

ANDERSEN®



# A magyar transzferár szabályokról röviden

2023. Március

## Bevezető

A hazai és nemzetközi szabályozási környezet fejlődésével egyre nagyobb hangsúly kerül a gazdasági társaságok átlátható, prudens működésére. Egyes elemzők szerint a globalizációnak köszönhetően a világkereskedelem több mint 60 százaléka kapcsolt vállalkozások között zajlik. A jelenlegi, meglehetősen globalizált gazdaságban, ahol a multinacionális vállalkozások kiemelkedő szerepet töltenek be, a transferárazás kulcsfontosságú kérdés az OECD és az Európai Unió napirendjén is. A vállalatcsoportok számára ebből adódóan elengedhetlenné vált, hogy a rájuk vonatkozó transferár szabályokat is körültekintően alkalmazzák.

Gyakran jelenthet azonban kihívást a csoporton belüli ügyletek árazása, annak a feltérképezése, hogy mely tranzakciókat szükséges évről-évre dokumentálni. A hatályba lépett törvénymódosítás fontos változásokat tartalmaz a transferárazással kapcsolatban. Az új már 2022-re hatályos adatszolgáltatási kötelezettség alapján várhatóan számosabb, de egyúttal célozottabb adóellenőrzés fog indulni.

## A transferár...

az az ár, amelyet ugyanazon cégcsoportba tartozó – kapcsolt – vállalatok egymás között végrehajtott ügyleteik vonatkozásában alkalmaznak.

**A független felek között, hasonló körülmények esetén alkalmazandó/alkalmazott ár a szokásos piaci ár.**

A szokásos piaci ár elve azt a követelményt jelenti, hogy a kapcsolt vállalkozásoknak úgy kell az árakat kialakítaniuk, mintha függetlenek lennének egymástól.

## Mi a transferárazás jelentősége?

A nemzetközi vállalatcsoportok tagjai különböző országokban eltérő mértékű adóterhek kötelesek teljesíteni. A köztük megvalósuló tranzakciók árazása ezért adóalap módosításra, valamint az adófizetési kötelezettség mesterséges átcsoportosítására adhat lehetőséget.

Az adóhatóságok számára ezért kiemelt jelentőségű a vállalatcsoporton belül alkalmazott árak, a tranzakciók nyilvántartásának, dokumentációinak folyamatos ellenőrzése. A magyar szabályozás összhangban van az Európai Unió vonatkozó szabályrendszerével, valamint a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) által kiadott transferár iránymutatásokkal is.

## Mikor tekintendő két vállalat egymással kapcsoltnak?

A hatályos jogszabályok értelmében akkor minősül két gazdasági társaság kapcsolatnak, ha

- egyik a másikban többségi befolyással rendelkezik;
- egy harmadik vállalat mindkettőben többségi befolyással rendelkezik.

A tulajdoni részesedések vizsgálatakor tehát – szemben sok más országgal – Magyarországon többségi befolyás megléte szükséges ahhoz, hogy kapcsoltág alakuljon ki a két fél között. Fontos azonban, hogy **nem csak a közvetlen, hanem a közvetett befolyás** is kapcsoltágot eredményeztet.

### Kapcsoltág alakul ki abban az esetben is, ha...

... ugyanazon személy két (vagy több) vállalat üzleti és pénzügyi politikájára döntő befolyást gyakorol, ebben az esetben tehát az **ügyvezetésük megegyezik**.

### Minden kapcsolt ügyletre vonatkozóan szükséges nyilvántartást készíteni?

Nem, bizonyos vállalatok és tranzakciók mentesülnek a transzferár nyilvántartási kötelezettség alól. Vállalati méretet tekintve, nem szükséges nyilvántartást készítenie

- ◀ a **mikrovállalkozásoknak**, amelyek 10 főnél kevesebb személyt foglalkoztatnak és éves nettó árbevételük vagy mérlegfőösszegük legfeljebb 2 millió eurónak megfelelő forintösszeg;
- ◀ a **kisvállalkozásoknak**, amelyek 50 főnél kevesebb személyt foglalkoztatnak és éves nettó árbevételük vagy mérlegfőösszegük legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg.

A tranzakció jellege alapján, többek között nem szükséges dokumentálni a kapcsolt felekkel kötött ügyletet, ha

- ◀ annak adóévben elszámolt / elszámolandó ellenértéke - szokásos piaci áron számítva - nem haladja meg a nettó 100 millió forintot;
- ◀ rögzített hatósági ár, vagy jogszabályban egyedileg meghatározott konkrét ár alkalmazásával valósult meg;
- ◀ ingyenes pénzeszközátadás és átvétel történt.



### Andersen tipp

A dokumentálandó tranzakciók teljes körű feltérképezéséhez érdemes átgondolni a „láthatatlan” tranzakciókat is; pl. a fiókteleppel kötött ügyleteket, az apportot, a természetbeni osztalék kifizetést, a tőkeleszállítást, garanciavállalásokat, üzletág értékesítést, tevékenységáthelyezést, valamint az ingyenesen nyújtott szolgáltatásokat is.

### Milyen elemei vannak a nyilvántartásnak?

A teljes nyilvántartás a következő dokumentumokból áll; egy ún. fődokumentumból, amely a teljes vállalatcsoportot mutatja be, és egy ún. helyi dokumentumból, amely a tranzakciók elemzésén túl tartalmazza a gazdasági elemzés eredményét is.

Az összehasonlítható ügyletek vonatkozásában a gazdasági elemzés keretében szükséges meghatározni a szokásos piaci árat, ártartományt. Az összehasonlító elemzés elvégzéséhez a vizsgált tranzakció jellege (a felek által ellátott feladatok, használt eszközök, vállalt kockázatok és egyéb árazást befolyásoló jellemzők) alapján, az adóhatóság által is használt és elfogadott adatbázisokkal végzünk kutatást.



#### Andersen tipp

Amennyiben a végső anyavállalat határidőben nem készíti el a fődokumentumot vagy annak összeállítására vonatkozóan a helyi szabályozása alapján nem kötelezett, a csoporttag is kötelezetté válhat a fődokumentum elkészítésére.



### A nyilvántartás elkészítése előtt azonban javasoljuk feltárni a kiaknázatlan lehetőségeket, így például

- ◀ Amennyiben releváns, megvizsgálni a társaságiadó-csoport lehetőségét, ugyanis ez a későbbiekben részben mentesíthet a nyilvántartási kötelezettség alól;
- ◀ A szokásos piaci ártartomány alkalmazásában rejlő lehetőségeket;
- ◀ A szabályozási környezetben jelentkező bizonyos aszimmetriák szem előtt tartását.

Mindemellett kiemelt jelentőségű, hogy a megfelelő árképzési módszert használja a vállalat, hiszen ez jelentős befolyással bírhat a kapott eredményekre. Mindez kiemelt fókusz az adóellenőrzések során is.

### A szokásos piaci ár elv betartásának elmulasztása számos kockázatot rejt magában.

A nem megfelelő transzferár alkalmazása a többek között a következő adónemekre lehet befolyással

- ◀ A társasági-, a kisvállalati – és a helyi iparüzési adó, innovációs járulék;
- ◀ Az energiaellátók jövedelemadója („Robin Hood”); valamint
- ◀ Az áfaalap és a vámérték meghatározása.

A transzferár nyilvántartás elkészítésének elmaradása az adóhiány megállapításán túl maximum 5 millió forint **mulasztási bírsággal** is járhat, amely a kapcsolt vállalkozásokkal lebonyolított ügyletenként fizetendő. A megfelelően elkészített dokumentáció megléte azonban nem csak a büntetés elkerülése miatt fontos, hanem egy esetleges ellenőrzés, vagy bírósági eljárás (akár hazai, akár nemzetközi) esetén is fontos eszköz lehet az adózó kezében.



### **Transzferár napjainkban – kiemelt figyelem a jelen gazdasági helyzet okozta kihívásokra**

- ◀ Az elmúlt években tapasztalt gazdasági növekedés, fejlődés után az energiaárak jelenlegi alakulása következtében számos iparágban várható visszaesés, ami a pénzügyi eredményeket is nagyban befolyásolja. Ez pedig a transzferárazási folyamatot is megváltoztathatja!
- ◀ Az összehasonlító tranzakciók keresése, valamint azok megbízhatósága is változik, erre pedig az adózóknak folyamatosan figyelemmel kell lennie. A gyorsan változó gazdasági környezet miatt emellett kiemelt szerepe lett annak, hogy minél frissebb pénzügyi adatok kerüljenek alkalmazásra az összehasonlító elemzések során.

### **Adatszolgáltatási kötelezettség**

A transzferár dokumentáció készítésére kötelezettek vállalkozásoknak a társasági adóbevallás részeként ügylet-szintű adatokat is kell szolgáltatni. Ilyen többek között a kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek volumene, az alkalmazott transzferárazási módszer, az adatbázis-kutatások eredményei és az alkalmazott árak.



## Szolgáltatások

Szolgáltatásainkkal a transzferárazási ciklus egészén állunk ügyfeleink rendelkezésére.

### Tervezés

- 01** Kapcsolt vállalati viszonyok feltérképezése, kapcsolt vállalatok beazonosítása
- 02** A kapcsolt tranzakciók és a dokumentálandó ügyletek feltárása, rendszerezése
- 03** Potenciális „láthatatlan” szolgáltatások, tevékenységek feltárása, a megfelelő árazási stratégia kialakítása
- 04** Tulajdonosi tevékenységek, részvényesi szolgáltatások elemzése
- 05** A vállalatcsoporton belüli szerződések, valamint a meglévő transzferár nyilvántartás áttekintése, véleményezése vagy lokalizálása
- 06** A kapcsolt ügyletek vonatkozásában felmerülő kockázatok azonosítása
- 07** Transzferár tanácsadás, a vállalatnál alkalmazott transzferár elvek felülvizsgálata vagy megtervezése
- 08** Tanácsadás az egyszerű ügyletek (pl. nagyértékű apport, vállalatközi hitel, ingyenes szolgáltatásnyújtás) tekintetében
- 09** Támogatás üzleti átszervezések során, adózási következmények feltárása, piaci ár meghatározása
- 10** Konzultáció a jogszabályi környezet változásai okán; BEPS akcióterv, országokonkénti jelentéstételi kötelezettség (Country-by-Country Reporting – CbCR), adókikerülés elleni irányelv (ATAD)

### Implementáció

- 11** Segítség a transzferárazási politika vállalati szintű kialakításában
- 12** Az adóhatóság által elfogadott és használt adatbázisok segítségével összehasonlító elemzés végzése, amellyel alátámasztható az alkalmazott transzferár
- 13** Előzetes ármegeállapítási megállapodás (APA) iránti kérelem elkészítése és benyújtása a Pénzügyminisztérium részére, képviselőt a Pénzügyminisztérium előtt és folyamatos kapcsolattartás
- 14** A transzferár dokumentáció teljes körű elkészítése
- 15** A vállalatcsoport központi dokumentációjának felülvizsgálata, szükség esetén elkészítése
- 16** Segítség az országokonkénti jelentés (CbCR) elkészítésében, teljesítésében
- 17** Támogatás (társasági adóbevallás részeként teljesítendő) adatbejelentő elkészítésében

### Nyomonkövetés

- 18** Képviselő az adóhatóság előtt vitás ügyekben, ellenőrzések során, ehhez kapcsolódóan beadványok készítése és szakmai támogatás nyújtása
- 19** A transzferár dokumentáció évenkénti felülvizsgálata, az összehasonlító elemzések frissítése
- 20** Az adatszolgáltatási kötelezettség évenkénti felülvizsgálata

## További információkért lépjen kapcsolatba kollégáinkkal!

Jelen dokumentum az elkészítésekor hatályos jogszabályok alapján készült. A dokumentum tájékoztató jellegű és nem minősül adótanácsadásnak, az abban foglaltak felhasználása kizárólag saját felelősségre történhet.



**Radnai Károly**

Irodavezető Partner

✉ karoly.radnai@hu.andersen.com



**Székely György**

Irodavezető Partner

✉ gyorgy.szekely@hu.andersen.com



**Boár György**

Irodavezető Partner

✉ gyorgy.boar@hu.andersen.com



**Matuss Gábor**

Partner

✉ gabor.matuss@hu.andersen.com



**Hegedüs Sándor**

Igazgató

✉ sandor.hegedus@hu.andersen.com



**Bánkuti Gábor**

Menedzser

✉ gabor.bankuti@hu.andersen.com



**Andersen Adótanácsadó Zrt.**



**+36 1 920 6800**



**1124 Budapest, Csörsz utca 43. MOM Park**