

adóhíd | steuerbrücke

Átfogó adóellenőrzés Umfassende Betriebsprüfung in Ungarn



TARTALOMJEGYZÉK

STRATEGY | Potássy Andrea

Az átfogó adóellenőrzés stratégiai szempontjai

Átfogó adóellenőrzés során a NAV az összes adókötelezettiséget vizsgálhatja, adókülönbséget 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.

INHALTSVERZEICHNIS

3. oldal

STRATEGY | Andrea Potássy

Seite 3

Strategische Aspekte der umfassenden Betriebsprüfung

Bei einer umfassenden Betriebsprüfung kann die NAV Steuerpflichtigen prüfen, Steuerdifferenzen feststellen, Geldbußen erheben und Prüfung ausdehnen.

6. oldal

TAX | Tamás László

Seite 6

Die steuerlichen Aspekte einer Steuerprüfung

Bei der Steuerprüfung kann die Steuerbehörde Dokumente und Berechnungen prüfen, die transparent und nachvollziehbar vorbereitet werden sollten.

8. oldal

LEGAL | dr. Zsombor Lenner

Seite 8

Welche Instrumente zur Einlegung von Rechtsmitteln stehen im Steuerverwaltungsverfahren zur Verfügung?

Zur Geltendmachung der Ansprüche gegen Beschlüsse der Steuerbehörde sind ordentliche und bei Rechtsverletzungen außerordentliche Rechtsmittel möglich.

10. oldal

CONSULTING | Csaba Baldauf

Seite 10

Die umfassende Betriebsprüfung aus Sicht der Rechnungslegung

Hauptaufgabe der Rechnungslegungsexperten: alle wirtschaftlichen Vorgänge entsprechend zu dokumentieren, um die umfassende Prüfung zu vereinfachen.



Lambert Zoltán
ügyvezető partner/
Geschäftsführender
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 szegheti 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

Liebe Leserinnen, liebe Leser,

die Möglichkeit, unsere letzte *Steuerbrücke*-Ausgabe dieses Jahres zu lesen, besteht eigentlich erst in der Ruhezeit nach dem Verzehr des Weihnachtsmenüs und dem Besuch von allen Verwandten. Das Thema – die umfassende Betriebsprüfung – scheint auf den ersten Blick nicht die Art einer entspannenden und erholsamen Lektüre zu bieten. Wenn wir jedoch die Vorschläge in den Artikeln betrachten, die zur Präventivmaßnahmen anregen, können die letzten Tage des Jahres vielleicht doch entspannter verlaufen. Und im Januar, wenn man zur Arbeit zurückkehrt, wird dies auch nicht unsere Laune verderben, wenn ein Prüfungsauftrag über die umfassende Betriebsprüfung von der NAV auf unserem Schreibtisch liegt.

Sind die Posten, die bei der Berechnung der Körperschaftsteuerbemessungsgrundlage berücksichtigt wurden, ausreichend mit Buchführungsunterlagen belegt? Haben wir die rechtlichen Hinweise und möglichen Stellungnahmen bei der Interpretation eines wirtschaftlichen Vorgangs sorgfältig gelesen? Wurden in den letzten fünf Jahren alle notwendigen Selbstrevisionen von uns eingereicht und dokumentiert?

Dies sind nur einige der Fragen, auf die wir eine beruhigende Antwort erhalten müssen, um die Steuerprüfer mit einem aufrichtigen Lächeln empfangen zu können. In der letzten Ausgabe der *Steuerbrücke* dieses Jahres möchten wir mit unseren Fachartikeln zu den strategischen, steuerlichen, rechtlichen und buchhalterischen Aspekten einer umfassenden Betriebsprüfung alle Fragen zu diesen Themen beantworten.

Obwohl jetzt auch wir einige Tage frei haben werden, werden alle Ihrer möglichen Fragen auch im neuen Jahr mit dem von uns gewohnten Engagement beantwortet.

Ich wünsche Ihnen auch im Namen aller meiner Kollegen ein gesegnetes Weihnachtsfest und ein erfolgreiches neues Jahr!

