

Sonderausgabe Tax News+

Die steuerbehördliche Prüfung der Verrechnungspreise

Im Gegensatz zu dem monatlich erscheinenden, ausführlicheren HírAdó Extra, bemühen wir uns mit dem HírAdó Spezial unverzüglich, jedoch nur kurz und bündig über Änderungen von Rechtsnormen zu informieren, die Ihr Unternehmen betreffen.

Am vergangenen Donnerstag (4. Dezember 2014) veranstaltete die Deloitte Zrt. ihre übliche, alljährliche Verrechnungspreiskonferenz, bei der die Gastreferentin Ágnes Fotiadi, die bei der ungarischen Steuerbehörde NAV als Leiterin der Hauptabteilung für Ermittlung des üblichen Marktpreises und für die Prüfung von Verrechnungspreisen ("TP Hauptabteilung") tätig ist, und von interessantem Rechtsfällen berichtete.

Die dargestellten Beanstandungsfälle zeigen deutlich, dass die Prüfungen zu den Verrechnungspreisen grundsätzlich eher inhaltlicher Art sind und der Steuerbehörde sowohl das Knowhow als auch die nötigen Werkzeuge (z.B. Datenbanken) zur Verfügung stehen, um ihre Feststellungen durch Verrechnungspreisanalysen zu begründen. Die Hauptabteilungsleiterin wies bei ihrem Vortrag darauf hin, dass Verrechnungspreis-Berichtigungen sehr häufig auch zu Feststellungen bei anderen Steuerarten, so z.B. am häufigsten im Bereich der Umsatzsteuer und der lokalen Gewerbesteuer führen. Nach den Erfahrungen der NAV werden Feststellungen im Bereich der Verrechnungspreise in der Regel auf erster Instanz rechtskräftig, d.h. die Steuerpflichtigen machen nicht von ihrer Möglichkeit Gebrauch, Einspruch einzulegen. Gleichzeitig machte jedoch die Deloitte Zrt. die Erfahrung, dass ein beträchtlicher Anteil dieser Beanstandungen auf fachlicher Ebene anfechtbar wäre, und auch wenn sich die Beanstandung nicht komplett zurückweisen lässt, kann doch der Umfang des Steuerdefizits und der Rechtsfolgen deutlich vermindert werden. Bei der Prüfungspraxis insgesamt – nicht nur in den Fällen, bei denen sich auch die Experten der NAV TP-Hauptabteilung an der Prüfung beteiligen – beruhen die Feststellungen im Zusammenhang mit verbundenen Unternehmen häufig noch nicht auf dem Prinzip des üblichen Marktpreises und auf einer begründeten Verrechnungspreisanalyse, sondern stützen sich oft viel eher auf Fragen der rationellen Wirtschaftsführung und der allgemeinen Abzugsfähigkeit. In diesem Zusammenhang ist es wichtig zu beachten, dass parallel zu einer angemessen detaillierten Verrechnungspreis-Dokumentation, bzw. zur Zusammenstellung einer solchen Dokumentation, auch jene Belege und Informationen leicht zusammengestellt und systematisch geordnet werden können, die zum Nachweis der Abzugsfähigkeit erforderlich sind und daher die Wahrscheinlichkeit der Beanstandungen in diesem Bereich auch deutlich sinkt. Die Deloitte Zrt. unterstützte ihre Mandanten bereits mehrmals bei der Zusammenstellung von Dokumentationen, die ausdrücklich zum Nachweis der Abzugsfähigkeit dienten, sowie die Erfüllung und die Geschäftsinteressen dokumentierten (im sog. Verteidigungsordner oder „defence file“), und zwar noch vor Beginn einer Betriebsprüfung. Dies kann vor allem bei der Inanspruchnahme von kostspieligen Dienstleistungen von wesentlicher Bedeutung sein.

