this case, the comprehensive tax inspections cover several years, and the tax types applied at the business are generally reviewed extensively. So after the tax authority's inspection of the given years and tax types ends, this period is considered closed from an inspection perspective.

It may also happen that another type of inspection is performed at the company, but during the procedure the type of inspection changes, and we find out about this by receiving a new letter of appointment. Once in possession of letters of appointment regarding comprehensive tax inspections it is no longer possible to amend tax returns, and these letters may also be delivered electronically through the government portal. It is worthwhile being a reliable taxpayer since the period of a NAV inspection cannot exceed 180 days if the taxpayer continually qualifies as a reliable taxpayer during this period. The law regulates the conducting of inspections as well as the rights and obligations of the taxpayer and the tax authority, and we need to be aware of these during the procedure.

topics that are highly likely to be discussed during a tax inspections

the tax authority may review all the company's tax liabilities, it may find tax shortfalls and levy penalties, or it can even expand the inspection

in possession of letters of appointment it is no longer possible to amend tax returns

Megéri megbízható adózónak lenni, tekintve, hogy a NAV által végzett ellenőrzés időtartama nem haladhatja meg a 180 napot, ha az adózó ezen időtartamon belül folyamatosan megbízható adózónak minősül. Az ellenőrzés lefolytatását, az adózó és az adóhatóság jogait és kötelességeit törvény szabályozza, ezekkel az eljárás során szükséges tisztában lennünk.

A jegyzőkönyv

*az adóellenőrzés
a jegyzőkönyv
átvételével zárul le*

Az adóellenőrzés a jegyzőkönyv átvételével zárul le, amely összefoglalja az ellenőrzés során alkalmazott eljárási elveket, törvényi hivatkozásokat és felsorolja az esetleges megállapításokat. A jegyzőkönyv tartalmazza az adózó észrevételezési jogára való hivatkozást, hogy azzal az adózó szükség esetén élni tudjon. A vizsgált adónemek és időszakok tekintetében – néhány speciális esetet kivéve – az adóhatóság a jövőben vizsgálatot már nem fog folytatni, és ezáltal vizsgálattal lezárt időszak keletkezik.

Az átfogó adóellenőrzésen való képviselet komoly szakértői tapasztalatot igényel. A témát érintő következő három cikkben kollégáim adózási, jogi és számviteli szempontból hívják fel a figyelmet a legfontosabb teendőkre.



A [cikkhez kapcsolódó videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.

Inspection report

Tax inspections are closed with the hand-over of the inspection report, which summarises the procedural principles applied during the inspection as well as the relevant legal references and a list of any findings. The inspection report refers to the taxpayer's right to make comments, and the taxpayer may do so if necessary. As for the tax types and periods reviewed, apart from a few special cases the tax authority will conduct no more inspections on these in the future, so the period is deemed closed in this regard.

Representing taxpayers at a comprehensive tax inspection requires significant expertise. In the following three articles on this topic my colleagues will draw attention to the most important tasks from tax, legal and accounting angles.

*tax inspections are
closed with the
handover of the
inspection report*



László Tamás
manager

Az ellenőrzés adózási vonatkozásai

Szerző: **László Tamás**

Egy társaság adózással foglalkozó vezetőinek életében sosem várt esemény az adóellenőrzés, főleg, ha egy átfogó adóhatósági vizsgálatról beszélünk. Az adóhatóság fókuszálhat egy adónemre vagy adókötelezettség teljesítésére, de egy átfogó adóellenőrzés során minden adónemet részletesen vizsgálhat. A legrészletesebben vizsgált adónemek természetesen az általános forgalmi adó és a társasági adó, de az utóbbi időben előtérbe került a transzferár nyilvántartás, az EKAER-bejelentési kötelezettség és a számlázóprogram adatexport funkciójának ellenőrzése is.