Zoltán Lambert
Geschäftsführender Partner

*strategische,
steuerliche, rechtliche
und buchhalterische
Aspekte einer
umfassenden
Betriebsprüfung*

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



Potácssy Andrea
partner

Az átfogó adóellenőrzés stratégiai szempontjai

Szerző: **Potácssy 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

Strategische Aspekte der umfassenden Betriebsprüfung

Autorin: **Andrea Potácssy**

Unternehmen müssen im Rahmen ihrer Geschäftstätigkeiten den in den verschiedenen Steuer- und Verfahrensgesetzen verankerten Verpflichtungen nachkommen, deren kontinuierliche und rechtzeitige Erfüllung die Grundvoraussetzung für einen rechtmäßigen Geschäftsbetrieb ist. Die Verantwortlichen im Wirtschaftsbereich des Unternehmens ermitteln und erfüllen die gesetzlichen Verpflichtungen. In bestimmten Fällen überwacht die Steuerbehörde die Erfüllung dieser Verpflichtungen kontinuierlich und prüft sie von Fall zu Fall im Rahmen einer Betriebsprüfung.

Vorbereitung auf die Betriebsprüfung

Die Vorbereitung auf eine steuerbehördliche Prüfung ist im Leben eines Unternehmens im Idealfall parallel zum Aufkommen wirtschaftlicher Vorgänge permanent im Gange. Die abgeschlossenen Verträge müssen im Voraus aus steuerlichen und buchhalterischen Aspekten untersucht werden, und es muss bestimmt werden, ob sie irgendwelche Risiken beinhalten. Wenn der Vertrag gewisse Bestimmungen nicht eindeutig formuliert, können im Interesse des korrekten Wortlauts ergänzende Vereinbarungen geschlossen werden.

Wenn es sich um einen Großvertrag handelt, besteht auch die Möglichkeit, sich an das Wirtschaftsministerium zu wenden und um eine offizielle Stellungnahme zu bitten. Die Herausgabe der Stellungnahme in Ungarn kann sogar mehrere Monate in Anspruch nehmen, daher muss bei der Wahl dieser Option mit dem Prozess rechtzeitig begonnen werden. Auch der Steuerbehörde in Ungarn können etwaige Fragen gestellt werden, die innerhalb kurzer Zeit ihre informelle Antwort zurücksendet. In der Praxis kann es vorkommen, dass es schon Stellungnahmen oder Gerichtsfälle gibt, die in Verbindung mit einem ähnlichen Sachverhalt bereits veröffentlicht wurden. Mit diesem Wissen kann auch die korrekte steuerliche Behandlung des Sachverhalts für unser Unternehmen bestimmt werden. Hier ist darauf hinzuweisen, dass das neue Gesetz über die Abgabenordnung in Ungarn eine sehr günstige Regelung enthält, wonach zu Lasten des Steuerpflichtigen keine Rechtsfolge festgestellt werden kann, wenn der Steuerpflichtige gemäß den veröffentlichten Informationen, die auf der zu diesem Zweck erstellten Webseite der Steuerbehörde zu finden sind, gehandelt hat. (Dies befreit den Steuerpflichtigen jedoch nicht von der Zahlung der Steuerschuld.)

a felkészülés
folyamatosan történik

kiegészítő
megállapodásokat
köthetünk

a Nemzetgazdasági
Minisztériumhoz is
fordulhatunk

jogkövetkezmény
nem állapítható meg,
ha az adózó az adó-
hatóság honlapján
közzétett tájékoztató-
jában meghatá-
rozottak szerint járt el

die Vorbereitung ist
permanent im Gange

ergänzende
Vereinbarungen
können geschlossen
werden

es besteht auch die
Möglichkeit, sich an
das Wirtschafts-
ministerium zu
wenden

keine Rechtsfolge
kann festgestellt
werden, wenn der
Steuerpflichtige
gemäß den
veröffentlichten
Informationen,
die auf der zu diesem
Zweck erstellten
Webseite der
Steuerbehörde zu
finden sind,
gehandelt hat

**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 bevallásaikat 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 bevallások 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 bevallások módosítására már nincs lehetőség, és az átvétel az ügyfélkapu révén már elektronikusan is megvalósulhat.

**a megbízólevél
átvételét követően
a bevallások
módosítására már
nincs lehetőség**

Die am häufigsten geprüften Verpflichtungen

Neben der ordnungsgemäßen Behandlung von wirtschaftlichen Vorfällen ist es von größter Bedeutung, dass die Unternehmen ihren Verpflichtungen aus den für sie geltenden Steuergesetzen nachkommen, da die Steuerbehörde in Ungarn ihrer Erfüllung bei der Betriebsprüfung eine besondere Aufmerksamkeit widmet. Eine vollständige Aufzählung dieser Punkte ist zwar nicht möglich, aber folgende Themen stehen mit großer Wahrscheinlichkeit während einer Prüfung auf der Tagesordnung:

- Unternehmen müssen ihre internen Richtlinien rechtzeitig erstellen und im Rahmen der Betriebsprüfung bereitstellen.
- Die gesetzlich vorgeschriebenen Meldungen müssen durchgeführt werden, da die Nichteinhaltung dieser Vorschriften von der Steuerbehörde auch sanktioniert wird.
- Die eventuell benötigten Erklärungen für die einzelnen Transaktionen müssen vorhanden sein.
- Die Bücher müssen gemäß den Vorschriften geführt, und die Rechnungen auch nach den gesetzlichen Bestimmungen ausgestellt werden.
- Unternehmen sind verpflichtet, ihre Jahresabschlüsse nach den für sie geltenden Regelungen zu erfüllen und die Steuern zu entrichten.

Gründe und Ablauf der umfassenden Betriebsprüfung

Insbesondere die nachträgliche Prüfung der Steuererklärungen, also die umfassende Betriebsprüfung hat ein großes Gewicht, weil im Rahmen der steuerbehördlichen Prüfung alle Steuerpflichten des Unternehmens geprüft, Steuerverdifferenzen festgestellt und Geldbußen verhängt werden können, bzw. die Prüfung auch ausgedehnt werden kann. Eine solche Prüfung kann von der Steuerbehörde in Bezug auf einige oder sogar mehrere Steuerarten durchgeführt werden. Die Gründe für die Anordnung einer Betriebsprüfung können unterschiedlich sein. Die Steuerbehörde kann Prüfungen in Unternehmen mit bestimmten Tätigkeiten auf der Grundlage von vorgegebenen Grundsätzen durchführen. In diesem Fall gibt es eine umfassende Betriebsprüfung von mehreren Jahren und im Allgemeinen werden die Steuerarten vollumfänglich geprüft, die im Unternehmen veranlagt sind. Somit wird für diese Jahre und Steuerarten nach Abschluss der steuerbehördlichen Prüfung ein geprüfter, abgeschlossener Zeitraum entstehen.

Themen, die mit großer Wahrscheinlichkeit während einer Prüfung auf der Tagesordnung stehen

alle Steuerpflichten des Unternehmens können geprüft, Steuerverdifferenzen festgestellt und Geldbußen verhängt werden, bzw. die Prüfung kann auch ausgedehnt werden

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 köteleseit 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.



Es kann auch vorkommen, dass eine bestimmte Art von Prüfung in unserer Gesellschaft durchgeführt wird, aber sich die Prüfungsart während des Verfahrens ändert. Darüber wird man durch den Erhalt eines neuen Prüfungsauftrags informiert. Nach Empfangnahme des Prüfungsauftrags über die umfassende Betriebsprüfung ist es in Ungarn nicht mehr möglich, Steuererklärungen zu ändern. Die Empfangnahme kann dank des Kundenportals sogar elektronisch erfolgen. Es lohnt sich in Ungarn, als ein zuverlässiger Steuerzahler zu gelten, da für diesen Fall die Dauer der NAV-Prüfung die 180 Tage nicht überschreiten darf, wenn der Steuerpflichtige innerhalb dieses Zeitraums fortlaufend als zuverlässiger Steuerpflichtiger gilt. Der Prüfungsablauf, die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen und der Steuerbehörde sind im Gesetz geregelt, über dessen Inhalt man sich während des Verfahrens bewusst sein sollte.

Das Protokoll

Die Betriebsprüfung endet mit der Übernahme des Protokolls, in dem die bei der Prüfung verwendeten Verfahrensgrundsätze und Gesetzesverweise zusammengefasst und eventuelle Feststellungen aufgeführt sind. Das Protokoll enthält einen Verweis auf das Einwendungsrecht des Steuerpflichtigen, damit der Steuerpflichtige es gegebenenfalls wahrnehmen kann. In Bezug auf die geprüften Steuerarten und Zeiträume wird die Steuerbehörde, abgesehen von einigen Sonderfällen, künftig keine Prüfung mehr durchführen, und es entsteht somit ein durch die Prüfung abgeschlossener Zeitraum.

Die Vertretung bei einer umfassenden Betriebsprüfung erfordert eine solide Expertenerfahrung. In den folgenden drei Artikeln zu diesem Thema machen meine Kollegen aus steuerlichen, rechtlichen und buchhalterischen Aspekten auf die wichtigsten Aufgaben aufmerksam.

*nach Empfangnahme
des Prüfungsauftrags
ist es nicht
mehr möglich,
Steuererklärungen
zu ändern*

*die Betriebsprüfung
endet mit der
Übernahme des
Protokolls*



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

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

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 hulladékgyártóalkodás 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?

részletesen vagy szűrőpróba-szerűen betekintheznek a számviteli bizonylatokba

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

A különböző adónemek és vizsgálati 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 áfa mentes számlázások jogosságát, valamint a közösségi és export értékesítések megfelelő bizonylati alátámasztottságát vizsgálják. Ellenőrzik ezen felül, hogy a bejövő számlák megfelelnek-e minden törvényi előírásnak és áfa levonásra jogosítanak-e. Az áfa-ellenőrzésekkel

Die steuerlichen Aspekte einer Steuerprüfung

Autor: **Tamás László**

Im Leben des Managements eines Unternehmens, das sich mit den steuerlichen Aufgaben beschäftigt, bildet die Steuerprüfung sicherlich kein Ereignis, worauf man wartet, insbesondere, wenn es sich um eine umfassende Betriebsprüfung handelt. Die Steuerbehörde kann sich auf eine Steuerart oder auf die Erfüllung der Steuerpflicht des Unternehmens konzentrieren, aber bei einer umfassenden Betriebsprüfung kann jede Steuerart detailliert überprüft werden. Die Steuerarten, die bei der Steuerprüfung am gründlichsten geprüft werden, sind natürlich die Umsatzsteuer und die Körperschaftsteuer, aber in letzter Zeit rückten in Ungarn auch die Verrechnungspreisdokumentation, die EKAER-Meldepflicht und die Datenexportfunktion des Rechnungsprogramms in den Vordergrund.

Häufigkeit der Steuerprüfung

Wie häufig ein Unternehmen einer Steuerprüfung unterzogen wird, hängt größtenteils davon ab, in welcher Branche das Unternehmen tätig ist und wie viel Steuerleistung es tragen kann. Jedes Jahr veröffentlicht die Steuerbehörde in Ungarn die Information über ihre Prüfungsrichtlinien für das laufende Jahr, in denen die Leitlinien für Prüfungen bestimmt werden, sowie welchen Wirtschaftszweigen besondere Aufmerksamkeit geschenkt wird. (Im Jahr 2017 waren z.B. die Sharing-Economy, die Abfallwirtschaft und die Online-Registrierkassen die primären Ziele in Ungarn). Bei Steuerpflichtigen mit einer höheren Steuerkraft ist es wahrscheinlich, dass sie häufiger einer Steuerprüfung unterzogen werden, insbesondere wenn sich ihre Steuerleistung stark ändert. Häufig stoßen wir auch auf Steuerprüfer, wenn regelmäßig eine relative hohe Steuerrückerstattung bei der Steuerbehörde beantragt wird (z. B., wenn sich die Gesellschaft durch ihre Geschäftstätigkeit in der Regel in einer Rückerstattungsposition befindet).

Was sollte im Rahmen einer Steuerprüfung vorbereitet werden?

Abhängig von der Menge der Dokumentation können die Steuerprüfer die Buchhaltungsunterlagen sowie deren unterstützende Dokumentation detailliert oder stichprobenartig einsehen, sie prüfen aber auch häufig die Verträge und deren wirtschaftlichen Inhalt.

Die unterschiedlichen Steuerarten und die verschiedenen Prüfungstypen erfordern unterschiedliche Kontrollpraktiken, aber im Allgemeinen kann gesagt werden, dass die Transparenz und Rückverfolgbarkeit der Berechnungen, die die angegebenen Steuern begründen, während einer Steuerprüfung unerlässlich sind und die Arbeit der Steuerbehörde und somit auch unser Leben erheblich erleichtern.

Bei der Steuerprüfung bezüglich der Umsatzsteuerpflichten werden in erster Linie die unge-

die Häufigkeit einer Steuerprüfung hängt größtenteils davon ab, in welcher Branche das Unternehmen tätig ist und wie viel Steuerleistung es tragen kann

die Steuerprüfer können die Buchhaltungsunterlagen detailliert oder stichprobenartig einsehen

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?

**értelmes az
adóellenőrökkel
jó viszonyt ápolni**

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 iparágspecifikus tranzakciók kezelésével. Érdemes az adóellenőrökkel jó viszonyt ápolni, hiszen akár ez is befolyásolhatja az ellenőrzés végkimenetelét.

**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.



rechtifizierten Vorsteuerrückerstattungen, die Gültigkeit der umsatzsteuerfreien Rechnungen und die hinreichende Begründung der Nachweise für Gemeinschafts- und Exportverkäufe geprüft. Außerdem wird noch untersucht, ob die eingehenden Rechnungen alle gesetzlichen Anforderungen erfüllen und zum Vorsteuerabzug berechtigen. Die Umsatzsteuerprüfungen in Ungarn sind heutzutage auch eng mit der Prüfung zur Erfüllung der EKAER-Meldepflicht verschmolzen.

