

Hírlevél Transzferár ellenőrzés

A transzferár ellenőrzés a nemzetközi adóellenőrzés egyik legfontosabb területe.

A megállapított adóhiány és bírság összege manapság magasabb, mint az áfából adódó megállapítások.

Kezdetben inkább a megelőzés volt a cél, többnyire a formai követelmények betartását vizsgálták. Ezzel egyidejűleg megkezdődött az ellenőrök továbbképzése és napjainkban egyre inkább hangsúlyosabb a tartalmi vizsgálat a formai ellenőrzések helyett.

Gyakorlatban a transzferárra vonatkozó céll ellenőrzések, de az átfogó adóellenőrzések során is vizsgálják a dokumentációt. A veszteséges társaságokat különös figyelemmel ellenőrzik. A korábbi kompromisszumok helyett jelenleg zéró tolerancia érvényes az adminisztrációs hibák tekintetében. Ezért nagyon fontos a kapcsolt vállalkozások bejelentésének aktualizálása és egy olyan transzferár dokumentáció határidőre történő elkészítése, mely tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket.

Egyre gyakrabban vannak megállapítások a funkcionális és gazdasági elemzések területén. A transzferképzési módszer kiválasztása és alkalmazása szintén külön vizsgálat tárgya.

Az adóellenőrzések során az adóhivatal használhatja a nyilvános adatbázisok adatait, de saját titkos adatokkal is rendelkeznek, illetve más ellenőrzések adatait is felhasználhatják.

A jövőben a transzferár ellenőrzések száma tovább nőhet. A külföldi adóhatóságok által tett megállapítások is egyre gyakrabban módosíthatják a magyar társaság adóalapját.

- Transzferár ellenőrzés a gyakorlatban

Az adóhatóság a vizsgálandó társaságot kockázatelemzés alapján választja ki. A célterületek a nagy konserntársaságok.

A vizsgálat alapja lehet például, ha egy társaság hosszú távon veszteséges, vagy ha a szolgáltatások díja (pl. menedzsmentdíj, licenccdíj) évről évre lényegesen változik.

Problémát jelenthet az egyes ügyletek megítélése is.

Informationsbrief Kontrolle der Transferpreise

Die Kontrolle der Transferpreise ist das wichtigste Gebiet bei internationaler Steuerkontrolle.

Die festgestellte Steuermangel und die Strafe sind heutzutage noch höher, als die Feststellungen aus Mwst.

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 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.

Es gibt immer häufiger Feststellungen auf dem Gebiet der funktionellen und wirtschaftlichen Analyse. Die Auswahl und Anwendung der Transferpreisbildungsmethode wird auch gesondert geprüft.

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 Transferpreisrevisionen weiter ansteigen. Die von den ausländischen Steuerämtern festgestellten Bemerkungen können auch immer öfter die Steuergrundlage der ungarischen Gesellschaft modifizieren.

- Transferpreiskontrolle in der Praxis

Das Steueramt wählt die zu kontrollierende Gesellschaft aufgrund einer Risikoanalyse aus.

Die Zielgebiete sind die grosse Konzerngesellschaften.

Der Grund der Prüfung kann z.B. sein wenn eine Gesellschaft langfristig Verluste erwirtschaftet oder wenn das Honorar für eine Dienstleistung (z.B. Managementhonorar oder Lizenzgebühr) vom Jahr zu Jahr wesentlich verändert.

