

Szigorítás a transferárak összehasonlító elemzésében

More stringent rules on transfer pricing comparability analysis

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

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 Deák
Partner
E-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9590

Ákos Burján
Partner
E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9620

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

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
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 Pricewaterhouse-
Coopers.

Réti, Antall & Partners PwC Legal
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu

2014 végén a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) transferárakat érintő 18. §-a egy újabb, 9-es bekezdéssel egészült ki, ami az összehasonlító elemzések készítésével, illetve az azok során meghatározott ártartományok képzésével kapcsolatosan tartalmaz új rendelkezéseket.

A Tao tv. ezen módosításának részletesebb kifejtését a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. PM rendelet (22/2009. PM rendelet) 2015. január 1-jétől hatályos 7/A és 7/B §-a tartalmazza.

A Tao tv., illetve a 22/2009 PM rendelet vonatkozó módosításai értelmében az adózó a szokásos piaci ártartomány meghatározásánál köteles az interkvartilis tartomány használatára, amennyiben az alábbi feltételek együttesen teljesülnek:

- az adózó a szokásos piaci árat a viszonteladási árak (Resale Minus), a költség és jövedelem (Cost Plus), az üzleti nettó nyereségen alapuló (TNMM), a nyereségmegosztásos (Profit Split), vagy egyéb módszerek valamelyikével határozza meg;

At the end of 2014, a new Section (9) was added to Paragraph 18 of Act LXXXI of 1996 on Corporate Tax and Dividend Tax ("CDTA"), which concerns transfer prices, introducing new rules on performing comparability analyses and setting arm's length ranges.

Detailed rules relating to the above amendment of the CDTA are provided in Sections 7/A and 7/B of Decree No 22/2009 (X. 16.) of the Minister of Finance on the record-keeping requirements concerning the determination of arm's-length price ("MF Decree No 22/2009") The new sections of the decree came into force on 1 January 2015.

The new rules require taxpayers to apply the interquartile range when determining and presenting the arm's-length nature of the transfer prices of their inter-company transactions, if they meet all of the following conditions:

- the arm's-length price is determined by applying the Resale Minus, the Cost Plus, the TNMM or the Profit Split method, or by other methods;

- az adózó a szokásos piaci árat, illetve ártartományt (az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó) nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatok alapján határozza meg;
- az összehasonlító elemzés legalább tíz vállalat legalább három pénzügyi évének adatait veszi figyelembe vagy az összehasonlító minta terjedelme meghaladja a 15 százalékpontot.
- the arm's-length price or range is determined based on information (on comparable products, services or entities) from databases that are publicly accessible or verifiable by the tax authority, or information available from other sources that are publicly accessible or verifiable by the tax authority;
- the comparability analysis covers the data of at least 10 comparable companies for at least three financial years or the sample range exceeds 15 percentage points.

A fenti rendelkezéseket először a 2015-ös adóév dokumentációkészítési kötelezettségével kapcsolatosan kell alkalmazni.

The above provisions must first be applied for the 2015 tax year documentation purposes.

A gyakorlatban a változtatások azt jelentik, hogy amennyiben az adózó az összehasonlító elemzés során adatbázis keresés segítségével olyan mintát határoz meg, amelynek elemszáma meghaladja a tíz vállalatot, vagy amelynek terjedelme meghaladja a 15 százalékpontot, a szokásos piaci ártartomány meghatározásánál kötelező lesz az interkvartilis tartomány használata.

In practice, these changes mean that if a taxpayer defines a comparable sample through a database search where the sample size exceeds 10 companies or the sample range exceeds 15 percentage points, the interquartile range will have to be used to determine the arm's-length range.

Amennyiben a vizsgált érték (mutató) az interkvartilis tartományon kívül helyezkedik el, akkor az nem tekinthető szokásos piaci értéknek, ami társasági adóalap kiigazítási kötelezettséget eredményezhet.

If the value (indicator) concerned falls outside the interquartile range, it cannot be regarded arm's-length, which could give rise to an obligation to adjust the corporate tax base.

Az új rendelkezések értelmében tehát az adóhatóság nagyobb körültekintést vár el az adózóktól az összehasonlító elemzések elkészítése során.

In effect, under the new provisions the tax authority expects taxpayers to exercise a greater level of care when performing a comparability analysis.

* * *

* * *

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Mekler Anitához (tel: +36 1 461 9372, e-mail: mekler.anita@hu.pwc.com).

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or Anita Mekler (phone: +36 1 461 9372, e-mail: mekler.anita@hu.pwc.com).

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

© 2015 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.