

Tax & Fiscal Alert

11 January 2012

Changes in Hungarian transfer price documentation requirements

From 1st of January 2012 the rules regarding the transfer pricing documentation has been changed with the modifications, which have been introduced in the 22/2009 Financial Ministry Decree and the Act 2003 XCII. On Tax Procedures.

The main changes are as follows:

1. Less administration

Based on the new regulations, it is not necessary to prepare simplified transfer pricing documentation in respect of transactions, which volume is less than 50 million HUF from the start date of the agreement until the end of the tax year.

2. Transactions, which are out of scope of the administration

The modified regulations defines certain transactions, when the documentation is not necessary. These transactions are as follows:

- When the arm's length prices are established by the Tax Authority
- Mediated services, which are charged towards a related party without margin, if the service is provided by an independent party and if it is not the main activity of the company
- Cash provided without contribution

3. Language of the documentation

From 1st of January 2012 the documentation can be prepared in English, French or German and it is not necessary to provide an official Hungarian translation to the Tax Authority.

4. New definition – new documentation

The modified Decree introduced the definition of the “low additional value intra group services”, when a simplified documentation can be prepared by the taxpayers. This documentation can be prepared in respect of a simple, routine services, when the volume of the services is less than 150 million HUF in the respective tax year and less than 5% of the net sales revenue of the service provider and less than 10% of the regular costs and expenditures of the purchaser.

In this case the arm's length value should be established with the cost plus method and the arm's length value range is also defined by the regulations (3%-7%).

5. Higher penalty consequences

The Tax Procedure Act includes higher default penalty consequences, if the transfer pricing documentation is not prepared until the statutory deadline. The maximum amount of the default penalty has been increased from 2 million HUF to 16 million HUF.

Contacts:

Name : Zoltán Kádár
Position: Tax manager
Email: zoltan.kadar@accace.com
Tel.: +36 307 779 549

www.accace.com

Változások a transzferár dokumentációra vonatkozó szabályozásban

2012. január 1-től a transzferár dokumentációra vonatkozó szabályok megváltoztak a szokásos piaci ár meghatározásáról szóló 22/2009 (X.16.) Pénzügyminiszteri rendeletben illetve az adózás rendjéről szóló 2003. Évi XCII. Törvényben megjelent módosítások miatt.

Jelen adóriadónkban a fontosabb változásokat foglaltuk össze:

1. Kevesebb adminisztrációs teher

Az új szabályozás alapján a jövőben nem szükséges dokumentációt készíteni azon ügyletek vonatkozásában, ahol az ügyletnek szerződéskötéstől az adóév végéig számított ellenértéke kisebb mint 50 millió forint.

2. Ügyletek, amelyekről nem szükséges dokumentáció

A módosított jogszabály kibővítette azoknak az ügyleteknek a körét, amelyeknél nem szükséges nyilvántartást készíteni. Ezek az ügyletek az alábbiak:

- amikor a szokásos piaci árat az adóhatóság határozatban állapította meg
- nem főtevékenység keretében nyújtott szolgáltatásnyújtás, termékértékesítés ellenértékének változatlan formában történő továbbterhelése kapcsolt fél részére (ha a szolgáltatást, termékértékesítést független fél nyújtja)
- ingyenes pénzeszköz átadás

3. Dokumentáció nyelve

2012. január 1-től a dokumentáció angol, német vagy francia nyelven is elkészíthető úgy, hogy nem szükséges erről hiteles magyar nyelvű fordítást készíteni.

4. Új ügylet – új dokumentáció

A módosított jogszabályban megjelenik az un. alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatás definíciója, amikor egyszerűsített dokumentációt készíthetnek az adóalanyok. Jellemzően ezek azok az egyszerű, rutinjellegű szolgáltatások, amelyeket nem főtevékenység keretében nyújtanak, és a szolgáltatás volumene 150 millió Ft-nál alacsonyabb a szolgáltatást nyújtó félnél, és kevesebb mint 5%-ka, a szolgáltatást igénybe vevő fél üzemi költségeinek és ráfordításainak. Ebben az esetben a piaci haszonkulcsot a rendelet határozza meg (3-7% között).

5. Magasabb bírság

Az Adózás rendjéről szóló törvény a maximálisan kiszabható bírság mértékét jelentősen emeli a nyilvántartási kötelezettséget elmulasztó adózókkal szemben 2 millió forintról 16 millió forintra (nyilvántartásonként).

Kapcsolattartó:

Név: dr. Kádár Zoltán
Beosztás: Adó menedzser
Email: zoltan.kadar@accace.com
Tel.: +36 307 779 549

www.accace.com