Az ellenőrzés gyakorisága

Azt, hogy milyen gyakorisággal kell egy társaságnak szembesülnie egy adóhatósági ellenőrzéssel, nagyban befolyásolja, hogy a társaság milyen ágazatban tevékenykedik és hogy mekkora adóteljesítménnyel bír. Az adóhatóság minden évben közzéteszi az adott évre vonatkozó ellenőrzési irányelveiről szóló tájékoztatást, melyben leírja, hogy milyen irányvonalak mentén hajtanak végre ellenőrzéseket, és milyen iparágakra fordítanak kiemelt figyelmet. (2017-ben egyebek mellett kiemelt cél volt például a sharing economy, a hulladékgazdálkodás és az online pénztárgépek használata). Nagyobb adóteljesítménnyel bíró adózók esetében gyakoribb ellenőrzés valószínűsíthető, főleg akkor, ha adóteljesítményükben jelentősebb mértékű változás állt be. Gyakran találkozhatunk adóellenőrökkel akkor is, ha rendszeresen és viszonylag magasabb összegeket igénylünk vissza az adóhatóságtól (például, ha a társaság üzletmenetéből fakadóan jellemzően áfa-visszaigénylő pozícióban van).

Mire készülünk egy ellenőrzés során?

Az adóellenőrök a dokumentáció mennyiségétől függően részletesen vagy szűrőpróba-szerűen betekinhetnek a számviteli bizonylatokba, valamint az azokat alátámasztó dokumentációba, de gyakran vizsgálják a szerződéseket és azok gazdasági tartalmát is.

A különböző adónemek és vizsgálat típusok eltérő ellenőrzési gyakorlatot igényelnek, de általánosságban elmondható, hogy a bevallott adót alátámasztó kalkulációk átláthatósága és követhetősége elengedhetetlen egy ellenőrzés során, és nagyban megkönnyíti az adóhatóság dolgát, ezáltal a mi életünket is.

Az áfa-kötelezettségekre vonatkozó ellenőrzés során elsősorban a jogosulatlan áfa-visszaigényléseket, az áfamentes számlázások jogosságát, valamint a közösségi és export értékesítések megfelelő bizonylati alátámasztottságát vizsgálják.

Tax implications of inspections

Author: **Tamás László**

Tax experts at a company never look forward to tax inspections, especially when it is a comprehensive audit by the tax authority. The tax authority may focus either on a specific tax type or on the payment of a tax liability, but during a comprehensive tax inspection all tax types can be subject to a detailed review. Of course, the tax types inspected in most detail are value added tax and corporate tax, but transfer pricing documentation has also been subject to more audits recently along with the EKAER reporting obligation and the data export function of invoicing programmes.

Frequency of inspections

The frequency of tax authority inspections is greatly influenced by the industry the company operates in and its tax capacity. Every year the tax authority publishes information on its inspection guidelines for the given year, describing the principles guiding the audits and highlighting which industries will receive special attention. (In 2017, among others, the sharing economy, waste management and the use of online electronic cash registers were the key goals.) Inspections are probably more frequent in the case of taxpayers with a larger tax capacity, particularly if there is a significant change in their tax capacity. We frequently meet tax inspectors as well if we regularly claim back relatively high amounts from the tax authority (e.g. if a company reclaims significant VAT owing to its business).

What to look out for during inspections?

Depending on the quantity of documents, tax inspectors may take a look at accounting receipts and supporting documents either in detail or on a test basis, but they also frequently examine contracts and their economic content.

The various tax types and audits require different review practices, but generally speaking the calculations supporting declared tax must be transparent and traceable during inspections; this greatly assists the tax authority, and consequently, our own lives too.

