

Transfer pricing compliance and practice

(移転価格税制の実務)

25/03/2025



ハンガリー移転価格税制の概要

関連者	対象取引	文書化の目的	報告義務等 I.	報告義務等 II.
<p>関連当事者間の取引には移転価格ルールが適用される。</p> <ul style="list-style-type: none">- 直接または間接的に過半数（50%以上）の株式（議決権）を保有している- 同一の経営陣を持つ企業	<p>文書化対象取引</p> <ul style="list-style-type: none">- 独立企業間価格（付加価値税含まず）での年間総額が1億 HUF (約 25 万 EUR) を超える取引	<p>リスク評価のために、当局に信頼できる情報を提供</p> <p>納税者の税金および移転価格リスクを管理および軽減</p> <p>立証責任を当局に移行</p> <p>法人税の支払いが適切であることの裏付け</p>	<p>ローカル ファイル</p> <ul style="list-style-type: none">- ローカル納税者と取引に関する詳細情報（価格、条件など） <p>マスター ファイル</p> <ul style="list-style-type: none">- グループの全メンバーに関する概要情報	<p>データ報告様式</p> <p>法人税申告書において取引、移転価格分析に関する情報を報告</p> <p>国別報告書の（CbC）通知</p> <p>グループが国別報告書を提出している場合の年次通知</p>

Overview of Hungarian transfer pricing background

Related party	Controlled transactions	Documentation purpose	Requirements I.	Requirements II.
<ul style="list-style-type: none">▪ Transfer pricing rules are applicable for transactions between <u>related parties</u>▪ Connected by direct or indirect majority (more than 50%) shareholding (voting rights)▪ Entities with identical management	<ul style="list-style-type: none">▪ Documentation <u>threshold</u> set by the legislation▪ Transactions with an aggregated annual value exceeding HUF 100 million (cca. EUR 250,000) at an arm's-length price without VAT	<ul style="list-style-type: none">▪ Provide relevant and reliable information to authorities for risk assessment.▪ Manage and mitigate tax and transfer pricing risk for taxpayers.▪ Burden of proof shifting to the authorities.▪ Supporting that corporate tax paid is appropriate	<p>Local file</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Detailed information on the local taxpayer and transactions (pricing, conditions) <p>Master file</p> <ul style="list-style-type: none">▪ High-level general information on all members of the group	<p>Data reporting form</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Information on transactions, transfer pricing analyses, submitted in the CIT return <p>Country-by-Country (CbC) notification</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Annual notification if the group is filing CbC report

移転価格税制における罰則とリスク

文書化義務違反

- 移転価格文書不在の場合：対象取引ごとに最大 500 万フォリント（約 12,500 ユーロ）の罰金
- マスターファイル不在の場合：500 万フォリントの罰金
- 文書がない、あるいは不十分な場合は、追徴課税の可能性が高くなる。

国別報告の登録違反

- 関連者は最初の契約から 15 日以内に登録される必要がある。
- 登録洩れには最大 100 万フォリント（約 2,500 ユーロ）の罰金が課せられる可能性がある。
- 国別報告の通知洩れにも罰金が課せられる可能性がある。

営業損失時のリスク

- 当局は営業損失や収益性の低さを詳細に調査する可能性がある。
- 移転価格文書と関連契約は証憑書類を必要とする。
- 当局は詳細な機能分析を行わずに利益水準に異議を唱える可能性がある。

税務監査 i

- 移転価格が監査の焦点
- 移転価格報告書はリスク評価と税務監査の対象納税者の選択に使用される。
- 追徴課税が行われる場合、重加算税（追徴税額の最大50%）と延滞利息が課せられる場合があります。

税務監査 ii

- 自動車および医薬品分野は監査の焦点
- マネージメントフィー：裏付けとなる文書が必要
- ロイヤリティー：利益率が低い場合に、妥当性が焦点となる。
- 損失がある場合：その理由は何か？

Transfer pricing penalties and risks

Missing documentation	Missing registration, CbC	Risk of operating loss	Tax audit focus	Tax audit focus
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Default penalty up to HUF 5 million (cca. EUR 12,500) per controlled transaction ▪ Default penalty for missing Master file is also HUF 5 million ▪ If no, or not good enough documentation, then tax establishment is more likely 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Related parties must be registered within 15 days of the first contract ▪ Penalty up to HUF 1 million (cca. EUR 2,500) may be levied for missing registration ▪ Missing CbC notification could be also penalized 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Authorities may investigate operating losses or low profitability in details ▪ Transfer pricing document and relevant contracts required for support ▪ Authorities may challenge the profit achieved without a detailed functional analysis 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Transfer pricing is in focus of audits ▪ TP reporting is used for risk assessment and tax audit selection ▪ If there is an establishment, default penalty up to 50% of tax shortfall) and late payment interest can be assessed 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Automotive and pharmaceutical fields are in focus of audits ▪ Management fees requires supporting documentations ▪ Royalty – what is behind, reasonable if lower profit achieved ▪ If losses, what are the reasons

移転価格における価格調整

- 年末の移転価格調整は、年末に算定した実際の利益率が独立企業間レンジと異なる場合（市場レベルより低い場合）に必要となる場合がある。
- 調整は、請求書を発行して、会計を通じて行うか、または法人税ベースのみで行う必要がある。
- 調整は、独立起業間レンジの下限（下位四分位）または中間値（中央値）に対して行うことができる。
- 大きな差が生じる可能性があるが、税法の規定は明確ではない。
- 移転価格調整は、法人税以外の、VAT、関税、地方事業税などにも影響を与える可能性がある。
- 税務当局は、調整の背景と証憑書類を検査する。
- 税務監査で納税不足が確定した場合、中央値による更生が求められる。
- 調整の詳細を練る際には特別な注意が必要である。

Transfer pricing adjustments

- A year-end transfer pricing adjustment may be required if the realized profit at year-end differs from the market conditions (lower than market level).
- Adjustment can be or may need to be invoiced or by an accounting nor or done in corporate tax base only.
- Adjustment can be made to the closest element of the market range (lower quartile) or the middle value (median).
- Hugh difference could be, and legislation is not clear.
- A transfer pricing adjustment, may affect other than corporate tax, such as VAT, customs or local business tax.
- The Tax Authority examines the related background and the supporting documents.
- If a tax audit establishes tax shortfall, it is targeting median value (higher adjustment).
- It requires special attention when working out the details of the adjustment, in which KPMG is glad to assist.

Q&A概要

- ・ **移転価格文書／報告はいつまでに作成する必要がありますか？（ローカルファイル、マスターファイル、データ報告フォーム、CbC通知）（スライド3）**

作成期限は、期限は以下の通りです。

- **ローカルファイルおよびデータ報告様式**：事業年度終了後150日以内。データ報告様式は法人税申告書の一部であるため、税務当局に提出する必要があります。ローカルファイルは作成する必要がありますが、積極的に提出する必要はありません。
- **マスターファイル**：事業年度終了後1年以内。
- **CbC通知**：事業年度末日。

- ・ **ハンガリーに所在する日系企業の子会社の場合、提出するマスターファイルは、海外の最終親会社が作成したマスターファイルの翻訳でよいですか？**

翻訳でも構いません。言語は、英語あるいはハンガリー語で作成する必要があります。

- ・ **CbC通知（国別報告の通知）には何を記載すべきですか？**

国別報告書を作成している親会社の名称、関連する事業年度、CbC報告書の提出国などのデータなどです。

Q&A概要

- 左から2つ目のボックスについてですが、関連当事者の登録義務は、取引が文書化の対象となる場合にのみ発生しますか？（スライド5）

登録は、取引に関する文書化義務の有無にかかわらず、行う必要があります。基本的には、関連当事者との最初の取引後15日以内に行う必要があります。

- サービスフィーの裏付け資料にはどのような情報を準備しておくべきですか？

契約条件、ハンガリー法人がサービス提供の結果として得た便益、サービス手数料の計算方法、適用されるマークアップなどです。

- 2つ目の箇条書きについて、もう少し具体的に説明していただけますか？ どちらの選択肢を選択するかは納税者の裁量に委ねられているのでしょうか？それとも、状況に応じていずれかを選択すべきでしょうか？（スライド7）

はい、基本的には納税者が関連契約や調整のタイミングなどを考慮して決定できます。

Q&A概要

- ・ **移転価格の増額調整に際して、第1四分位数まで調整は依然としてリスクを伴うということですか？中央値への調整が推奨されますか？**

所定の調整については、法令に基づき、中央値への調整が原則となります。第1四分位数までの調整に留める場合には、これが中央値までの調整よりも適切である旨の説明が必要になります。第1四分位数が適切な理由の適切な説明や裏付けなしに、第1四分位数までの調整に留めている場合には、課税ベースの増額修正につながる可能性があります。

- ・ **5番目の箇条書きについてですが、納税者が請求書の修正、または追加の請求書、クレジットノート、デビットノートを発行する場合、VAT、関税などの調整は税法に従って実施する必要があると認識しておりますが、法人税申告書においてm課税ベースのみを調整する場合でも、納税者はVATや関税等の調整を行う必要があるのでしょうか？**

取引内容や調整対象（サービス料、売上原価、売上高）によっては、関税、地方事業税、またはVATベースの調整が必要になる場合があります。一般的に、課税ベースのみが調整された場合、VATの調整は必要ありませんが、地方事業税の課税ベースの調整は必要です。

Q&A Summary

- **By when should TP documents/reporting be prepared? (Local file, Master file, data reporting form and CbC notification) Adjustment can be or may need to be invoiced or by an accounting nor or done in corporate tax base only. (Slide 3)**

Deadlines are:

- For local file and data reporting – latest 150 days after the end of the business year, the data reporting is part of the corporate tax return, so it shall be filed to the tax authority, local file shall be prepared but shall not be filed,
- Master file – latest within 1 year after the end of the business year
- CbC notification – last day of the business year

- **Is the master file to be submitted a translation of the master file prepared by ultimate mother company abroad in case of Japanese subsidiaries in Hungary?**

It can be a translation of it, English, Hungarian language is fine from Hungarian perspective

- **What should be reported in CbC notification?**

Couple of data, such as name of the reporting entity, relevant business year, country where the CbC report is filed

- **As for the second one, obligation to register related parties happens only when the transaction is subject to documentation? (Slide 5)**

The registration has to be made regardless of documentation obligation on the transaction. Basically after the first transaction with a related party

Q&A Summary

- **What information should be included in the supporting documents for management fee?**

Terms of the agreement, benefit received by the Hungarian entity as a result of the service, how the service fee is calculated, what mark-up is applied

- **Could explain a bit concretely on the second bullet point? Is it in a taxpayer's discretion which option to take? Or should one of them to be taken depend on the situation? (slide 7)**

Yes, basically taxpayers can decide – considering the relating contract, timing of the adjustment, etc.

- **Do you mean that adjustment only to lower quartile be still risky? To adjust to median is recommendable?**

In the case of certain adjustments – based on the legislation – the default is to make the adjustment to the median. Lower value can be used if it is explained that why a lower value is more appropriate than the median. If not properly argued why a lower quartile is more appropriate, if relevant contract is not adjusted and not supporting the handling of the adjustment, it might result in a tax base correction.

- **As for the 5th bullet point, maybe it is natural that a tax payer has to adjust VAT, customs if it issues revised invoice or additional invoice/credit note/debit note. Even in the case of adjustment only tax base, a tax payer has to make adjustment of VAT and customs?**

Depending on the transaction and what is adjusted (service fee, cost of goods sold, revenue) there might be a need for custom, local business tax or VAT base adjustment. In general, when the tax base adjusted only, VAT adjustment is not needed, although local business tax base adjustment is needed.

Contacts



Gódor, Mihály

Partner
Tax&Legal Advisory

M: +36703701918
E: Mihaly.Godor@kpmg.hu



Masashi Nomura

野村 雅士
Director, Japanese Desk

M: +48 604 496 342
E: mnomura1@kpmg.pl



Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.



kpmg.com/socialmedia

kpmg.hu

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2025 KPMG Advisory Ltd., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.