

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 362 • 5 June 2009

A legfrissebb hírek szerint mind a 2009-es, mind pedig a 2010-es évre vonatkozóan változnak az előzetes ármegállapítás („APA”) szabályai.

Based on recent news reports, there will be changes regarding the Advanced Pricing Arrangement (“APA”) for the years 2009 and 2010.

Előzetes ármegállapítás

Advanced Pricing Arrangement

Contacts:

Russell W. Lambert
Country Managing Partner
E-mail: russell.w.lambert@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9223

Gabriella Erdős
Partner
E-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9130

Paul Grocott
Partner
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9260

Tamás Lőcsei
Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

Susan Lumpkin
Partner
E-mail: susan.lumpkin@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9940

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

PricewaterhouseCoopers Kft.
Wesselényi utca 16, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9100

www.pwc.com/hu

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9888

www.landwellglobal.com/hu

A legfrissebb hírek szerint mind a 2009-es, mind pedig a 2010-es évre vonatkozóan változnak az előzetes ármegállapítás („APA”) szabályai, amit az Adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 132/A, 132/B paragrafusa szabályoz. Az alábbiakban szeretnénk összefoglalni a legfontosabb APA-t érintő módosítási javaslatokat figyelembe véve, hogy az elképzelések a jogalkotási folyamat során még jelentősen változhatnak.

A javasolt változások az APA eljárási díjának csökkentésére illetve a díj differenciálására vonatkoznak, attól függően, hogy hagyományos vagy egyéb módszer kerül alkalmazásra a szokásos piaci ár meghatározására.

Az egyoldalú eljárás minimális díja 500 ezer forintra csökkent 5 millió forintról, a maximális díj pedig 12 millió forintról 5 millióra, ha a szokásos piaci ár hagyományos módszerekkel állapítható meg, mint az összehasonlító árak módszere, a viszonteladási árak módszere, vagy a költség és jövedelem módszer. Ha a szokásos piaci ár egyéb módszer alapján állapítható meg, akkor az egyoldalú eljárás díja legalább 2 millió, legfeljebb 7 millió forint.

Based on recent news reports, there will be changes regarding the Advanced Pricing Arrangement (“APA”) for the years 2009 and 2010, which is regulated by Section 132/A § and 132/B § of Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation (“ART”). Below we summarise the key proposed changes to APA procedures, taking into consideration that during legislative procedures, the concept might be changed.

The proposed changes regarding the APA are the reduction of fees, and differentiating the fees according to the type of method (traditional or other).

In the case of unilateral APA, the minimal fee of the procedure will be reduced from HUF 5 million to HUF 500 thousand. The maximum fee will be reduced from HUF 12 million to HUF 5 million, when applying the traditional methods, such as comparable uncontrolled price, resale minus, and costs plus, to set up the arm's length price. When setting the arm's length price by using other methods, the fee will be from HUF 2 million to HUF 7 million for the unilateral APAs.

Kétoldalú APA eljárás esetén a minimális eljárási díj 10 millió forintról 3 millióra csökken, de legfeljebb 8 millió forint lehet.

A többoldalú eljárás díja legalább 5 millió, legfeljebb 10 millió forint lesz.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, kérjük, forduljon Mekler Anitához (tel: +36 1 461 9372, e-mail: mekler.anita@hu.pwc.com) vagy Zaid Sethihez (tel: +36 1 461 9289 e-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com).

In the case of bilateral APAs, the minimum procedure fee will be reduced from HUF 10 million to HUF 3 million, and the fee will be maximised at HUF 8 million.

The procedure fee for the multilateral APA will be reduced to HUF 5 million, and the maximum fee will be HUF 10 million.

If you have any questions regarding the above, please contact Anita Mekler (phone: +36 1 461 9372, e-mail: mekler.anita@hu.pwc.com) or Zaid Sethi (phone: +36 1 461 9289, e-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 362 • 5 June 2009

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2009 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity