

HÍRLEVÉL

a transzferár szabályozás aktuális kérdéseiről és az adóellenőrzési tapasztalatokról

Korábban több hírlevélben is foglalkoztunk a transzferár dokumentáció készítés szabályaival és az adóhivatali ellenőrzés gyakorlati tapasztalataival.

Jelen hírlevelünkben a szabályzatkészítés alapjául szolgáló irányelv változásait, a szabályzat készítés gyakorlati tapasztalatait és az adóellenőrzések során feltárt hiányosságokat szeretnénk megosztani Önökkel.

I. Átdolgozott OECD irányelvek

Az OECD tanácsa 2010. július 22-én elfogadta a Transzferár irányelvek I-III. fejezetének átdolgozott változatát illetve emellett módosult a Modellegyezmény és annak Kommentárja is. A módosítások a transzferárképzési módszerek használata során kialakult észrevételeken és gyakorlati tapasztalatokon alapulnak.

A legfontosabb változtatás, hogy megszűnt a korábban alkalmazott módszerek közötti hierarchia. Ezt váltja a "legalkalmasabb módszer" használatának szabálya. Az irányelv részletesebb útmutatót ad a nettó nyereségen alapuló módszerhez használatos eredménymutatók meghatározásához és alkalmazásához.

A dokumentumban részletes útmutató található, ami alapján az adózók és az adóhatóság is összehasonlító elemzéseket készíthetnek a cégcsoporton belül zajló ügyletek szokásos piaci értékének meghatározásához.

További fontos újítás: ha az egyik ország Adóhatósága módosítja az adóalapot, akkor azzal párhuzamosan a másik országban lévő kapcsolt vállalkozásnál a piaci ártól eltérő összeggel szintén módosítani kell az

INFORMATIONSBRIEF

über die aktuellen Fragen der Transferpreisregelungen und die Erfahrungen bei der Steuerrevision

Früher haben wir uns in mehreren Informationsbriefen mit den Regeln der Erstellung der Transferpreisdokumentation und den praktischen Erfahrungen der Steuerrevisionen beschäftigt.

In unserem gegenwärtigen Informationsbrief möchten wir Sie über die Änderungen der Richtlinie, die bei der Erstellung der Transferpreisdokumentation zur Grundlage dient, über die praktischen Erfahrungen während der Erstellung der Dokumentation und über die bei der Steuerrevisionen aufgedeckten Mangelhaften informieren.

I. Überarbeitete OECD-Richtlinien

Der Rat der OECD hat am 22.07.2010 die umgearbeitete Version der I-III. Absätze der Transferpreisrichtlinie angenommen, daneben wurden auch das Modellabkommen und der Kommentar modifiziert. Die praktischen Erfahrungen und die während der Nutzung der Transferpreisbestimmungsmethoden aufgetretenen Bemerkungen lagen bei den Modifizierungen zugrunde.

Die wichtigste Änderung dass die Hierarchie unter den früher angewendeten Methoden abgeschafft wurde. Es wird mit der Nutzung der Regel „die angemessenste Methode“ abgewechselt. Die Richtlinie gibt detailliertere Anleitung zur Bestimmung und Anwendung der bei der Methode des Nettogewinns benutzten Indizes.

Das Dokument beinhaltet detaillierte Anleitung und anhand der können auch die Steuerzahler und das Steueramt Vergleichsanalyse durchführen um den üblichen Marktpreis der Geschäfte innerhalb der Firmengruppe bestimmen zu können.

Eine weitere, wichtige Erneuerung ist, wenn das Steueramt eines Landes die Steuergrundlage modifiziert, soll parallel auch die Steuergrundlage des verbundenen Unternehmens im anderen Land um die

adóalapot, hogy ne valósuljon meg kettős adóztatás. Ha a módosítással a másik ország nem ért egyet, akkor a két Hatóságnak kell megpróbálnia egyeztetni. Ha két éven belül nem történik meg a megállapodás, akkor az adózó kérheti ügyének választott bíróság előtti elbírálását.

II. Hazai szabályozás és nyilvántartás készítés egyes részterületei

A hazai transzferár szabályozás az OECD Modellegyezmény szabályozására épül. Ennek a következtében a magyarországi társasági adó törvény is 2011-től átvette a szokásos piaci ár meghatározására szolgáló módszerek közé az ügyleti nettó nyereség módszerét és a nyereségmegosztásos módszert és megszűnt a választható módszerek közötti hierarchia.

A nyilvántartás elkészítése előtt fontos annak a meghatározása, hogy a vállalat a cégcsoport összevont számai alapján kötelezett-e transzferár nyilvántartás készítésére és kik is számítanak kapcsolt vállalkozásnak!

Meg kell állapítani, hogy mely szerződésekre terjed ki a nyilvántartás készítési kötelezettség!

A szerződések között szerepelnek-e összevonható szerződések? Több szerződés akkor összevonható, ha a tárgyak azonos, teljesítésük minden lényeges feltétele előre rögzített, azonos vagy az eltérések nem jelentősek, az összevonás az összehasonlíthatóságot nem veszélyezteti. Abban az esetben is összevonható több szerződés, ha egymással szorosan összefüggnek és az összevonás az összehasonlíthatóságot nem veszélyezteti.

A dokumentációt nem kötelező magyar nyelven elkészíteni, de az Adóhatóság kérésére a kért részokről szakfordítást kell készíteni.

A nyilvántartásnak két típusa lehet:

Differenz vom Marktpreis modifiziert werden um die doppelte Besteuerung zu vermeiden. Wenn das andere Land mit der Modifizierung nicht einverstanden ist, sollen die zwei Steuerbehörde versuchen abzustimmen. Wenn es innerhalb von zwei Jahren keine Vereinbarung gibt, kann der Steuerzahler um das Urteil des Schiedsgerichts zu bitten.

II. Inländische Regelung und Teilgebiete der Dokumentationserstellung

Die inländische Transferpreisregelung baut sich auf das OECD Modellabkommen auf. Dementsprechend hat auch das Körperschaftssteuergesetz ab 2011 zu den bei der Bestimmung des gewöhnlichen Marktpreises anwendbaren Methoden die Methode, deren Grund der Nettogewinn des Geschäftes ist und die Gewinnverteil-Methode übernommen. Ausserdem wurde auch die Hierarchie unter den anwendbaren Methoden abgeschafft.

Vor der Erstellung der Dokumentation ist es wichtig zu bestimmen ob die Gesellschaft aufgrund den zusammengezogen Zahlen der Firmengruppe zur Erstellung der Transferpreisdokumentation verpflichtet ist und wer zu den verbundenen Unternehmen gehören!

Es ist zu bestimmen auf welche Verträge sich die Dokumentationspflicht bezieht!

Gibt es zusammenziehbare Verträge unter den Verträgen? Mehrere Verträge können in dem Fall zusammengezogen werden wenn ihr Betreff das Gleiche ist, jede wichtige Voraussetzung der Erfüllung schon im Voraus festgelegt wurde und gleich ist oder die Differenz unbedeutend ist und die Zusammenziehung die Vergleichbarkeit nicht gefährdet. Mehrere Verträge können auch in dem Fall zusammengezogen werden, wenn sie eng zusammenhängen und die Zusammenziehung die Vergleichbarkeit nicht gefährdet.

Es ist nicht obligatorisch die Dokumentation auf Ungarisch zu erstellen, wenn aber das Steueramt darum bittet, sollen Fachübersetzungen über die gefragten Teile gemacht werden.

Es gibt zwei Typen der Dokumentation:

<ul style="list-style-type: none"> - önálló nyilvántartás - közös nyilvántartás az EU TPD (Európai Transzferár Dokumentáció) alapján, amely két részből tevődik össze: a fődokumentumból, ami valamennyi EU tagállamra érvényes információkat tartalmaz és a specifikus nyilvántartásból, ami az ország-specifikus információkat tartalmazza. <p>A vonatkozó PM rendelet szerint a választásról a társasági adóbevallásban nyilatkozni kell.</p> <p>A nyilvántartás tartalmi elemeiben lényegi változás nem történt, a rendeletben új elem a funkcionális elemzés, melynek a definíció szerint tartalmaznia kell az ellenőrzött ügyletek során végzett tevékenységek bemutatását, a funkciók gazdasági jelentőségét, a felhasznált erőforrásokat és a vállalt üzleti kockázatokat.</p> <p>A szokásos piaci ár meghatározásának vizsgálati lépései:</p> <ul style="list-style-type: none"> - módszer kiválasztása a transzferár meghatározásához és - amennyiben a módszer megkívánja - a megfelelő mutató meghatározása - lehetséges összehasonlító adatok beazonosítása - kiigazítások meghatározása és végrehajtása, ha szükséges - felhasznált adatok magyarázata, források pontos meghatározása - szokásos piaci ár(sáv) megállapítása <p>- konklúzió</p> <p>A nyilvántartás elkészítésének határideje megegyezik a társasági adóbevallás beadási határidejével.</p> <p>III. Adóhivatali ellenőrzés tapasztalatai</p> <p>Az Adóhivatal 2005-től kezdődően vizsgálja kiemelten a transzferár nyilvántartásokat. Kezdetben a prevenciós jelleg volt meghatározó és jobbra a formai szempontok betartását vizsgálták. A vizsgálatokkal egy időben megkezdték a revizorok képzését és</p>	<ul style="list-style-type: none"> - selbstständige Dokumentation - gemeinsame Dokumentation aufgrund der EU TPD (Europäische Transferpreisdokumentation), die besteht aus zwei Teile: aus einem Masterfile, das Informationen beinhaltet, die für jeden Mitgliedstaat gültig sind, und aus der spezifischen Dokumentation, die die landspezifischen Informationen beinhaltet. <p>Aufgrund der bezüglichen Verordnung des Finanzministeriums sollte über die Wahl in der Körperschaftsteuererklärung geäußert werden. In den inhaltlichen Elementen gab es keine wichtigen Veränderungen, es gibt ein neues Element in der Verordnung, die funktionale Analyse, die laut der Definition die Folgenden beinhalten soll: Vorstellung der während den kontrollierten Geschäften geführten Tätigkeiten, wirtschaftliche Bedeutung der Funktionen, angewandte Ressource und die übernommenen geschäftliche Risiken.</p> <p>Prüfschritte der Bestimmung des gewöhnlichen Marktpreises:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Auswahl der Methode der Transferpreisbestimmung wenn die Methode es benötigt, die Bestimmung des angemessenen Indexes - Identifizierung der möglichen Vergleichsangaben - Bestimmung und Durchführung der Korrekturen, wenn es nötig ist - Erklärung der angewandten Angabe, genaue Bestimmung der Quellen - Bestimmung des gewöhnlichen Marktpreises(bereichs) - Konklusionen <p>Der Termin zur Erstellung der Dokumentation stimmt mit dem Abgabetermin der Körperschaftsteuererklärung überein.</p> <p>III. Erfahrungen der Steuerrevisionen</p> <p>Das Steueramt prüft die Transferpreisdokumentationen ab 2005 betont. Am Anfang war eher die Prävention das Ziel, es wurde meistens die Einhaltung der formellen Ansätze geprüft. Gleichzeitig mit dieser Revision begann die Weiterbildung der</p>
---	--

jelenleg már a formai ellenőrzéssel szemben egyre nagyobb hangsúlyt kap a tartalmi ellenőrzés is.

Gyakoriak a transzferár célvizsgálatok és átfogó ellenőrzés keretében is vizsgálják a nyilvántartásokat. A veszteséget termelő vállalatokat kiemelten vizsgálják. A korábbi engedményekkel szemben jelenleg zéró tolerancia van az adminisztratív hiányosságok esetén. Éppen ezért nagyon fontos, hogy a kapcsolt vállalatok bejelentése az aktuális állapot szerinti legyen és a transzferár nyilvántartás határidőre, a kötelező tartalmi elemeket tartalmazva elkészüljön.

A részletes tartalmi ellenőrzések során az alábbi hiányosságok a gyakoriak:

Nem szerepel a dokumentációban

- az ár meghatározására alkalmazott módszer kiválasztásának indoka
- felhasznált adatok kiválasztásának menete, indoka
- összevont nyilvántartás indoklása
- piaci jellemzők ismertetése
- összehasonlító adatok forrásának feltüntetése
- külföldi kapcsolt vállalkozás adószáma vagy cégjegyzését vezető bíróság megnevezése, székhelye
- anyavállalat által küldött adatok alátámasztása
- módszerváltás indoklása

Egyre gyakoribbak a megállapítások a funkcionális és gazdasági elemzés területén. Külön vizsgálják a transzferár képzési módszer kiválasztását és alkalmazását is. Az egyéb módszert csak kivételes esetben részletes indoklással fogadják el.