Es kann auch die Beurteilung eines Geschäftes ein

<p>Korábban a dokumentációt szerződésenként kellett elkészíteni. A törvény azonban változott, melynek értelmében a dokumentációt ügyletenként kell elkészíteni.</p> <p>Eltérés lehet az ügylet társaság illetve adóhatóság szerinti megítélésében is.</p> <p>Egy példa: A társaság dokumentált egy kölcsönügyletet egy konserntaggal, miközben a társaságoknak egymással szemben régóta ki nem fizetett követeléseik és kötelezettségeik is voltak. Az adóhatóság a fizetett kamatokat ezen követelések és kötelezettségek egyenlege alapján vizsgálta és megállapításra került, hogy a kamat lényegesen eltér a piaci kamattól.</p> <p>A funkcionális elemzés nagyon fontos. Nem elég csak az árakat összehasonlítani. Emellett a szerződések feltételeit is össze kell hasonlítani. Ha a feltételek nem hasonlóak, az árakat ennek megfelelően korrigálni kell.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A módszerek sorrendje <p>Sem az OECD irányelvek, sem a Magyarországon érvényes szabályok nem tartalmazzak előírásokat a piaci árak vizsgálatánál alkalmazandó módszerek sorrendjére vonatkozóan. A legmegfelelőbb módszert kell alkalmazni.</p> <p>Az választott módszert az adóhatóság nem minden esetben fogadja el. Az adóhatóság gyakran alkalmazza az összehasonlító árak módszerét.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A társaság és az adóhatóság összehasonlító adatai <p>Összehasonlító árként a társaságok csak nyilvános adatokat használhatnak fel.</p> <p>Az adóhatóságnak lehetősége van az árakat nem nyilvános adatokkal is összehasonlítani, de ezeket nem írhatják le a jegyzőkönyvben.</p> <p>Az adóhatóság az Amadeus adatbázissal rendelkezik. Magyarországon léteznek más adatbázisok is, melyek a társaságok nyilvános adatait dolgozzák fel.</p> <p>Sem az Amadeus sem más magyar adatbázisok nem tartalmazzak konkrét összehasonlító árakat.</p> <p>Nem mindegy, hogy melyik társaság melyik adatát választjuk.</p> <p>A gyakorlatban fordult már elő néhány eset, amikor a társaságokat egy adatbázis alapján választották ki és a piaci árakat ez alapján határozták meg, az adóhatóság azonban nem fogadta el a kiválasztott kört. Az adóhatóság például kiemeli a kapcsolt vállalkozások körét.</p>	<p>Problem sein. Früher musste die Dokumentation pro Vertrag erstellt werden. Dann hat sich aber das Gesetz verändert, dementsprechend soll die Dokumentation pro Geschäft erstellt werden.</p> <p>Die Steuerbehörde könnte das Geschäft anders beurteilen als die Gesellschaft.</p> <p>Ein Beispiel dafür: Die Gesellschaft hat ein Darlehensgeschäft mit einer Konzerngesellschaft dokumentiert, inzwischen gab es auch gegeneinander langfristig nicht ausgezahlte Forderungen und Verbindlichkeiten.</p> <p>Das Steueramt hat die bezahlten Zinsen aufgrund der Saldos dieser Verbindlichkeiten und Forderungen geprüft und wurde festgestellt, dass die Zinsen wesentlich abweichend von den Marktzinsen waren.</p> <p>Die funktionelle Analyse ist sehr wichtig. Es ist nicht genug, nur die Preise zu vergleichen. Daneben müssen die Bedingungen der Verträge auch verglichen werden. Wenn die Bedingungen nicht ähnlich sind, müssen die Preise dementsprechend korrigiert werden.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Hierarchie der Methode <p>Weder die OECD Richtlinien, noch unsere Vorschriften in Ungarn beinhalten Vorschriften für die Hierarchie der anzuwendenden Methode bezüglich der Prüfung der Marktpreise. Die am besten angemessene Methode muss gewählt werden.</p> <p>Die gewählte Methode wird nicht immer vom Steueramt angenommen. Das Steueramt wendet oft Vergleichspreise an.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vergleichsdaten der Gesellschaft und die vom Steueramt <p>Als Vergleichspreise können die Gesellschaften nur solche Angaben anwenden, die öffentlich sind.</p> <p>Das Steueramt hat die Möglichkeit, die Preise mit nicht veröffentlichten Angaben zu vergleichen, sie dürfen aber diese nicht im Protokoll beschreiben.</p> <p>Das Steueramt verfügt über das Amadeus Datenbasis. In Ungarn gibt es auch andere Datenbasis, in den die öffentlichen Angaben der Gesellschaft verarbeitet werden.</p> <p>Weder Amadeus, noch die ungarische Datenbasis verfügen über konkrete Vergleichspreise.</p> <p>Es ist nicht egal, welche Angaben von welcher Gesellschaft gewählt werden.</p> <p>In der Praxis kamen schon manche Fälle vor, wenn die Gesellschaften von einem Datenbasis ausgewählt wurden, und dementsprechend die Marktpreise bestimmt wurden und das Steueramt hat den ausgewählten Kreis doch nicht akzeptiert. Z.B. das Steueramt hat die Angaben der verbundenen Unternehmen ausgenommen.</p>
---	---

- Adatbázis

Az adatbázis a társaságok éves nyilvános adatait dolgozza fel. Az adatbázis a társaságokat több csoportba besorolja és az egyes csoportokon belül statisztikai módszerekkel a nyilvános adatokból mutatókat számol. Minden csoporton belül a mutatókból az átlag is kiszámításra kerül. A medián, a felsőkvartilis és az alsókvartilis is megállapításra kerül.

Annak ellenére, ha az adott társaság által alkalmazott árak az adatbázis tartományán belül vannak, az adóhivatal még korrigálhatja az árakat.