Inspections of VAT obligations primarily include unjustified VAT reclaims, the legitimacy of VAT-free invoicing, and supporting accounting records for intra-Community and export sales. Additionally, it is also checked whether incoming invoices comply with legal requirements and permit the deduction of VAT. Reviewing compliance with the EKAER reporting obligation is closely related to VAT reviews.

az ellenőrzés gyakoriságát nagyban befolyásolja, hogy a társaság milyen ágazatban tevékenykedik és hogy mekkora adóteljesítménnyel bír

részletesen vagy szűrőpróba-szerűen betekinhetnek a számviteli bizonylatokba

the frequency of tax inspections is greatly influenced by the industry the company operates in and its tax capacity

tax inspectors may take a look at accounting receipts and supporting documents either in detail or on a test basis

Ellenőrzik ezen felül, hogy a bejövő számlák megfelelnek-e minden törvényi előírásnak és áfa levonásra jogosítanak-e. Az áfa-ellenőrzésekkel manapság szorosan összeforr az EKÁER-bejelentési kötelezettség teljesítésének vizsgálata is.

fontos az átlátható és érthető kalkuláció megléte

A társasági adó kalkulációjának ellenőrzése gyakran jár a különböző adóalap-módosító tételek és adókedvezmények részletes vizsgálatával. Ez esetben is fontos az átlátható és érthető kalkuláció megléte, hiszen sok esetben az egyes módosító tételek és adókedvezmények összegét számlákkal vagy egyéb kézzelfogható dokumentumokkal nem lehet alátámasztani.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben alkalmazott transzferárak és az azokat alátámasztó dokumentáció is kiemelt célpontja az átfogó adóvizsgálatnak, bírságolási szempontból ez egy jó terep az adóhatóság számára. A transzferár nyilvántartásokban leírt információ gyakran szubjektív tényezőket is tartalmaz, ennek köszönhetően az adóhatóság könnyen tehet megállapítást ezen a területen. Éppen ezért fontos, hogy a [transzferár dokumentációban](#) szereplő információt és az információ kiválasztásának indokát az ellenőrzés során magabiztosan és határozottan tudjuk alátámasztani.

Mire érdemes odafigyelni?

Fontos, hogy az adókötelezettségeket alátámasztó kalkulációkat és dokumentációt úgy készítsük elő, hogy az ne csak számunkra, hanem egy idegen számára is érthető legyen. Bár az adóellenőrök a vizsgálatot mindig a társaság tevékenységének feltérképezésével kezdik, nem biztos, hogy azonnal tisztában lesznek a cég- vagy iparág-specifikus tranzakciók kezelésével. Érdemes az adóellenőrökkel jó viszonyt ápolni, hiszen akár ez is befolyásolhatja az ellenőrzés végkimenetelét.

érdeemes az adóellenőrökkel jó viszonyt ápolni

megéri észrevételt tenni az adóhatósági jegyzőkönyvre

Akkor is érdemes észrevételt tenni az adóhatósági jegyzőkönyvre, ha egyetértünk az adóhatóság esetleges megállapításaival, hiszen előfordulhat, hogy megoszthatunk az adóhatósággal olyan enyhítő körülményt, amellyel az adóhatóság nincs tisztában. Ha bármiben nem értünk egyet az adóhatóság megállapításaival de úgy érezzük, hogy nem tudjuk magabiztosan képviselni az álláspontunkat, akkor mindenképpen érdemes adótanácsadót vagy adószakjogászt bevonni az eljárásba.

A [cikkhez kapcsolódó videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



Checking corporate tax calculations is often related to a detailed audit of the various tax-base adjustment items and tax allowances. Transparent and clear calculations are important in this case too, since the amount of the individual adjustment items and tax allowances often cannot be supported by invoices or other tangible documents.

transparent and clear calculations are important

Transfer prices applied for related companies and the supporting documentation are also targeted by comprehensive tax inspections, and this is a "lucrative" area for the tax authority from the perspective of penalties. The information included in transfer pricing documentation often includes subjective factors, making it easy for the tax authority to reach findings. This is why it is important during inspections that you can confidently justify the information included in the [transfer pricing documentation](#) and the reason for choosing the information.

What should you look out for?

It is important to prepare calculations and documentation supporting tax liabilities in a manner that is clear not only for you but for outsiders too. Although tax inspectors always start the audit by mapping out the company's activity, it is not certain that they will immediately know how to manage transactions in a company or industry-specific way. It is worth maintaining a good relationship with the tax inspectors since this can also influence the outcome of the review.

it is worth maintaining a good relationship with the tax inspectors

And even if you agree with their findings it is worth commenting on the tax authority's inspection report because you can perhaps share a mitigating circumstance with the tax authority that they are not aware of. If you disagree with any of the tax authority's findings but feel you cannot advocate your position confidently, it is definitely advisable to involve a tax consultant or a tax lawyer in the procedure.

it is worth commenting on the tax authority's inspection report



dr. Lenner Zsombor

A jogorvoslat milyen eszközei állnak rendelkezésünkre az adóigazgatási eljárásban?

Szerző: **dr. Lenner Zsombor**

Az adóhatósági ellenőrzés a jegyzőkönyv átadásával, ha pedig a jegyzőkönyvet postai úton kézbesítették, akkor a postára adás napjával zárul. Az átfogó ellenőrzés operatív szakaszának befejezése sajnos gyakran a legközeltekintőbb adózói magatartás esetében is jogi segítség igénybevételét vonja maga után. Cikkünkben körüljárjuk, hogy a jogorvoslat mely eszközei állnak a vizsgált adózó rendelkezésére, ha nem ért egyet az adóhatóság megállapításaival.

Természetesen a jogalkotó az ellenőrzés befejezését megelőzően is biztosít jogosultságokat az ellenőrzés alá vont adózónak az adóhatóság és az adózó közötti alá-fölé rendeltségi viszony kiegyenlítésére. Így például az adózó jogosult az ellenőrzési cselekményeknél jelen lenni, az esetleges megállapításokkal szemben felvilágosítást kérni és bizonyítási indítványt tenni.

az adózó jogosult az ellenőrzési cselekményeknél jelen lenni, felvilágosítást kérni és bizonyítási indítványt tenni

Észrevétel

Az adóellenőrzés befejezését követően az adózónak joga van a jegyzőkönyv kézbesítését követően 15 napos (2018-tól 30 napos) határidőn belül észrevételt tenni a jegyzőkönyv megállapításaira. Ez a jogosultság az adózó igényérvényesítésének illetékmentes lehetősége. Amennyiben az adóhatóság az észrevételben foglaltaknak helyt ad, úgy az adóhatóság ennek megfelelően módosítja a jegyzőkönyv megállapításait.

a jegyzőkönyv megállapításaira 2018-tól 30 napos határidőn belül lehet illetékmentesen észrevételt tenni

Fellebbezés, mint rendes jogorvoslat

Amennyiben az adóhatóság nem fogadja el az érveinket, és meghozza az elsőfokú határozatát, azzal szemben 15 napon belül, utólagos adómegállapítás esetén pedig 30 napon belül lehet fellebbezést előterjeszteni az elsőfokú határozatot hozó adóhatóságnál. Fontos változás 2018-tól, hogy ekkor már nem lehet olyan új tényt állítani, új **bizonyítékkal** előállni, amelyről az adózónak az elsőfokú döntés meghozatala előtti tudomása volt, de azt az adóhatóság felhívása ellenére nem terjesztette elő. Ennek tükrében javasolt nagyon körültekintően eljárni és a lehető legtöbb információt begyűjteni és feltárni az elsőfokú eljárás során. Az észrevétellel ellentétben a fellebbezés már illetékköteles. Az illeték mértéke a vitatott összeg minden megkezdett 10 000 forintja után 400 forint, de legalább 5 000 forint és legfeljebb 500 000 forint. A fellebbezés egy feltételelesen átszámazható hatályú jogorvoslati

az elsőfokú határozattal szemben illetékköteles fellebbezést lehet előterjeszteni

What kind of legal remedy tools are available in tax administration procedures?

Author: **dr. Zsombor Lenner**

A tax authority inspection is usually closed with the handover of the inspection report, or if it is posted, then as of the postage date. Completing the operative phase of a comprehensive inspection unfortunately often means resorting to legal assistance, even when the taxpayer acted as prudently as possible. In our article we discuss what legal remedy tools are available for audited taxpayers if they do not agree with the tax authority's findings.

Of course, the legislator ensures audited taxpayers have rights even before the inspections are completed, to ensure a balanced hierarchy between the tax authority and the taxpayer. So, for example, taxpayers are entitled to be present during the inspection activity to request information regarding potential findings as well as to initiate motions for evidence.

taxpayers are entitled to be present during the inspection activity to request information, to initiate motions for evidence

Findings

After the completion of a tax inspection, taxpayers have the right to submit comments within 15 days (within 30 days from 2018) of receiving the inspection report. This right enables taxpayers to assert their claims without being subject to any duty payment. If the tax authority accepts the taxpayer's remarks, it modifies the findings of the inspection report accordingly.

comments on inspection report can be submitted within 30 days from 2018 without being subject to any duty payment

Appeal, as an ordinary legal remedy

If the tax authority does not accept the arguments and adopts its first-instance decision, an appeal can be submitted at the same tax authority within 15 days, or in the case of an ex post tax assessment, within 30 days. One important change from 2018 compared to the previous rules is that no new facts can be brought up, or no new **evidence** can be presented if the taxpayer was aware of these before the first-instance decision, but chose not to submit them, despite requests from the tax authority. In light of this, it is recommended to proceed very carefully as well as to collect and disclose the most information possible during the first-instance procedure. In contrast to making comments, however, an appeal is subject to a duty payment. The duty is HUF 400 (approx. EUR 1) for every HUF 10,000 (approx. EUR 32) of the disputed amount or part thereof, but no less than HUF 5,000 (approx. EUR 16) and no more than HUF 500,000 (approx. EUR 1,600). An appeal is a legal remedy with a devolutive effect subject to conditions, i.e. if the first-instance

an appeal can be submitted against the first-instance decision

a másodfokú adóhatóság megvizsgálja az eljárást

eszköz, vagyis, ha az elsőfokú adóhatóság egyetért a fellebbezés tartalmával, akkor a megtámadott határozatot visszavonja vagy a fellebbezésnek megfelelően módosítja, kijavítja vagy kiegészíti. Ellenkező esetben a fellebbezést az ügy összes iratával a fellebbezés beérkezésének napjától számított 15 napon belül felterjeszti a másodfokú adóhatósághoz. A másodfokú adóhatóság a megtámadott határozatot és az azt megelőző eljárást megvizsgálja. Erre az iratok felterjesztését követően 30 nap, utólagos adómegállapítás esetén 60 nap áll a rendelkezésére.

Bírósági felülvizsgálat, mint rendkívüli jogorvoslat

A másodfokú határozattal szemben az adózó bírósági felülvizsgálatot kezdeményezhet. Ekkor az ügy a közigazgatás hatásköréből az igazságszolgáltatás rendszerébe kerül, ahol a bíróság a közigazgatási határozat törvényességéről dönt. A bíróságnak ezen jogköre közvetlenül az Alaptörvényből származik.

bírósági felülvizsgálat csak a másodfokú döntéssel szemben vehető igénybe

Fontos, hogy a jogorvoslat ezen eszköze főszabály szerint csak a másodfokú döntéssel szemben vehető igénybe, hiszen ez a lehetőség az adózó számára csak akkor áll nyitva, ha a fellebbezési lehetőségét kimerítette. A keresetet az elsőfokú közigazgatási határozatot hozó szervnél a másodfokú határozat közlésétől számított 30 napon belül kell benyújtani. A keresetlevél benyújtására csak jogszabálysértésre hivatkozás esetén van lehetőség. A kereset benyújtásának az adóhatósági határozat végrehajtására nincs halasztó hatálya, de azzal egyidejűleg kérhető az adóhatósági döntés végrehajtásának felfüggesztése is.

kereset benyújtására 30 napon belül, csak jogszabálysértésre hivatkozás esetén van lehetőség