Bei den Risiken im Zusammenhang mit diesen Verfahren sind vor allem die überdurchschnittlich hohen Säumniszuschläge hervorzuheben. Die erhöhten Bußgelder bei fehlender oder unvollständiger Dokumentation sind allgemein bekannt, jedoch sind sich viele Steuerpflichtige nicht darüber im Klaren, dass auch für versäumte An- und Abmeldung von verbundenen Unternehmen Bußgelder erhoben werden, und da dies nach der Auslegung der Steuerbehörde je Säumnisfall erfolgt, d.h. für jedes verbundene Unternehmen einzeln, kann auch dieses Bußgeld eine beträchtliche Höhe erreichen.

Der Vortrag machte deutlich, dass die Aufmerksamkeit der Steuerprüfer insbesondere durch folgende Warnsignale auf eine gründliche Prüfung der Verrechnungspreise gelenkt wird:

- Der Steuerpflichtige ist anhaltend defizitär, obwohl die Firmengruppe ständig Gewinn verzeichnet;
- wesentliche Berichtigungen bei den Verrechnungspreisen zum Jahresende;
- beträchtliche Abweichungen vom Branchendurchschnitt bei der Ertragsfähigkeit;
- unterschiedliche Preisbildung für verbundene und unabhängige Partner;
- Transaktionen mit Steuerparadiesen oder mit Ländern ohne Bestimmungen für Verrechnungspreise.

Bei den vorgestellten Rechtsfällen wurden folgende typische Problemquellen dargestellt, die zu Beanstandungen im Bereich der Verrechnungspreise führten:

Bei Datenbankrecherchen kommt es häufig zu Problemen, wenn die Daten nicht aktuell und/oder nicht reproduzierbar sind, die Methode der Datenfilterung fehlerhaft oder willkürlich ist oder die Bandbreite des üblichen Marktpreises zum Vergleich nicht angemessen festgelegt wurde (z.B. wenn die defizitären Unternehmen nicht ausgesondert werden, die statistische Beschränkung unterbleibt usw.).

Es kommt auch vor, dass der bei der angewandten Methode zur Ermittlung der Verrechnungspreise untersuchte Rentabilitätsindikator falsch berechnet wurde, sich in kein konsistentes Rechnungslegungssystem eingliedern lässt. Zwar kam auch zur Sprache, dass bei der Berechnung des Rentabilitätsindikators – in begründeten Fällen – bestimmte einmalig auftretenden Faktoren durchaus nachkorrigiert werden können, allerdings müssen die Gründe hierfür detailliert dargestellt werden.

Zu umfangreiche Beanstandungen im Bereich der Verrechnungspreise kam es auch durch Finanztransaktionen, insbesondere wenn Anlagen und Darlehen für verbundene Unternehmen nicht zu marktüblichen Preisen gewährt wurden.

Aus den oben dargestellten Punkten geht hervor, dass es also nicht mehr ausreicht, sich auf eine anstehende Prüfung vorzubereiten, indem man sich mit den formalen Risiken auseinandersetzt; die Beziehung zu verbundenen Unternehmen muss also auch auf jeden Fall inhaltlich untersucht werden. Hierbei unterstützt die Deloitte Zrt. Sie gerne mit ihren neuen Methoden zur Risikoanalyse und –Ermittlung sowie durch das System TPQS. Für ausführlichere Informationen wenden Sie sich an unsere Experten oder besuchen Sie unsere [Webseite](#).

Sofern Sie im Zusammenhang mit den obigen Themen Fragen haben oder Anmerkungen machen wollen, wenden Sie sich bitte an unsere Experten:

Dr. Attila Kövesdy

Leitender Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6728
E-Mail: akovesdy@deloitteCE.com

Dr. Gábor Kóka

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6972
E-Mail: gkoka@deloitteCE.com

István Veszprémi

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-Mail: iveszpremi@deloitteCE.com

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 400 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében. A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

© 2014 Deloitte Magyarország