Nemzetközi szinten is vita van arról, mennyire fogadható el az alsó és a felső tartományhoz közeli ár, mennyire szükséges az átlag körül mozogni az alkalmazott nyereségszintnek.

Az adatok frissítése az adatbázisból évente szükséges. Régebbi adatbázisokból szerzett adatokat az adóhivatal nem fogad el.

Magyarországon már vannak olyan adóhatósági megállapítások, amelyek másodfokon, illetve bíróságon már jogerőre emelkedtek.

Ezek közül ismertetünk néhányat:

1. Egy leányvállalat ügyvezetői feladatait az anyavállalat alkalmazásában álló dolgozó látta el. A kapcsolt vállalkozás az ügyvezetésért továbbszámlázta az ügyvezető költségeit 5% felszámított haszonnal együtt. Ezenfelül a társaság eredménye alapján sikerdíjat is felszámított az ügyvezetést ellátó társaság. Az ügyletről a társaságok a transzferár dokumentációt elkészítették. A költségek továbbszámlázásánál a költség-haszon módszert választották, a sikerdíjnál pedig arra az álláspontra jutottak, hogy nincs összehasonlító ár, mivel az ügylet egyedi.

Az Adóhatóság a költség továbbszámlázást és a felszámított 5% hasznot elfogadta piaci árnak, azonban a sikerdíjat nem. Az ügyletet egy munkaező kölcsönzési ügylettel hasonlította össze, ahol sikerdíj felszámítása nem szokásos.

2. Egy leányvállalat kizárólag anyavállalata részére bér munkát végzett. Az anyavállalat nyereségesen működött, míg a bér munkát végző vállalkozás évek óta veszteséges volt.

A vállalkozások transzferár dokumentációjukat elkészítették, azonban az adóhivatal a

- Datenbasis

Die Datenbasis bearbeitet die öffentlichen jährlichen Angaben der Gesellschaften. Die Datenbasis gliedert die Gesellschaften in mehrere Gruppen ein. Innerhalb der einzelnen Gruppen bildet sie Indizien aus den öffentlichen Angaben durch statistische Methode. In jeder Gruppe bildet sie auch einen Durchschnitt aus den Indizien. Es wird die Median, die Unterquartil und Oberquartil bestimmt.

Trotz dessen dass die von der Gesellschaft angewendeten Preise binnen dem Bereich der Datenbasis sind, kann das Steueramt die Preise korrigieren.

International wird es auch oft darüber diskutiert, ob der Preis in der Nähe der Unter-, oder Obergrenze angenommen werden kann, wie nah der angewendete Gewinnanteil zum Durchschnitt sein soll.

Die Angaben sollen von der Datenbasis jährlich aktualisiert werden. Das Steueramt akzeptiert die Angaben aus einer alten Datenbasis nicht.

In Ungarn gibt es schon Feststellungen vom Steueramt, die auf zweiter Instanz oder vor dem Gericht schon in Rechtskraft getreten sind.

Davon stellen wir manche vor:

1. Die Geschäftsführungsaufgaben einer Tochtergesellschaft werden von einem der Angestellten der Muttergesellschaft erfüllt. Das verbundene Unternehmen hat für die Geschäftsführung die Kosten des Geschäftsführers + 5 % Gewinn weiterfakturiert. Daneben hat die Gesellschaft, die die Geschäftsführungsaufgaben erfüllt hat aufgrund des Ergebnisses eine Prämie ausgerechnet. Über das Geschäft haben die Gesellschaften die Transferpreisdokumentation erstellt. Bei der Weiterfakturierung der Kosten haben sie die Kosten-Nutzen Methode gewählt, bei der Prämie haben sie festgestellt dass es keine Vergleichspreise gibt, da das Geschäft einzigartig ist.

Das Steueramt hat den Gewinn von 5% als Marktpreis bei der Kostweiterfakturierung akzeptiert, bei der Prämie haben sie ihn aber nicht akzeptiert. Sie haben das Geschäft mit einer Arbeitsvermittlung verglichen, wo keine Prämie üblich ist.

2. Eine Tochtergesellschaft hat ausschliesslich für ihre Muttergesellschaft Lohnarbeit geleistet. Die Muttergesellschaft hat Gewinn erwirtschaftet während die Tochtergesellschaft seit Jahren verlustbringend war.

Die Gesellschaften haben die Transferpreisdokumentation erstellt das

leányvállalat vesztesége miatt nem fogadta el az alkalmazott árakat.

A leányvállalat a bíróságon bizonyította, hogy vesztesége nem az alkalmazott árak miatt keletkezett, hanem azért, mert kapacitásait nem tudta kihasználni, külső munkát nem tudott szerezni.

Fix költségei miatt keletkezett a vesztesége.

A veszteséges vállalkozásoknak különösen fel kell készülni arra, hogy az adóhivatal kiemelten vizsgálja a kapcsolt ügyleteknél alkalmazott árakat.

3. Management szolgáltatások, egyéb tanácsadás, szolgáltatások konzern szinten

A management szolgáltatások ellenőrzése már évek óta fő területe az Adóhivatalnak. Számítalan esetben tettek már erre vonatkozó megállapítást, amely szerint a management szolgáltatást nem fogadták el a vállalászási tevékenység érdekében felmerült költségként.

A legtöbb konzerncégnél azonban ezek a díjak nem a nyereség kivitelének eszközei, hanem ténylegesen jelentős szolgáltatások állnak a díjak mögött.

Fontos azonban a végzett tevékenység dokumentálása, a számlákhoz kapcsolódó részletes teljesítés igazolás, valamint az alkalmazott árak dokumentálása.

A nemzetközi konserneknél gyakori, hogy az anyavállalat több leányvállalata részére nyújt szolgáltatást és a felmerült költségeit egy szokásos piaci haszonnal növelve megosztással, valamely vetítési alap (pl. árbevétel, létszám) meghatározásával osztja szét a leányvállalatok között. Fontos, hogy a felosztás valamely jellemző mutató alapján történjen.

Jelenleg is több konzernszolgáltatásra vonatkozó adóhatósági megállapítás van bírósági szakaszban.

A magyar jogszabályok szigorúbbak, mint általában az európai más országoké és emellett is még konzervatívabban vizsgál az adóhivatal.

Megfelelő iránymutatások, bírósági gyakorlat még nem áll rendelkezésre.

A kiszabható büntetések is magasak.

Emiatt fontos megfelelő figyelmet fordítani a társaságoknak a kapcsolt vállalkozásokkal szemben alkalmazott árakra, a dokumentáció összeállítására.

E-mail: info@itag-audit.hu

Weblapunk: www.itag-audit.hu

Steueramt hat aber wegen dem Verlust der Tochtergesellschaft die angewendeten Preise nicht angenommen.

Die Tochtergesellschaft hat vor dem Gericht bewiesen, dass der Verlust nicht wegen den angewendeten Preisen entstanden ist, sondern weil die Gesellschaft ihre Kapazitäten nicht ausnutzen konnte, sie keine Arbeiten für Dritten annehmen konnte.

Der Verlust ist wegen den Fixkosten entstanden.

Die verlustbringenden Gesellschaften sollen sich besonders darauf vorbereiten, dass das Steueramt die angewendeten Preise bei verbundenen Geschäften betont prüft.

3. Management-Dienstleistungen, sonstige Beratungen, Dienstleistungen auf Konzernebene

Die Kontrolle der Management-Dienstleistungen ist schon seit Jahren ein Hauptgebiet beim Steueramt. In sämtlichen Fällen gab es Feststellungen, wo die Management-Dienstleistungen als im Interesse der Geschäftstätigkeit entstandene Kosten nicht angenommen wurden.

Bei den meisten Konzerngesellschaften sind aber diese Honorare keine Mittel für die Ausführung des Gewinns, sondern dahinter tatsächlich bedeutende Dienstleistungen stehen. Es ist aber wichtig die erfüllten Tätigkeiten zu dokumentieren, zu den Rechnungen eine detaillierte Leistungserfassung beizufügen, sowie die angewendeten Preise zu dokumentieren.

Bei den internationalen Konzernen kommt es oft vor, dass die Muttergesellschaft zu mehreren Tochtergesellschaften die Dienstleistung leistet und die entstandenen Kosten mit einem üblichen Marktgewinn erhöht aufgrund eines Merkmals (z.B. Umsatz, Personalanzahl) unter den Tochtergesellschaften aufteilt werden. Es ist wichtig die Aufteilung aufgrund eines charakteristischen Merkmals durchzuführen.

Zurzeit gibt es auch mehrere Feststellungen des Steueramts bezüglich Konzerndienstleistungen, die vor dem Gericht sind.

Die ungarischen Vorschriften sind strenger als im Allgemeinen in den anderen europäischen Ländern und daneben prüft das Steueramt auch noch konservativer.

Entsprechende Richtlinien, Gerichtsvorfälle stehen noch nicht zur Verfügung.

Die auferlegbare Strafen sind hoch.

Deswegen sollen die Gesellschaften auf die gegenüber den verbundenen Unternehmen angewendeten Preise, sowie die Erstellung der Transferpreisdokumentation besonders achten.

E-mail: info@itag-audit.hu

Web: www.itag-audit.hu