

Hírlevél Transzferár ellenőrzés

Az előző évekhez hasonlóan idén is a figyelem középpontjában marad a kapcsolt vállalkozások közötti transzferár-képzés, különösen a pénzügyi műveleteket illetően.

A NAV az átfogó ellenőrzések során szinte minden esetben ellenőrzi a transzferár dokumentációt, a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árakat.

Kockázati elemzés alapján kijelölésre kerülnek azok a vállalkozások, ahol feltételezhető, hogy a külföldi anya- vagy leányvállalatok tőke-, illetve profit átcsoportosítása történik, ráadásul oly módon, hogy a hazai cégeknél veszteség keletkezik.

Kockázati tényezőt jelentenek a nemzetközi vállalatcsoport-struktúrák agresszív adótervezései.

A transzferár ellenőrzés a nemzetközi adóellenőrzés egyik legfontosabb területe.

A megállapított adóhiány és bírság összege manapság magasabb, mint az áfából adódó megállapítások.

Az adókockázat csökkentése érdekében nagyon fontos a kapcsolt vállalkozások bejelentésének aktualizálása és egy olyan transzferár dokumentáció határidőre történő elkészítése, mely tartalmazza a kötelező tartalmi és formai elemeket.

Egyre nagyobb jelentősége van a dokumentációkban a funkcionális és gazdasági elemzéseknek.

Nem elég csak az árakat összehasonlítani. Emellett a szerződések feltételeit is össze kell hasonlítani. Ha a feltételek nem azonosak vagy hasonlóak, az árakat ennek megfelelően korrigálni kell.

A transzferár képzési módszer kiválasztása és

Informationsbrief Kontrolle der Transferpreise

Wie in den vorigen Jahren bleibt auch dieses Jahr die Transferpreisbildung zwischen verbundenen Unternehmen, besonders bei den finanziellen Transaktionen im Mittelpunkt der Beachtung.

Das Finanzamt überprüft während der umfassenden Revision nahezu in jedem Fall die Dokumentation über die Transferpreise, die verwendeten Preise zwischen verbundenen Unternehmen.

Aufgrund einer Risikoanalyse werden die Unternehmen ausgewählt, wo es vermutet werden kann, dass Umgruppierung des Kapitals oder des Gewinns zwischen der ausländischen Mutter- oder Tochtergesellschaften erfolgt, in der Weise, dass bei den heimischen Firmen einen Verlust entsteht.

Ein Risikofaktor bedeuten die aggressiven Steuerplanungen der internationalen Konzernstrukturen.

Die Kontrolle der Transferpreise ist eines der wichtigsten Gebiete der internationalen Steuerkontrolle.

Die festgestellte Steuermangel und die Strafe sind heutzutage höher, als die Feststellungen aus MwSt.

Um das Steuerrisiko zu reduzieren, ist es sehr wichtig die Anmeldung der verbundenen Unternehmen zu aktualisieren und eine solche Transferpreisdokumentation termingerecht zu erstellen, die die vorgeschriebenen Inhalts- und formalen Elemente beinhaltet.

Die funktionellen und wirtschaftlichen Analysen sind von immer größerer Bedeutung.

Es ist nicht genug, die Preise zu vergleichen. Daneben müssen auch die Bedingungen der Verträge verglichen werden. Wenn die Bedingungen nicht gleich oder ähnlich sind, müssen die Preise dementsprechend korrigiert werden.

