ハンガリーの移転価格税務監査

Transfer Pricing Audit in Hungary



Mihály Gódor
Partner
KPMG Advisory Ltd.

KPMG. Make the Difference.

October 21, 2026

ハンガリーの移転価格税務監査の実務的な流れ

監査通知

コンプライアンスレビューまたは包括的な税務監査

範囲と期間

税務当局の質問票

主要な事実の把握

移転価格文書

ローカルファイルおよびマスターファイルおよび関連する付属文書

証拠資料

追加の質問と回答

監査の終了

税務監査報告書の発行

通常要求される資料

- 契約書および請求書
- セグメント別財務データ
- ベンチマーク分析の計算結果
- 業務提供の実績を示す証拠資料
- 移転価格申告書と財務データ等との照合
- 配賦基準（配賦キー）
- 意思決定者の特定
- 期末調整

例外的な監査

- 従業員・証人等へのインタビュー
- 現地検査

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

Steps of a Hungarian TP audit in practice

Audit notice
Compliance review or Comprehensive tax audit
Scope and period

Tax Authority Questionnaire
Extract of key facts

TP files
Local and Master file and the related appendices

Supporting evidence
Additional questions and responses

Closing of the audit
Issuance of tax audit report

Typical records requested

- Agreements and invoices
- Segmented financial data
- Benchmark calculations
- Proof of performance
- TP return reconciliation
- Allocation keys
- Identification of decision makers
- Year-end adjustments

Exceptional audit actions

- Witness interview
- On-site inspection

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

税務監査報告書から司法報告書へ

監査終了後の主要な手続き・ステップ

1 **税務監査報告書の発行**

監査は報告書の発行で終了する。

2 **納税者の不服申立て**

監査報告書を不服とする意見を提出することが可能

3 **第一回目の再審議**

不服申立ての後、または不服申立て提出期限終了後に発行

4 **納税者の不服申立て**

決定に不利な判断が含まれている場合に再度不服を申し立てることが可能

5 **第二回目の再審議**

二回目の不服申し立ては、上位の税務当局によって審査される。決定に従って、ペナルティ、追徴課税等をいったん支払う必要がある。

6 **税務裁判(あるいはMAP)**

裁判手続きの開始、MAP（相互協議）と裁判手続きは並行して実施することが可能

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

From audit report to judicial report

Key procedural steps following the audit phase

1 Tax audit report issued

The audit phase closes with issuance of the report.

2 Taxpayer comments

Comments may be submitted on the audit report.

3 First-instance decision

Issued after the comments, or after the comment period expires.

4 Appeal

Available where the decision contains adverse findings.

5 Second-instance proceedings

The appeal is reviewed by the second-instance tax authority.

6 Judicial review or MAP

The procedures may also be initiated in parallel.

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

税務監査時の典型的な赤信号

当局の注目を集めやすく、又は調査の深掘りにつながりやすいパターン

継続的な損失

高いマネージメント
フィー

セグメント別損益
データがないこと

損失を伴う第三者との
取引

整合性テスト

- 移転価格申告書とローカルファイルの不整合
- 関連者取引と第三者取引の比較
- リスクプロファイルと実際の事業運営との不一致
- ベンチマーク分析結果との整合性
- 契約内容と実際の行動・業務遂行状況の整合性
- サービスフィーと受益内容の整合性

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

Typical red flags during audits

Patterns that often attract scrutiny or deepen the audit

Continuous losses

High management fee

No segmentation

Third party transactions with losses

Consistency tests

- TP return vs local file
- Related vs third-party activities
- Risk profile vs reality
- Benchmark compliance
- Contracts vs actual conduct
- Service fee vs proven benefit

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

税務調査の指摘事項による財務上の影響

文書化の不備と価格設定上の不備は、それぞれ別個のリスクとして扱われる

法令順守上の課題

- 必要書類の未整備又は提出遅延
- ローカルファイル又はマスターファイルの不備・不完全性
- 機能・リスク分析（機能プロファイル）を裏付ける証拠の不足
- セグメント別分析の不備又は未整備
- ベンチマーク分析の不備

基本的なペナルティ：移転価格文書1件につき最大500万HUF（約12,500ユーロ）（取引別ローカルファイル、納税者レベルのローカルファイルおよびマスターファイル）

実質面での指摘事項

- 不適切な機能・リスクプロファイル
- 不適切な移転価格算定方法
- 独立企業間取引原則に適合しない結果
- 契約内容と実際の業務実態との不一致
- 裏付け資料のないサービスフィー
- 信頼性に欠ける配賦基準（配賦キー）

課税所得の修正、 追徴税の発生、ペナルティ ・ 延滞利息

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

From findings to financial exposure

Documentation defects and pricing defects follow separate risk paths

Compliance challenges

- Missing or late records
- Incomplete local or master file
- Unsupported functional profile
- Weak or missing segmentation
- Deficient benchmarking

Default penalty → up to HUF 5 million (cca. EUR 12,5k) per record (Transactional and Taxpayer level local files, Master file)

Substantive findings

- Incorrect functional profile
- Inappropriate TP method
- Non-arm's length result
- Contract and conduct mismatch
- Unsupported service charge
- Unreliable allocation key

Tax base adjustment |
Tax shortfall |
Tax penalty – up to 50% of tax shortfall |
Late-payment penalties |

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

ハンガリーの新しい移転価格規則：国内要件が優先される

45/2025号NGM省令により、ハンガリー国内の移転価格文書化要件が強化された

グループ文書

- OECDガイドラインに基づく文書構成
- グループ共通の前提条件
- グローバル又はEUレベルのベンチマーク分析
- 国外のテスト対象企業のデータ

ローカライズ

ハンガリーのローカルファイル

- 取引別セグメンテーション（取引ごとの区分管理）
- 便益テスト（受益性の検証）
- DEMPE分析
- 所定のベンチマーク分析手順（ローカル・ベンチマーキング）
- 現地会計基準（Local GAAP）に基づく財務データの照合

監査結果

- グループ共通の移転価格文書（Central File）のみでは不十分である可能性が高い
- 海外データは引き続き必要とされる現地固有の証拠資料を追加する必要がある
- 軽微な不備であっても通常は罰金の対象となる
- レッドフラッグ（継続的な赤字、マネジメントフィー等）には特に注意が必要

グループレベルの書類は地域の法律に準拠していない可能性がある。

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

New Hungarian TP regulation: Local Requirements Prevail

45/2025 NGM Decree raises the local documentation bar

Group documentation

- OECD-based structure
- Central assumptions
- Global/EU benchmark
- Foreign tested-party data

LOCALISE

Hungarian local file

- Transaction segmentation
- Benefit test
- DEMPE analysis
- Prescribed benchmark steps (Local benchmarking)
- Financial reconciliation using local GAAP

Audit consequence

- Central file most likely insufficient
- Foreign data still required
- Local evidence must be added
- Even minor defects are fined usually
- Red flags need particular attention (losses, management fees, etc)

Group level documentation might not be compliant with local law.

KPMG

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。

ご清聴ありがとうございました。

Contact details

Contact the presenter



Mihály Gódor

Partner
Head of Transfer Pricing Group

Mobile

+36 70 370 1918

Email

mihaly.godor@kpmg.hu

© 2026年 KPMG Advisory Ltd.はハンガリーの有限責任会社であり、KPMGインターナショナル・リミテッド(保証有限責任のイギリス企業)に関連する独立会員企業のグローバル組織の会員企業です。無断転載を禁じます。



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.

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

© 2026 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.