Az adózók többsége az Adóhivatal adatai szerint a költség és jövedelem módszert és az összehasonlító árak módszerét alkalmazta a nyilvántartás összeállításánál.

Az ellenőrzések lefolytatásához az Adóhivatal is nyilvánosan elérhető adatbázisok adatait használja fel, de emellett ők rendelkeznek titkos összehasonlító adatokkal; más ellenőrzések adatait is fel tudják használni.

A jövőben a transzferár ellenőrzések száma

Revisoren und zurzeit ist die inhaltliche Prüfung statt der formellen Prüfungen immer mehr betont.

Oft gibt es Zielprüfungen bezüglich der Transferpreise und während der umfangreichen Revision werden auch die Dokumentationen geprüft. Die verlustbringenden Gesellschaften werden besonders geprüft. Statt der vorigen Kompromisse gibt es zurzeit Zerotoleranz bezüglich der administrativen Mangel. Deswegen ist es sehr wichtig die Anmeldung der verbundenen Unternehmen zu aktualisieren und die Transferpreisdokumentation termingerecht zu erstellen und die verbindlichen inhaltlichen Elemente drin zu erfassen.

Während der detaillierten inhaltlichen Revisionen sind die folgenden Mangel häufig:

Die Dokumentation beinhaltet nicht:

- die Begründung der Auswahl der zur Preisbestimmung angewandten Methode
- Ablauf und Begründung der Auswahl der angewandten Angabe
- Begründung der zusammengezogenen Dokumentation
- Vorstellung der Marktcharakter
- Ausweis der Quelle der Vergleichsangaben
- Steuernummer des ausländischen verbundenen Unternehmen oder Benennung, Sitz des Firmengerichts, wo die Gesellschaft registriert wurde
- Belegung der von der Muttergesellschaft zusendeten Angaben
- Begründung der Änderung der Methode

Es gibt immer häufiger Feststellungen auf dem Gebiet der funktionellen und wirtschaftlichen Analyse. Die Auswahl und Anwendung der Transferpreisbildungsmethode wird auch separiert geprüft. Die sonstige Methode wird nur im speziellen Fall mit detaillierter Begründung akzeptiert.

Die Mehrheit der Steuerzahler hat aufgrund der Angaben des Steueramts während der Erstellung der Dokumentation die Kost-Ertrag Methode und die Vergleichspreismethode gewählt.

Während den Revisionen benutzt das Steueramt auch die Angaben von öffentlichen Datenbanken, sie verfügen aber auch über geheime Angaben, sie können die Angaben auch von anderen Revisionen anwenden.

In der Zukunft kann die Zahl der

<p>tovább nőhet. A külföldi adóhatóságok által tett megállapítások is egyre nagyobb számban módosíthatják a magyarországi társaság adóalapját.</p> <p>Következő hírlevelünkben konkrét gyakorlati példákkal szemléltetünk olyan eseteket, amikor a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak eltértek a piaci ártól és emiatt az adózó vagy az Adóhivatal módosította a társasági adó/általános forgalmi adó alapját.</p> <p>Fentiekkel kapcsolatos bővebb információért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.</p> <p>E-mail: info@itag-audit.hu Weblapunk: www.itag-audit.hu</p>	<p>Transferpreisrevisionen weiter ansteigen. Die von den ausländischen Steuerämtern festgestellten Bemerkungen können auch immer öfter die Steuergrundlage der ungarischen Gesellschaft modifizieren.</p> <p>In unserem nächsten Informationsbrief stellen wir konkrete praktischen Fälle dar, wo die angewandten Preise unter verbundenen Unternehmen von den üblichen Marktpreisen abweichten, und so der Steuerzahler oder das Steueramt die Grundlage der Körperschaftsteuer/ Mehrwertsteuer modifiziert wurde.</p> <p>Wenn Sie im Zusammenhang mit den oben Erwähnten weitere Informationen möchten, wenden Sie mit Vertrauen an unsere Mitarbeiter.</p> <p>E-mail: info@itag-audit.hu Web: www.itag-audit.hu</p>
---	---