Die Auswahl und Anwendung der

<p>alkalmazása szintén külön vizsgálat tárgya. Az választott módszert az adóhatóság nem minden esetben fogadja el. Az adóhatóság gyakran alkalmazza az összehasonlító árak módszerét.</p> <p>Az adóellenőrzések során az adóhivatal használhatja a nyilvános adatbázisok adatait, de emellett saját titkos adatokkal is rendelkezik.</p> <p>A jövőben a transzferár ellenőrzések száma tovább nőhet. A külföldi adóhatóságok által tett megállapítások is egyre gyakrabban módosíthatják a magyar társaság adóalapját.</p> <ul style="list-style-type: none">- A társaság és az adóhatóság összehasonlító adatai <p>Összehasonlító árként a társaságok csak nyilvános adatokat használhatnak fel. Problémát okoz, hogy üzleti szintű nyereség adatok általában titkosak, nyilvánosan nem állnak rendelkezésre. Ezért általában a társaságok éves beszámoló adatai alapján csak a teljes tevékenység nyereség adatai hasonlíthatók össze.</p> <p>Ez a módszer azonban csak akkor alkalmazható, ha az adott társaság árbevételének jelentős része kapcsolt vállalkozástól származik.</p> <p>Annak ellenére, ha az adott társaság által alkalmazott árak az adatbázis tartományán belül vannak, az adóhivatal még korrigálhatja az árakat.</p> <p>Nemzetközi szinten is vita van arról, mennyire fogadható el az alsó és a felső tartományhoz közeli ár, mennyire szükséges az átlag körül mozogni az alkalmazott nyereségszintnek. Az adatok frissítése az adatbázisból évente szükséges. Régebbi adatbázisokból szerzett adatokat az adóhivatal nem fogad el.</p> <p>Az adóhatóságnak lehetősége van az árakat nem nyilvános adatokkal is összehasonlítani, de ezeket nem írhatják le a jegyzőkönyvben. Az adóhatóság rendelkezik az Amadeus nemzetközi adatbázissal és emellett több más</p>	<p>Transferpreisbildungsmethode wird auch gesondert geprüft. Die gewählte Methode wird nicht immer vom Finanzamt angenommen. Das Steueramt verwendet oft die Methode der Vergleichspreise. Während den Revisionen kann das Steueramt die Angaben von öffentlichen Datenbanken benutzen, sie verfügen aber auch über geheime Angaben.</p> <p>In der Zukunft kann die Zahl der Transferpreisrevisionen weiter ansteigen. Die von den ausländischen Steuerämtern festgestellten Bemerkungen können auch immer öfter die Steuergrundlage der ungarischen Gesellschaft modifizieren.</p> <ul style="list-style-type: none">- Vergleichsdaten der Gesellschaft und die vom Steueramt <p>Als Vergleichspreise können die Gesellschaften nur solche Angaben anwenden, die öffentlich sind. Es ist oft problematisch, dass die Gewinnangaben der Geschäfte im Allgemeinen geheim sind, stehen öffentlich nicht zur Verfügung. Deshalb können nur die Gewinnangaben der gesamten Tätigkeit laut den Angaben des Jahresberichts der Gesellschaften verglichen werden. Diese Methode kann nur dann verwendet werden, wenn bedeutender Teil des Umsatzes der Gesellschaft von verbundenem Unternehmen stammt. Trotz dessen, dass die von der Gesellschaft angewendeten Preise binnen dem Bereich der Datenbasis sind, kann das Steueramt die Preise korrigieren. International wird es auch oft darüber diskutiert, ob der Preis in der Nähe der Unter-, oder Obergrenze angenommen werden kann, wie nah der angewendete Gewinnanteil zum Durchschnitt sein soll.</p> <p>Die Angaben sollen von der Datenbasis jährlich aktualisiert werden. Das Steueramt akzeptiert die Angaben aus einer alten Datenbasis nicht.</p> <p>Das Steueramt hat die Möglichkeit, die Preise mit nicht veröffentlichten Angaben zu vergleichen, sie dürfen aber diese nicht im Protokoll beschreiben. Das Steueramt verfügt über das Amadeus</p>
--	---

adatbázist is használ. Magyarországon léteznek más adatbázisok is, melyek a társaságok nyilvános adatait dolgozzák fel.

Sem az Amadeus sem más magyar adatbázisok nem tartalmaznak konkrét összehasonlító árakat.

Nem mindegy, hogy melyik társaság melyik adatát választjuk.

A gyakorlatban gyakran előfordul, hogy az összehasonlításához felhasznált társaságokat az adózók egy adatbázis alapján választják ki és a piaci árakat ez alapján határozzák meg, az adóhatóság azonban nem fogadja el a kiválasztott kört.

Fontos, hogy az adatbázis adatok cég névvel együtt szerepeljenek és dokumentálva legyen a szűrés módszere.

Az OECD irányelvek alapján a tartósan veszteséges vállalkozásokat ki kell emelni a mintából.

Az OECD irányelvek alapján a szokásos piaci ár elvének alkalmazása általában egy ellenőrzött ügylet feltételeinek és független felek között kötött ügyletek feltételeinek összehasonlításán alapul.

Jelenlegi szakmai értelmezés alapján ez azt jelenti, hogy az olyan vállalkozásokat ki kell emelni a mintából, akik kapcsolt vállalkozással vagy vállalkozásokkal rendelkeznek.

Közép és multinacionális, jelentős árbevételű elérő társaságok összehasonlításánál ez a kiemelés jelentős problémát okozhat, hiszen Magyarországon és nemzetközi szinten is a jelentős árbevételű elérő vállalkozások többsége rendelkezik kapcsolt vállalkozással, ezért megfelelő számú minta kiválasztásához lényegesen alacsonyabb árbevételű eltérő cégeket is ki kell választani, amelyeknek gazdálkodási feltételei lényegesen eltérhetnek az adott, összehasonlításra kerülő vállalat feltételeitől.

A nemzetközi adatbázisokból történő lekérdezések költségei lényegesen magasabbak a hazaiaknál, vannak azonban olyan esetek, amikor az Adóhivatal

Datenbasis und daneben benutzt es auch mehrere andere Datenbanken. In Ungarn gibt es auch andere Datenbasis, die die öffentlichen Angaben der Gesellschaften verarbeiten.

Weder Amadeus, noch die anderen ungarischen Datenbasis verfügen über konkrete Vergleichspreise.

Es ist nicht egal, welche Angaben von welcher Gesellschaft gewählt werden.

In der Praxis kommt oft vor, dass die Steuerzahler die Gesellschaften zum Vergleich aufgrund eines Datenbasis auswählen und dementsprechend die Marktpreise bestimmen und das Steueramt akzeptiert den ausgewählten Kreis doch nicht.

Es ist wichtig, dass die Datenbasisangaben mit Namen der Firmen bezeichnet werden und die Methode der Auswahl auch dokumentiert wird.

Laut den OECD Richtlinien müssen die Unternehmen mit dauerndem Verlust vom Muster entnommen werden.

Laut den OECD Richtlinien basiert die Anwendung des Prinzips des Marktpreises im Allgemeinen auf dem Vergleich der Bedingungen eines kontrollierten Geschäfts und der Bedingungen der Geschäfte zwischen verbundenen Unternehmen.

Laut gegenwertiger Interpretation bedeutet es, dass die Unternehmen, die über ein verbundenes oder mehrere verbundene Unternehmen verfügen, vom Muster ausgehoben werden müssen.

Beim Vergleich von mittleren und multinationalen Unternehmen mit relevantem Umsatz kann diese Aushebung großes Problem verursachen, da in Ungarn und auch international die Mehrheit der Unternehmen mit relevantem Umsatz verbundenes Unternehmen hat, deshalb müssen auch – zur Auswahl eines Muster von entsprechender Anzahl – Firmen mit niedrigerem Umsatz auch ausgewählt werden, derer Wirtschaftsbedingungen wesentlich von den Bedingungen des Unternehmens des Vergleichs abweichen.

Die Kosten der Abfragungen von einer internationalen Datenbasis sind wesentlich höher als die von heimischer, es gibt aber Fälle, in den das Steueramt die Vergleichsangaben aus heimischer Datenbasis beanstandet (zum

<p>kifogásolhatja az összehasonlítóként felhasznált hazai adatbázis adatokat (pl. külföldön működő kapcsolt vállalkozás által elért nyereségszint összehasonlításánál).</p>	<p>Beispiel beim Vergleich des Gewinnniveaus des im Ausland tätigen verbundenen Unternehmens)</p>
<p>Az adatbázis szűrés, összehasonlítás problémái miatt célszerű minden, kapcsolt vállalkozással folytatott ügylet kezdete előtt – ha lehetséges - összehasonlító árakat beszerezni és azokat folyamatosan aktualizálni.</p>	<p>Wegen den Problemen der Datenbankfiltrierung, des Vergleichs ist es zweckmäßig, vor jedem Geschäft mit verbundenem Unternehmen - wenn es möglich ist - Vergleichspreise zu erwerben und die ständig zu aktualisieren.</p>
<p>Magyarországon már vannak olyan adóhatósági megállapítások, amelyek másodfokon, illetve bíróságon már jogerőre emelkedtek.</p>	<p>Es gibt in Ungarn schon Feststellungen seitens des Steueramtes, die am Gericht rechtskräftig wurden.</p>
<p>Ezek alapján a legjellemzőbb hibák, amelyek alapján az Adóhivatal megállapítást tett - az alábbiak:</p>	<p>Laut diesen sind die häufigsten Fehler, aufgrund deren das Steueramt eine Feststellung gemacht hat, die folgenden:</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Kapcsolt vállalkozásoknak nyújtott kölcsönök kamatai nem piaci kamatok - Konzernfinanszírozásoknál az adott kölcsön betéti kamatokkal történő összehasonlítása - nyereségszintű összehasonlítás a vállalkozás által kiválasztott minta alapján történt - összehasonlításhoz felhasznált adatok nem bizonyítottak - összehasonlításhoz felhasznált adatbázis adatok cégnév nélkül szerepelnek, nem dokumentáltak - csak 1 év adata alapján történt az összehasonlítás - funkcionális elemzés hiányos, az ügyletek összehasonlításánál kiderült, hogy a feltételek nem azonosak és az eltérő feltételek miatt az árak nem kerültek korrigálásra - veszteség magyarázat megalapozatlan 	<ul style="list-style-type: none"> - Zinsen der für verbundene Unternehmen gegebenen Darlehen sind keine Marktzinsen - Bei der Konzernfinanzierungen Vergleich des gegebenen Darlehens mit Habenzinsen - Vergleich des Gewinnniveaus erfolgte aufgrund dem vom Unternehmen ausgewählten Muster -die zum Vergleich verwendeten Daten sind nicht bewiesen - die zum Vergleich verwendeten Datenbasisangaben sind ohne Firmennamen aufgeführt, sind nicht dokumentiert - der Vergleich erfolgte laut Daten nur von einem Jahr - die funktionelle Analyse ist nicht vollständig, bei dem Vergleich der Geschäfte stellte es sich heraus, dass die Bedingungen nicht gleich sind und wegen den verschiedenen Bedingungen die Preise nicht korrigiert wurden -Erklärung des Verlustes ist unbegründet
<p>A magyar jogszabályok szigorúbbak, mint általában az európai más országoké és emellett is még konzervatívabban vizsgál az adóhivatal. Az utóbbi években azonban más országokban is jelentősen szigorodtak a transzferár ellenőrzések, mivel több ország felismerte, hogy a nemzetközi konsernekhez tartozó vállalkozások körében gyakran azok a vállalkozások érnek el magasabb nyereséget,</p>	<p>Die ungarischen Vorschriften sind strenger als im Allgemeinen in den anderen europäischen Ländern und daneben prüft das Steueramt auch noch konservativer. In den letzten Jahren wurden die Kontrollen der Transferpreise auch in anderen Ländern strenger, denn mehrere Länder haben es erkannt, dass im Kreis der Unternehmen der internationalen Konzerne oft die Unternehmen</p>

ahol szigorúbb az ellenőrzés.

Ezért a jövőben nemzetközi szinten is egyre szigorodó ellenőrzésekre, nemzetközi szintű egyeztetésekre és egyes esetekben nemzetközi bírósági perekre lehet számítani.

A kiszabható büntetések is magasak.

Emiatt fontos megfelelő figyelmet fordítani a társaságoknak a kapcsolt vállalkozásokkal szemben alkalmazott árakra, a dokumentáció összeállítására.

E-mail: info@itag-audit.hu

Weblapunk: www.itag-audit.hu

einen höheren Gewinn erreichen, wo die Kontrolle strenger ist.

Deshalb kann man in der Zukunft auch auf internationalen Ebene mit immer strengeren Kontrollen, mit internationalen Abstimmungen und in einigen Fällen mit internationalen Gerichtsverfahren rechnen.

Die auferlegten Strafen sind auch hoch.

Deswegen sollen die Gesellschaften auf die gegenüber den verbundenen Unternehmen angewendeten Preise, sowie auf die Erstellung der Transferpreisdokumentation besonders achten.

E-mail: info@itag-audit.hu

Web: www.itag-audit.hu