Felügyeleti intézkedés, mint rendkívüli jogorvoslat

Ha az ügyben eljáró adóhatóság határozata, önálló fellebbezéssel megtámadható végzése (intézkedése) jogszabálysértő, vagy jogszabálysértő módon nem került sor valamely intézkedésre, akkor élhetünk felügyeleti intézkedés iránti kérelemmel, mint rendkívüli jogorvoslattal. Ennek illetéke a fellebbezési illetékkel azonos mértékű. A kérelmet mind az elsőfokú, mind a másodfokú határozattal szemben be lehet nyújtani. A felügyeleti intézkedés során nem hozható olyan döntés, amely az adókötelezettséget az adózó terhére változtatná meg.

felügyeleti intézkedés iránti kérelem mind az elsőfokú, mind a másodfokú határozattal szemben benyújtható

A [cikkhez kapcsolódó videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.



tax authority agrees with the content of the appeal, they withdraw the challenged decision or modify, correct or supplement it in line with the appeal. Otherwise, they submit the appeal together with all the documents of the case to the second-instance tax authority within 15 days of receipt of the appeal. The second-instance tax authority reviews the challenged decision and the conducted procedure. They have 30 days for this after the submission of the documents, or 60 days in the case of an ex post tax assessment.

the second-instance tax authority reviews the conducted procedure

Judicial review, as an extraordinary legal remedy

The taxpayer can initiate a judicial review of the second-instance decision. Here, the case moves from being a public administration matter to the judicial system, where the court makes a decision on the lawfulness of the public administration authority's decision. The court's right in this respect is derived directly from Hungary's Fundamental Law.

As a general rule it is important that this legal remedy may only be used against a second-instance decision since this opportunity is only available for taxpayers if an appeal has already been submitted. The legal action has to be submitted to the body that adopted the first-instance public administration decision, within 30 days of the disclosure of the second-instance decision. The legal action can only be submitted with reference to a violation of the law. Filing the legal action does not suspend the enforcement of the tax authority's decision, but it is possible to request that the enforcement of such decision be suspended simultaneously.

judicial review may only be used against a second-instance decision

legal action can be submitted within 30 days, only with reference to a violation of the law

Supervisory action, as an extraordinary legal remedy

If the decision or ruling (action) of the tax authority acting in the case, which can be challenged with an independent appeal, is in violation of the law, or if any action was not taken and this violates the law, we can request supervisory action as an extraordinary legal remedy. The duty applied for supervisory action is the same as that for an appeal. Such requests can be submitted against both first-instance and second-instance decisions. During supervisory action, no decision can be made that changes the tax liability to the detriment of the taxpayer.

supervisory action can be requested against both first-instance and second-instance decisions



Baldauf Csaba
senior manager

a vizsgálat során a számviteli szakemberek elsődleges feladata a revizorok ellátása adatokkal

Átfogó adóvizsgálat számviteli szemmel Szerző: Baldauf Csaba

Egy átfogó adóellenőrzés során az adóvizsgálat kiindulási alapja általában a számviteli rendszerünkben már leképzett gazdasági események összessége. Így a vizsgálat során a számviteli szakemberek elsődleges feladata a revizorok ellátása adatokkal, legyen szó akár analitikus kimutatásokról, kapcsolódó szerződésekről, elkészült adóbevallásokról vagy egyéb dokumentumokról. Ezért is fontos, hogy minden gazdasági eseményt dokumentáljunk megfelelően, különösen azokat, amelyek nem a napi rutin részét képezik, illetve amelyek kezelése eltér a megszokottól. Bizonyos esetekben, ahol akár több megítélése is lehet egy esetnek, az is fontos, hogy ne csak a döntésünket, hanem a döntésünkhöz vezető utat is megfelelően támasszuk alá.

Persze az is előfordulhat, hogy az adóhatóság éppen arra kíváncsi, amit nem rögzítettünk a rendszereinkben. A szükséges dokumentumok, kimutatások, illetve információk átadásán túl, számviteli értelemben azonban ebben az esetben sincs egyéb teendője a könyvelőnek addig, amíg az átfogó adóvizsgálat le nem zárul.

A határozat megismerése

Amennyiben az átfogó adóvizsgálat adóhatósági megállapításait megismertük, és nem vitatjuk, vagy a [jogorvoslati lehetőségeinket](#) kimerítettük, fontos, hogy értelmezzük is a megállapításokat, és eldöntjük, hogy mi az, ami adóhiánynak, és mi az, ami jogkövetkezménynek minősül. A hiba és hibahatás, vagyis kvázi az adóhiány számviteli elszámolása attól függ, hogy az adott hibát jelentős összegűnek vagy nem jelentős összegűnek minősíti a társaság a számviteli politikája alapján. A jogkövetkezményeket (az adóbírságot, a késedelmi pótlékot, illetve a mulasztási bírságot) azonban mindig a megállapítás évében kell az eredmény terhére elszámolni, így annak összegét a hiba minősítése során figyelmen kívül kell hagyni.

Jelentős és nem jelentős összegű hiba

Annak megállapításához, hogy egy társaságnál mi minősül [jelentős összegű hibának](#), és mi nem jelentős összegű hibának, nincs más dolgunk, mint hogy az egy adott évre vonatkozóan feltárt hibát és hibahatásokat összegét viszonyítsuk a társaság számviteli politikájában meghatározott jelentős összegű hibára vonatkozó értékhatárhoz.

a hibát viszonyítsuk a társaság számviteli politikájában meghatározott jelentős összegű hibára vonatkozó értékhatárhoz

Comprehensive tax audit from an accounting perspective

Author: Csaba Baldauf

A comprehensive tax inspection in Hungary is generally based on all of the business events included in a given accounting system. Thus during the inspection, the primary task of the accounting professionals is to provide data for the inspectors, for example sub-ledgers, contracts, completed tax returns or other documentation. This is why it is important to document all business events appropriately, particularly those that are not part of the daily routine, and which have to be managed differently from the norm. In certain cases, where something can be judged in several ways, it is also important to support not only our decision but also the path that led to our decision.

It can happen of course that the Hungarian tax authority is actually interested in what is not recorded in your systems. Yet apart from providing the necessary documents, statements and information, accountants have nothing else to do in this case, from an accounting perspective, until the comprehensive tax audit is closed.

Familiarising yourself with the decision

Once you have read the findings of the comprehensive tax audit and do not dispute them, or you have used up all the available [legal remedies](#), it is important to interpret the findings and decide what qualifies as a tax shortfall and what will be a legal consequence. The accounting of an error or its impact, essentially a tax shortfall, depends on whether the company qualifies the given error as significant or otherwise based on its accounting policies. In Hungary, however, legal consequences (tax penalty, late payment interest, default penalty) always have to be charged to the profit in the year when the finding was made, so the amount is ignored when the error is qualified.

Significant and non-significant errors

To establish what qualifies as a [significant error](#) and what is a non-significant error at a given company, all we have to do is compare the sum of the error detected for the given year and its impact to the significant-error threshold defined in the company's accounting policies. If the sum of the error and its impact exceeds the given threshold, three-column financial statements must be prepared, but if the amount remains below the threshold, this is not necessary. The errors and the impacts thereof will be included in the data of the financial statements for the reporting year.

during the inspection, the primary task of the accounting professionals is to provide data for the inspectors

accounting of a tax shortfall depends on whether the company qualifies the given error as significant or not

we have to compare the sum of the error to the significant-error threshold defined in the company's accounting policies

Amennyiben a hiba és hibahatások összege meghaladja az értékhatárt, három oszlopos beszámolót kell készítenünk, ha viszont alatta marad, erre nincs szükség, a hibát és hibahatásokat a beszámoló tárgyévi adatai fogják tartalmazni.

Ezzel kapcsolatban két fontos dologra hívnám fel a figyelmet. Egyfelől, bár nyilván egyéb szempontok is mérlelendők, nem feltétlenül érdemes a jogszabályban meghatározottnál szigorúbb feltételeket rögzítenünk a számviteli politikánkban a jelentős összegű hibára vonatkozó értékhatár tekintetében. A számviteli törvény alapfeltevése szerint az 1 millió forintot meg nem haladó hiba és hibahatások nem minősülnek jelentős összegű hibának. Másfelől nem szabad elfelejtenünk, hogy a hiba és hibahatások számításánál az eredményt és a saját tőkét módosító értékek együttes (előjeltől független) összegét kell figyelembe vennünk. Ez az esetek döntő részében azt jelenti, hogy minden hibát és hibahatást gyakorlatilag kétszer kell számításba vennünk. Vagyis a megállapított értékhatárunk a gyakorlatban tulajdonképpen feleakkora, mint azt első ránézésre gondoljuk.

minden hibát és hibahatást gyakorlatilag kétszer kell számításba vennünk

Önellenőrzés – éljünk vele, amíg tudunk, illetve amint tudunk

A megbízólevél átvétele után önellenőrzés beadására már nincs lehetőség az ellenőrzés alá vont időszak tekintetében. Ezért fontos, hogy az általunk ismert hibákat a feltárásuk után a lehető legrövidebb időn belül javítsuk ki. Az is fontos, hogy ha egy vizsgálat megállapítással zárul, gondoljuk végig, hogy az adott megállapítás csak egy egyszeri hibára, vagy téves gyakorlatra vezethető vissza. Téves gyakorlat esetén javítsuk ki az elkövetett hibát, és önellenőrzés keretében módosítsuk a vizsgálat alá nem vont, illetve adójogilag el nem évült éveket, amikor a hibás gyakorlatot követtük. Így jelentős mértékben csökkenthetjük minden elkövetkező adóvizsgálat, illetve egy átfogó adóellenőrzés során megállapítható adóhiányt, illetve annak adókövetkezményeit.

gondoljuk végig, hogy az adott megállapítás csak egy egyszeri hibára, vagy téves gyakorlatra vezethető vissza



A cikkhez kapcsolódó [videót itt](#) tekintheti meg, a [hanganyag ezen a linken](#) érhető el.

In this respect, I would like to draw your attention to two important aspects. On the one hand, although other factors naturally have to be taken into account as well, it is not necessarily worth recording conditions in your accounting policies that are stricter than those defined in Hungarian legal regulations for significant error thresholds. According to the basic assumption of the Accounting Act, an error and its impacts not exceeding HUF 1 million (approx. EUR 3,200) do not qualify as significant. On the other hand, we should not forget that when calculating the error and its impacts, we have to consider the aggregate amount of the sums affecting profit or loss and equity (regardless of their sign). In the majority of cases, this means that all errors and their impacts essentially have to be factored in twice. So the set threshold is practically half of what we first thought.

Self-revision – do it, while you can and as soon as you can

After receiving the letter of appointment, no self-revision may be submitted in respect of the period subject to the inspection. So it is crucial to fix the errors that you detect as soon as possible after they come to light. It is also important that if an inspection is closed with a finding, you need to consider whether the given finding can be traced back to a one-off error, or whether your procedures are wrong. In the latter case, you should rectify the procedural error, and then for the years not subject to the previous inspection in which the wrong procedure was followed, but which could still be examined by the tax authority in the future, a self-revision should be filed. This way you can significantly mitigate any tax shortfall that could be established during a future tax audit or a comprehensive tax inspection, and the tax consequences thereof.

all errors and their impacts essentially have to be factored in twice

you need to consider whether the given finding can be traced back to a one-off error, or whether your procedures are wrong

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

Az Adóhídban foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdéseik esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

This WTS information does not constitute advice and it serves only to provide general information about selected topics.

Any information contained herein shall thus not be considered exhaustive, and nor may it be relied upon instead of advisory services in individual cases. We accept no liability for the accuracy of the content.

Should you have any questions regarding the above or any other professional issues, please do not hesitate to get in touch with your WTS advisor or use any of the contact details below.

Services of the WTS Klient Hungary:

- » Tax consulting
- » Financial advisory
- » Legal consulting
- » Accounting
- » Payroll

Legújabb kiadványaink

Our latest publications

WTS Klient
 1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
 Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
 info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

