

2013. június 18-án megjelent, és 2013. június 21-én hatályba lépett a 22/2009. (X.16.) PM Rendelet („PM Rendelet”) módosítása, mely számos változtatást tartalmaz a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettséggel kapcsolatosan.

Numerous changes have been introduced to the documentation requirements for determining arm's-length prices by an amendment to Minister of Finance Decree No 22/2009 (X. 16.) (“the Decree”). The amended Decree was published on 18 June 2013 and entered into force on 21 June 2013.

Contacts:

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

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

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

László Réti
Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

György Antall
Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

Szigorítások és enyhítések a transzferár-nyilvántartások készítésével kapcsolatban

Regulatory relief and restrictions in transfer pricing documentation rules

Az alábbiakban röviden részletezzük a változásokat:

Mentes tranzakciók körét érintő módosítások

- Szokásos piaci ár-megállapítási kérelemmel (APA) fedett ügyletek esetén a dokumentáció alóli mentesség kiterjed a kérelem benyújtásának teljes adóévére illetve a határozat érvényessége megszűnésének teljes adóévére, ezáltal törtévekre nem kell dokumentációt készíteni, feltéve, hogy a határozatban foglaltak ezen időszakokban változatlanul fennállnak.
- A dokumentációs mentességek körében az 50 millió forintos értékhatár elérését már nem a szerződés megkötésétől kezdve, hanem az adott adóévre vonatkozóan kell vizsgálni, amely újfent lényeges könnyítés az adózók számára.
- A dokumentációs mentességhez, és az alacsony hozzáadott értékű tranzakciókhoz kapcsolódóan az értékhatárok számításánál az alábbiakat kell figyelembe venni: amennyiben a teljesítés értéke külföldi pénznemben kifejezett, és az adózó forintban vezeti a könyveit; a könyvviteli elszámolások során alkalmazott árfolyamot kell használni az érték forintba átszámításánál; ha a könyvvizetés devizában történik, az adóév utolsó

We would like to alert you to the most significant changes.

Changes concerning exempt transactions

- If a transaction is covered by an advance pricing arrangement (APA), the transaction will not have to be documented in the tax year in which the APA request is submitted or in the tax year in which the validity of the APA terminates (and no documentation is required for the remainder of these years), provided that the facts established in the APA remain unchanged.
- With regard to exemption from the documentation obligation, the HUF 50 million threshold will no longer be counted from the date on which the contract with a related party is concluded, but rather from the beginning of the tax year; another significant relief for taxpayers.
- The following must be taken into account when calculating the value threshold related to the exemption from the documentation obligation and low value-added transactions: if the value of the transaction is denominated in a foreign currency, and the taxpayer concerned keeps its books in HUF, the exchange rate used in the accounting records must be applied when

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

napján érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett árfolyammal kell számolnia az adózónak.

- Új rendelkezés, hogy amennyiben egy vállalkozás a nem főtevékenységéhez kapcsolódó harmadik feles szolgáltatás, termékértékesítés értékét felár alkalmazása nélkül több vállalkozása között osztja meg, az allokációs kulcs szokásos piaci jellegét kötelező alátámasztani, azaz ebben az esetben nincs dokumentációs mentesség.

Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokat érintő változások

- Az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások esetében a PM rendelet által elismert haszonkulcs-tartomány a korábbi 3-7 százalékról 3-10 százalékra bővül, így már összhangban van az EU Joint Transfer Pricing Forum ajánlásaival.
- Azonban nem csak a haszonkulcs-tartomány, hanem az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások köre is változik. Az 1. számú mellékletben foglalt, TESZOR kódokkal meghatározott szolgáltatások felsorolása eddig példálózó jellegű volt, azonban mostantól a felsorolás taxatív jellegűvé válik, tehát kizárólag azon szolgáltatások minősülhetnek alacsony hozzáadott értékűnek, amelyek benne foglaltatnak a mellékletben.
- Az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások esetében az értékhatár megállapításánál az ügyletek összevonása tekintetében a PM Rendelet szövegezése pontosításra került. Immár kötelező lesz összevonni azokat az ügyleteket, amelyeket a PM Rendelet egy csoportba tartozónak tekint, azaz azonos római szám alatt szerepelnek az 1. számú mellékletben.

the value is converted to HUF; if the books are kept in a foreign currency, the taxpayer must use the exchange rates published by the Hungarian National Bank on the last day of the tax year.

- Under the new provisions, when businesses share the price of third-party supplies of goods or services unrelated to their main activity among several related parties without applying a mark-up, the arm's-length nature of the allocation key will have to be justified. This means that in such cases there will be no exemption from the documentation obligation.

Changes concerning low value-added services

- The mark-up range for low value-added services recognised in the Decree will increase from 3–7% to 3–10% to be fully aligned with the EU Joint Transfer Pricing Forum recommendations.
- The scope of low value-added services will also change. Previously, the Decree gave illustrative examples in Appendix 1 (with NACE codes) of services that could qualify as low value-added services. Now the list has become exhaustive, which means that no unlisted services can qualify as low value-added.
- The wording of the Decree has been clarified regarding the consolidation of transactions when determining the value threshold for low value-added services. Transactions that the Decree classifies under the same category (i.e. transactions shown under the same Roman numeral in Appendix No 1) will now have to be consolidated.

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 507 • 25 June 2013

Legal disclaimer: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

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

© 2013 PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.



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

Hatálybalépés

- Az adózó választása szerint a fenti előírásokat már a 2012. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítésére is alkalmazhatja, amennyiben a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint 2013. január 1-je. Azon nap-tári éves adózók számára, akik határidőn belül elkészítették a 2012-es adóévre vonatkozó transzferár-dokumentációjukat, sajnos ezen új szabályok alkalmazására nincs lehetőség.

Entry into force

- At their discretion, taxpayers can already apply the provisions of the Decree to documentation relating to tax liabilities incurred in the 2012 tax year, provided that the due date of the documentation is not earlier than 1 January 2013. Unfortunately, the new rules will not apply to taxpayers using a calendar year as the fiscal year, who prepared their transfer pricing documentation for the 2012 tax year by the deadline.

* * *

* * *

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy keresse *Tamási Esztert* (tel: +36 1 461 9372, email: eszter.tamasi@hu.pwc.com) vagy *Mekler Anitát* (tel: +36 1 461 9372, email: mekler.anita@hu.pwc.com)

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or *Eszter Tamási* (tel: +36 1 461 9372, email: eszter.tamasi@hu.pwc.com) or *Anita Mekler* (tel: +36 1 461 9372, email: mekler.anita@hu.pwc.com)

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 507 • 25 June 2013

Legal disclaimer: This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

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

© 2013 PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see www.pwc.com/structure for further details.