Die Überprüfung der Berechnung der Körperschaftsteuer beinhaltet häufig eine detaillierte Prüfung der verschiedenen Positionen, die sich auf die Steuerbemessungsgrundlage auswirken, und der Steuerbegünstigungen. Auch in diesem Fall ist das Vorhandensein von transparenten und nachvollziehbaren Berechnungen wichtig, da in vielen Fällen die Summe dieser Positionen und Steuerbegünstigungen nicht durch Rechnungen oder andere konkrete Dokumente begründet werden kann.

Die in Rechnung gestellten Verrechnungspreise zwischen verbundenen Unternehmen und die Dokumentation, die dies begründet, sind ebenfalls das primäre Ziel einer umfassenden Betriebsprüfung und aus Sicht der Geldbußen ein gutes Terrain für die Finanzbehörden. Die in der Verrechnungspreisdokumentation erfassten Informationen beinhalten oft subjektive Faktoren, die es der Steuerbehörde erleichtern, in diesem Bereich eine Feststellung zu treffen. Aus diesem Grund ist es wichtig, dass die in der Verrechnungspreisdokumentation enthaltenen Informationen und die Begründung zur Auswahl der Informationen während der Steuerprüfung souverän und bestimmt untermauert werden können.

Worauf sollte geachtet werden?

Es ist wichtig, die Berechnungen und die dies begründenden Unterlagen so vorzubereiten, dass sie nicht nur für uns, sondern auch für Fremde verständlich sind. Obwohl die Inspektoren die Steuerprüfung immer mit der Erkundung der Unternehmenstätigkeiten beginnen, sind sie möglicherweise nicht sofort im Umgang mit unternehmens- oder branchenspezifischen Transaktionen vertraut. Es empfiehlt sich, gute Beziehungen zu den Steuerprüfern zu pflegen, da dies auch das Endergebnis der Prüfung beeinflussen könnte.

Es lohnt sich, auch dann einen Einspruch gegen das Steuerprotokoll zu erheben, wenn den möglichen Feststellungen der Steuerbehörde zugestimmt wird, da es vorkommen kann, dass der Steuerbehörde ein mildernder Umstand mitgeteilt werden kann, der ihr nicht bekannt ist. Wenn man in irgendeinem Punkt nicht mit den Feststellungen der Steuerbehörden einverstanden ist, aber meint, dass man seinen Standpunkt nicht souverän vertreten kann, lohnt es sich, einen Steuerberater oder Steuerfachanwalt in das Verfahren mit einzubeziehen.

**das Vorhandensein
von transparenten
und nachvollziehbaren
Berechnungen
ist wichtig**

**es empfiehlt sich,
gute Beziehungen
zu den Steuerprüfern
zu pflegen**

**es lohnt sich einen
Einspruch gegen das
Steuerprotokoll zu
erheben**



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.

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.

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 előtt 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 feltételén át származtató hatályú jogorvoslati

Welche Instrumente zur Einlegung von Rechtsmitteln stehen im Steuerverwaltungsverfahren zur Verfügung?

Autor: **dr. Zsombor Lenner**

Die steuerbehördliche Prüfung endet mit der Übergabe des Protokolls, bei Postzustellung des Protokolls mit dem Versanddatum. Der Abschluss des operativen Teils der umfassenden Betriebsprüfung führt leider selbst bei sorgfältigster Vorgehensweise der Steuerzahler oft dazu, dass rechtliche Hilfe in Anspruch genommen werden muss. In unserem Artikel erörtern wir, welche Instrumente zur Einlegung von Rechtsmitteln dem geprüften Steuerzahler zur Verfügung stehen, falls er mit den Feststellungen der Steuerbehörde in Ungarn nicht einverstanden ist.

Selbstverständlich räumt der Gesetzgeber in Ungarn dem unter der Prüfung stehenden Steuerzahler auch vor Prüfungsabschluss Rechte zum Ausgleich der unter- und übergeordneten Beziehung zwischen der Steuerbehörde und dem Steuerzahler ein. So ist der Steuerzahler beispielsweise berechtigt, bei den Prüfungsaktivitäten anwesend zu sein, bei eventuellen Feststellungen um Klärung zu bitten und einen Beweisantrag zu stellen.

Einwendung

Nach Abschluss der Betriebsprüfung in Ungarn hat der Steuerzahler das Recht, innerhalb von 15 Tagen (ab 2018 innerhalb von 30 Tagen) nach Zustellung des Protokolls gegen die Feststellungen des Protokolls eine Einwendung zu erheben. Diese Berechtigung ist eine gebührenfreie Option zur Geltendmachung des Anspruchs für den Steuerzahler. Wenn die Steuerbehörde der Einwendung stattgibt, ändert die Steuerbehörde dementsprechend die Feststellungen des Protokolls.

Berufung als ordentliches Rechtsmittel

Falls die Steuerbehörde unsere Argumente nicht annimmt und ihren erstinstanzlichen Beschluss fällt, kann innerhalb von 15 Tagen (bei nachträglicher Steuerfestsetzung innerhalb von 30 Tagen) bei der erstinstanzlichen Behörde eine Berufung erhoben werden. Eine wichtige Änderung ab 2018 stellt dar, dass es während der Berufung nicht mehr möglich sein wird, sich auf neue **Beweise** zu berufen, die dem Steuerpflichtigen vor dem Beschluss der ersten Instanz bekannt waren, aber trotz des Aufrufs der Steuerbehörde von ihm nicht vorgelegt wurden. Vor diesem Hintergrund wird empfohlen, mit großer Umsicht vorzugehen, so viele Informationen wie möglich zu sammeln und im Verfahren der ersten Instanz offenzulegen. Im Gegensatz zu der Einwendung ist die Berufung schon gebührenpflichtig. Die Höhe der Gebühr beträgt in Ungarn 400 HUF (ca. 1 EUR) pro angefangenen 10.000 HUF (ca. 32 EUR) des Streitwerts, mindestens jedoch 5.000 HUF (ca. 16 EUR) und höchstens 500.000 HUF

der Steuerzahler ist berechtigt bei den Prüfungsaktivitäten anwesend zu sein, um Klärung zu bitten und einen Beweisantrag zu stellen

gegen die Feststellungen kann ab 2018 innerhalb von 30 Tagen eine Einwendung erhoben werden

gegen den erstinstanzlichen Beschluss kann eine gebührenpflichtige Berufung erhoben werden

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

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

az elsőfokú határozattal szemben illetékköteles fellebbezést lehet előterjeszteni

*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.

Bíróági felülvizsgálat, mint rendkívüli jogorvoslat

A másodfokú határozattal szemben az adózó bíróági 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.

*bíróági 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.



(ca. 1.600 EUR). Die Berufung ist ein Rechtsmittel mit bedingtem Devolutiveffekt, das heißt, wenn die Steuerbehörde in erster Instanz mit dem Inhalt der Berufung einverstanden ist, wird sie entweder den angefochtenen Beschluss widerrufen oder sie entsprechend der Berufung ändern, berichtigen oder ergänzen. Andernfalls wird sie die Berufung samt der Gesamtdokumentation des Falles innerhalb von 15 Tagen nach Eingangsdatum der Berufung an die zweite Instanz weiterleiten. Die zweite Instanz prüft den angefochtenen Beschluss und das Verfahren davor. Dazu stehen ihr 30 Tage nach Einreichung der Unterlagen, bei nachträglicher Steuerfestsetzung 60 Tage zur Verfügung.

Das Gerichtsverfahren als außerordentliches Rechtsmittel

Gegen den zweitinstanzlichen Beschluss kann der Steuerzahler ein Gerichtsverfahren einleiten. Zu diesem Zeitpunkt gelangt der Fall vom Geltungsbereich der öffentlichen Verwaltung in das Gerichtssystem, in dem das Gericht über die Rechtmäßigkeit des Verwaltungsbeschlusses entscheidet. Diese Befugnis des Gerichts ergibt sich unmittelbar aus dem Grundgesetz.

Es ist wichtig, dass dieses Instrument des Rechtsmittels grundsätzlich nur gegen den zweitinstanzlichen Beschluss in Anspruch genommen werden kann, da diese Möglichkeit für den Steuerzahler nur dann besteht, wenn er die Möglichkeit der Berufung ausgeschöpft hat. Die Klageschrift muss innerhalb von 30 Tagen nach der zweitinstanzlichen Beschlusszustellung bei der erstinstanzlichen Steuerbehörde eingereicht werden. Nur durch Berufung auf eine Gesetzeswidrigkeit besteht die Möglichkeit zur Einreichung der Klageschrift. Die Einreichung der Klageschrift hat zwar keine aufschiebende Wirkung auf die Vollstreckung des steuerbehördlichen Beschlusses, aber gleichzeitig damit kann auch die Aussetzung der Vollstreckung der steuerbehördlichen Entscheidung beantragt werden.

