

Az adóhatósági ellenőrzések során az adóhatóság ellenőrei több szempontból vizsgálják a menedzsment szerződéseket.

During a tax audit, the Tax Authority examines management contracts from several angles.

## *Amikor a menedzsment dönt*

### *When management decides*

#### Contacts:

Russell W. Lambert  
Partner, Service Line Leader  
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

János Kelemen  
Partner  
E-mail: janos.kelemen@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9310

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

Zsolt Szelecki  
Partner  
E-mail: zsolt.szelecki@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9733

David Williams  
Partner  
E-mail: david.williams@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9354

Dóra Máthé  
Partner  
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com  
Tel: +36 1 461 9767

PricewaterhouseCoopers Magyarország 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 & Partners,  
a Law Firm associated with  
PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners Law Firm  
Wesselényi utca 16/A, Budapest, H-1077  
Tel: + 36 1 461 9888  
www.pwclegal.com/hu

**Az üzleti világ motorja a menedzsment döntése. Vagy mégsem? Az adóhatósági vizsgálat során megkérdőjelezhetik ezeket a költségeket; azaz a menedzsment dönt (tervez), de az Adóhatóság végez?**

A nemzetközi, multinacionális vállalatok általában központilag látják el a menedzsmenttel, az üzletvezetéssel kapcsolatos, gyakran nem csupán működtetési, hanem stratégiai feladatokat. Ilyenek különösen a központi, minden leányvállalatra kiható, stratégia döntések meghozatala, a kontrolling funkciók ellátása, üzleti tervek elkészítése, cash-pool rendszerek létrehozása és működtetése. Ezekkel a feladatokkal kapcsolatosan felmerülő költségeket az anyavállalatok központilag meghatározott megosztási módszer alapján osztják fel a leányvállalataik között.

Az adóhatósági ellenőrzések során az adóhatóság ellenőrei több szempontból vizsgálják a menedzsment szerződéseket:

Az ellenőrzések egyrészt kiterjednek a szerződés keretében nyújtott szolgáltatások vizsgálatára, a menedzsmentdíjba foglalt és ténylegesen igénybevett szolgáltatásokra, azok dokumentáltságára, és igazolhatóságára. Tehát az ellenőrzés azt vizsgálja, hogy a szolgáltatás ellenértéke a vállalkozás érdekében felmerült költségnek minősül-e, illetve hogy a szolgáltatás megfelel-e a számviteli szabályozás szerinti valóság elvének; kívülálló számára is hitelesen, kétséget kizáróan igazolja-e a szolgáltatás teljesítését.

**Management decisions drive the business forward. Or do they? During a tax audit, the Tax Authority may challenge management fees. So, the management decides (purposes), but the Tax Authority disposes?**

Multinational corporations usually centralise business management functions that deal with operational and often strategic tasks. Such functions include central decisions that impact all branches, controlling functions, preparation of business plans, and creation and implementation of cash-pool structures. The expenses incurred in connection with these functions are distributed among the subsidiaries using the Head Office's allocation method.

During a tax audit, the Tax Authority examines management contracts from several angles:

The audit covers all services provided under the contract, and includes checking the services covered by the management fee against the services actually provided, and checking the documentation and verifiability of services. This means that the Tax Authority examines whether the price paid for a product or service qualifies as a business expense, whether the product or service adheres to the "true and fair view" principle of the Accounting Act, and whether performance can be verified beyond reasonable doubt by a third party. The Tax Authority also examines the chosen allocation method and the transfer pricing documentation supporting the management fee.

Ugyanakkor az ellenőrzések az egyes tagországok közötti megosztási módszer, illetve az elszámolt menedzsment díjat alátámasztó transzferár nyilvántartások vizsgálatára is fókuszálnak.

Az adóhatósági ellenőrzések során különösen körütekintően kell eljárnia az adózóknak, ugyanis az adóhatóság a szerződésben foglalt szolgáltatásokról a szerződés – számla – teljesítési igazolás „hármasa” mellett további, a szolgáltatás tényleges megvalósulását, megvalósulásának körülményeit alátámasztó dokumentumokat kér. Gyakran azonban nehézségekbe ütközhet ezeknek a dokumentumoknak az összegyűjtése, ugyanis a stratégiai megbeszélésekről, döntésekről gyakran nem keletkezik írásos dokumentum.

Alátámasztó dokumentumok nélkül azonban az adózó a jegyzőkönyv kézhez vételekor könnyen szembe találhatja magát a következő mondatokkal:

- „A teljesítés nem hitelt érdemlően bizonyított.”
- „A dokumentumok a teljesítést kívülálló számára nem kétséget kizáróan igazolják.”
- „Az adózó nem járt el kellő körütekintéssel/gondossággal a számla befogadásakor.”

Az Adóhatóság az adóellenőrzés során tehát megkérdőjelezheti a kérdéses számlák társasági adóban történő elszámolását és az így megállapított adókülönbözetek mellett további 50 % mértékű adóbírság és késedelmi pótlék kiszabására is jogosult. Fontos kiemelni, hogy amennyiben a menedzsment döntése a kapcsolt vállalkozásokra is kihatással van, az adóhatóság a transzferár alkalmazását is vizsgálat alá vonhatja.

Taxpayers must pay special attention during tax audits, because, in addition to the usual triad of contracts, invoices and certificates of performance, the Tax Authority will request further documents in support of the actual performance of the service and its circumstances. However, the collection of these documents is often difficult in practice, as strategic meetings and decisions are rarely documented in writing.

Taxpayers who fail to provide documentary evidence are likely to find one or more of the following sentences in the Tax Authority's report:

- “Performance cannot be clearly verified.”
- “On the basis of the available documents, performance cannot be verified beyond reasonable doubt by a third party.”
- “The taxpayer did not exercise reasonable care and diligence when accepting the invoices.”

The Tax Authority may question whether the invoices were offset against corporate income tax during a tax audit, and in addition to the tax shortfall established, it may impose a tax penalty of up to 50% (plus late-payment interest) of the corporate income tax. It should be noted that if management decisions have an effect on any related party, the Tax Authority may also audit transfer pricing.

\*\*\*

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése lenne, vagy további információra lenne szüksége a menedzsment szolgáltatások kezelésével kapcsolatban, kérjük, forduljon Kelemen Jánoshoz (+36-1 461-9310 e-mail: [janos.kelemen@hu.pwc.com](mailto:janos.kelemen@hu.pwc.com)) vagy Réczei Gézához (tel: +36 1 461 9737, e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)), vagy szokásos kapcsolattartó partneréhez.

***Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az adóváltozások részletesebb ismertetésére a későbbi hírleveinkben, a 2011. december 1-jén tartandó Adókonferenciánkon, valamint Adószemináriumainkon kerül majd sor.***

\*\*\*

If you have any questions regarding the above or require additional information on the treatment of management services, please contact János Kelemen (+36 1 461 9310 e-mail: [janos.kelemen@hu.pwc.com](mailto:janos.kelemen@hu.pwc.com)) or Dr. Géza Réczei (phone: +36 1 461 9737, e-mail: [geza.reczei@hu.pwc.com](mailto:geza.reczei@hu.pwc.com)) or your usual relationship partner.

***Please note that these tax changes will be discussed in greater detail in upcoming newsflashes, at our Tax Conference to be held on 1 December 2011, and in our Tax Seminars.***

## Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 471 • 18 November 2011

**Legal Disclaimer:** This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd. and Réti, Antall & Partners Law Firm, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

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

© 2011 PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd.  
All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers Hungary Ltd., which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.

