

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 259 • 27 April 2007

A magyar transfer pricing nyilvántartási kötelezettség részletes szabályozásával a 18/2003 PM rendelet foglalkozik.

Hungarian transfer pricing documentation requirements are regulated in Ministry of Finance Decree No. 18/2003.

Mulasztási bírság - szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatos nyilvántartási kötelezettség elkészítésének elmulasztása esetén

Default fine for failure to prepare mandatory transfer pricing documentation

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.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 Lócsei
Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

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 9898

www.landwellglobal.com/hu

A magyar transfer pricing kötelezettség részletes szabályozásával a 18/2003 PM rendelet foglalkozik. A rendelet értelmében a nyilvántartást minden egyes kapcsolt vállalkozással kötött szerződésre el kell készíteni a társasági adóbevallás benyújtásának időpontjáig. Az egyes szerződések azonban összevonhatók, amennyiben a teljesítési feltételek azonosak, vagy a szerződések tartalmukban szorosan összefüggenek.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII törvény 172. §-ának (14) bekezdése értelmében az adózó 2 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható a szokásos piaci ár meghatározására vonatkozó nyilvántartási kötelezettség elmulasztása, illetve az ezzel összefüggő iratmegőrzési kötelezettség megsértése esetén.

A transfer pricing nyilvántartással kapcsolatos vizsgálatait során az adóhatóság eddigi gyakorlatában a fent említett mulasztási bírsággal magát a mulasztás tényét bírságolta, azaz, amennyiben az adózó nem rendelkezett szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartással, maximum 2 millió forint bírsággal büntette függetlenül a kapcsolt vállalkozásokkal megkötött szerződések/tranzakciók számától.

Hungarian transfer pricing documentation requirements are regulated in Ministry of Finance Decree No. 18/2003. Under the Decree, every contract with associated enterprises must be supported by documentation before the filing date of the corporate tax return. However, contracts may be consolidated if the terms of supply or performance are the same under the contracts or their subject matter is closely related.

Under Section 172(14) of Act XCII of 2003 on the Rules of Taxation, a taxpayer may be subject to a default fine of up to HUF 2 million if it fails to document its transfer pricing methods or retain the related documents.

Until now, the Tax Authority has levied the default fine for the violation itself, i.e. if a taxpayer did not have transfer pricing documentation, it was fined for up to HUF 2 million without reference to the number of contracts with associated enterprises that had not been documented.

This practice was confirmed by Tax Issue No. 2005/55, the Tax Authority's official bulletin on tax issues of public concern, which clearly stated that the amount of default fines was not based on the number of contracts with associated enterprises but that was

Ezt a joggyakorlatot támasztotta alá az Adóhatóságnak a 2005/55. Adózási kérdésre adott válasza is, mely egyértelműen kijelentette, hogy a mulasztási bírság nem a készített nyilvántartások, azaz kapcsolt vállalkozási szerződések számának függvénye, hanem adóellenőrzésenként értendő.

A korábbi adóhatósági gyakorlattal ellentétes álláspont fogalmazódik meg azonban az Adó és Ellenőrzési Értesítő legutóbbi számában (XIX. Évfolyam 5. számú 2007. április 20.), amely kimondja, hogy az adóhatóság a mulasztási bírságot a 2005/55. Adózási kérdésben megfogalmazottakkal ellentétben nyilvántartásonként, tehát főszabályként szerződésenként, illetve több szerződésre vonatkozóan elkészített összevont nyilvántartásonként szabja ki.

A fentiek alapján tehát egy esetleges transzferár nyilvántartás ellenőrzésénél, amennyiben az adózó nem tett eleget nyilvántartási kötelezettségének, a 2 millió forint mulasztási bírságot az adóhatóság nyilvántartásonként, azaz szerződésenként veti ki, ezért egy vizsgálat alkalmával a 2 millió forint többszöröse is kivethető.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése van, kérjük keresse Mekler Anitát (Tel: 06-1-461-9372, E-mail: mekler.anita@hu.pwc.com).

applicable to a default in a tax audit.

However, an article in the latest issue of the Tax Authority's official gazette (Adó és Ellenőrzési Értesítő, Vol. 19, issue 5, 20 April 2007) states that the Tax Authority will levy the default fines based on contracts for which documentation is not in place.

Based on the above interpretation if the Tax Authority finds that a taxpayer has not complied with its obligation to document its controlled transactions, the Tax Authority could levy the HUF 2 million default fine based on contracts for which documentation is not in place counting each failure as a default.

If you have any questions in connection with the above, please contact Zaid Sethi (Tel: 06-1-461-9289, e-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com) or Anita Mekler (Tel: 06-1-461-9372, e-mail: mekler.anita@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 259 • 27 April 2007

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

© 2007 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.