Aufsichtsverfahren als außerordentliches Rechtsmittel

Wenn der Beschluss oder der durch Berufung anfechtbare Bescheid (Maßnahme) der Steuerbehörde, die den Fall bearbeitet, gesetzwidrig ist, oder eine Maßnahme rechtswidrig nicht durchgeführt wurde, können wir einen Antrag auf Aufsichtsverfahren, als außerordentliches Rechtsmittel, stellen. Die Gebühr entspricht der Höhe der Berufungsgebühr. Der Antrag kann sowohl gegen den erstinstanzlichen als auch den zweitinstanzlichen Beschluss eingereicht werden. Beim Aufsichtsverfahren kann keine Entscheidung getroffen werden, die die Steuer-schuld zu Lasten des Steuerzahlers ändert.

*die zweite Instanz
prüft das Verfahren*

*das Gerichtsverfahren
kann nur gegen den
zweitinstanzlichen
Beschluss in Anspruch
genommen werden*

*die Klageschrift kann
nur durch Berufung
auf eine Gesetzeswidrig-
keit innerhalb von
30 Tagen eingereicht
werden*

*der Antrag auf
Aufsichtsverfahren
kann sowohl gegen
den erstinstanzlichen
als auch den zweit-
instanzlichen Beschluss
eingereicht werden*



Baldauf Csaba
senior manager

*a vizsgálat során
a számviteli szak-
emberek 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 esetben, 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*

Die umfassende Betriebsprüfung aus Sicht der Rechnungslegung

Autor: Csaba Baldauf

Bei einer umfassenden Betriebsprüfung ist in der Regel die Gesamtheit der wirtschaftlichen Vorgänge, die bereits in unserem Buchungssystem erfasst wurden, der Ausgangspunkt der Steuerprüfung. Während der Prüfung besteht die Hauptaufgabe der Rechnungslegungsexperten darin, den Revisoren Daten zur Verfügung zu stellen, seien es die Nebenbücher, zugehörige Verträge, erstellte Steuererklärungen oder andere Dokumente. Auch deshalb ist es wichtig, alle wirtschaftlichen Vorgänge entsprechend zu dokumentieren, insbesondere solche, die nicht zum Tagesgeschäft gehören und die anders behandelt werden als gewöhnlich. In einigen Fällen, in denen ein Sachverhalt auf unterschiedliche Weise behandelt werden kann, ist es auch wichtig, dass nicht nur unsere Entscheidung, sondern auch der Weg zur Entscheidung über die angemessene Begründung verfügt.

Natürlich kann es auch vorkommen, dass die Steuerbehörde gerade darauf neugierig ist, was nicht in unseren Systemen erfasst wurde. Über die Übergabe der notwendigen Dokumente, Nachweise bzw. Informationen hinaus hat der Buchhalter bis zum Abschluss der umfassenden Betriebsprüfung im buchhalterischen Sinne in diesem Fall auch keine weiteren Aufgaben.

Kennenlernen des Prüfberichts

Wenn die steuerbehördlichen Feststellungen der umfassenden Betriebsprüfung bekannt sind und nicht dementiert werden, oder unsere Rechtsmittel ausgeschöpft wurden, ist es wichtig, die Ergebnisse auch zu bewerten und zu entscheiden, was als Steuerfehlbetrag und was als Rechtsfolge gilt. Der Fehler und der Fehler-Effekt, oder quasi die buchhalterische Abrechnung des Steuerfehlbetrags hängt davon ab, ob die Gesellschaft den gegebenen Fehler auf Basis seiner Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden als Fehler in beträchtlicher Höhe oder in nicht beträchtlicher Höhe definiert. Die Rechtsfolgen (Steuerstrafe, Verzugszinsen und Versäumnisstrafe) sollten jedoch immer im Jahr der Feststellung zu Lasten des Ergebnisses verrechnet werden, so dass deren Betrag bei der Beurteilung des Fehlers unberücksichtigt bleiben muss.

Fehler in beträchtlicher oder in nicht beträchtlicher Höhe

Um festzustellen, welche Fehler in einem Unternehmen als Fehler in beträchtlicher Höhe und welche als Fehler in nicht beträchtlicher Höhe gelten, sollte einfach die

*während der Prüfung
besteht die Haupt-
aufgabe der
Rechnungslegungs-
experten darin, den
Revisoren Daten zur
Verfügung zu stellen*

*die buchhalterische
Abrechnung des
Steuerfehlbetrags
hängt davon ab, ob
die Gesellschaft den
gegebenen Fehler als
Fehler in beträch-
tlicher Höhe oder in
nicht beträchtlicher
Höhe definiert*

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.

Summe der aufgedeckten Fehler und Fehlereffekte eines bestimmten Jahres mit der in der Bilanzierungs- und Bewertungsmethode bestimmten Wertgrenze bezüglich des Fehlers in beträchtlicher Höhe verglichen werden. Wenn die Summe der Fehler und Fehlereffekte diese Wertgrenze überschreitet, muss ein dreispaltiger Abschluss erstellt werden. Wenn sie darunter bleibt, ist dies nicht notwendig, die Fehler und die Fehlereffekte werden die Daten des Jahresabschlusses im laufenden Jahr enthalten.

*die Summe sollte
mit der in der
Bilanzierungs- und
Bewertungsmethode
bestimmten
Wertgrenze bezüglich
des Fehlers in
beträchtlicher Höhe
verglichen werden*

In diesem Zusammenhang möchte ich auf zwei wichtige Dinge hinweisen. Zum einen sollten, obwohl auch andere Aspekte zu berücksichtigen sind, keine strengeren Bedingungen in unserer Bilanzierungs- und Rechnungslegungsmethode bezüglich der Wertgrenze für beträchtliche Fehler festgesetzt werden, als es gesetzlich vorgegeben ist. Gemäß Rechnungslegungsgesetz gelten Fehler und Fehlereffekte, die 1 Million HUF (ca. 3.200 EUR) nicht übersteigen, grundsätzlich als keine Fehler in beträchtlicher Höhe. Andererseits darf nicht vergessen werden, dass bei der Berechnung der Fehler und Fehlereffekte die Gesamtsumme der Werte, die das Ergebnis und das Eigenkapital ändern, zu berücksichtigen ist. Im entscheidenden Teil der Fälle bedeutet dies, dass jeder Fehler und Fehlereffekt praktisch zweimal berücksichtigt werden muss. Das heißt, dass die festgestellte Wertgrenze in der Praxis eigentlich halb so groß ist, wie es auf den ersten Blick erscheint.

*jeder Fehler und
Fehlereffekt muss
praktisch zweimal
berücksichtigt werden*

Selbstrevision – nutzen wir die Möglichkeit, solange sie besteht bzw. sobald sie besteht

Nach Erhalt des Prüfungsauftrags besteht bezüglich des unter Prüfung stehenden Zeitraums keine Möglichkeit mehr, eine Selbstrevision einzureichen. Es ist deshalb von Bedeutung, dass die bekannten Fehler nach ihrer Aufdeckung so schnell wie möglich behoben werden. Wenn eine Prüfung mit einer Feststellung endet, ist es auch wichtig, zu überlegen, ob diese Feststellung nur auf einen einmaligen Fehler oder auf eine fehlerhafte Handhabung zurückzuführen ist. Im Falle einer fehlerhaften Handhabung sollten die begangenen Fehler korrigiert und die Jahre im Rahmen der Selbstrevision berichtet werden, die nicht unter Prüfung stehen und steuerrechtlich nicht verjährt sind. So können Steuerfehlbeträge und deren steuerliche Folgen, die bei späteren Steuerprüfungen oder einer umfassenden Betriebsprüfung festgestellt werden können, erheblich reduziert werden.

*es ist wichtig zu
überlegen, ob die
Feststellung nur auf
einen einmaligen
Fehler oder auf eine
fehlerhafte
Handhabung zurück-
zuführen ist*

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

Diese WTS-Information stellt keine Beratung dar und verfolgt ausschließlich den Zweck, ausgewählte Themen allgemein darzustellen.

Die hierin enthaltenen Ausführungen und Darstellungen erheben daher weder einen Anspruch auf Vollständigkeit noch sind sie geeignet, eine Beratung im Einzelfall zu ersetzen. Für die Richtigkeit der Inhalte wird keine Gewähr übernommen.

Im Falle von Fragen zu den hierin aufgegriffenen oder anderen fachlichen Themen wenden Sie sich bitte an Ihren WTS Ansprechpartner oder an einen der unten genannten Kontakte.

Dienstleistungen der WTS Klient Ungarn:

- » Steuerberatung
- » Financial advisory
- » Rechtsberatung
- » Buchhaltung
- » Lohnverrechnung

Legújabb kiadványaink

Unsere neuesten Publikationen



WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu