



CONSULTING GROUP KFT.

TRANSZERÁR KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK

2012

PÁSZTOR LÁSZLÓ

{ TRANSZERÁR KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK }

Amivel megtakarítás érhető el 2012-től

Megszűnő nyilvántartási
kötelezettségek

Egyszerűbb nyilvántartás
AHÉ szolgáltatásokra

APA kérelem

TRANSZFERÁR KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK

- I. Megszűnő nyilvántartási kötelezettségek
- II. Alacsony hozzáadott értékű ügyletek nyilvántartása
- III. Egyéb változások és kérdések röviden
- IV. APA kérelmekkel kapcsolatos tapasztalatok
- V. Transzferár adóvizsgálatok tapasztalatai

{ TRANSZERÁR KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS VÁLTOZÁSOK }

Változások hatályba lépése

korábbi évekre
is vonatkozik:
-Növekvő büntetési
tételek

2011. évre készült
nyilvántartások:
- ha elkészítésük ideje
2012. január 1. utáni

2012. január 1-jét
követően

I. MEGSZŰNŐ NYILVÁNTARTÁSI KÖTELEZETTSÉGEK

{ MEGSZŰNŐ TPD KÖTELEZETTSÉGEK }

Mentesülés a nyilvántartási kötelezettség alól

- *magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződés alapján*
- *ha a Tao 18. § (3) bekezdésben foglaltaknak megfelelő kis- és középvállalkozás*
- *tőzsdei ügylet, hatósági ár, jogszabályban meghatározott ár használata esetében*
- *adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozás közötti ügylet (Tao 18. § (8) bekezdés)*
- *APA kérelemmel érintett ügylet, az APA hatálya alatt*
- *költségátterhelés esetén*
- *ingyenes pénzeszköz-átadás esetében*
- *50 millió Forint alatti összesített ügyletérték esetében*

Fontos: nem a szokásos piaci ár szerinti adóalap módosítás alól mentesülnek, hanem kizárólag a TPD készítési kötelezettség alól!

{ MEGSZŰNŐ TPD KÖTELEZETTSÉGEK }

Magyarázat

- adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozás közötti ügylet
(Tao 18. § (8) bekezdés)

ha az adózó nemzetközi szerződés alapján tao-alapját úgy módosítja, hogy az ne tartalmazza a külföldön adóztatható jövedelmet

{ MEGSZŰNŐ TPD KÖTELEZETTSÉGEK }

Magyarázat

- APA kérelemmel (adóhatósági előzetes ármegállapítás) érintett ügylet, az APA hatálya alatt

Lényeges, hogy az APA határozat hatálya 3-5 év lehet, de meghosszabbítható (részletesebben később)

{ MEGSZŰNŐ TPD KÖTELEZETTSÉGEK }

Magyarázat

- ingyenes pénzeszköz-átadás esetében

készpénznek nem kell külön értelmezni a szokásos piaci értékét

{ MEGSZŰNŐ TPD KÖTELEZETTSÉGEK }

Magyarázat

-50 millió Forint alatti összesített ügyletérték esetében

„a szerződés alapján történő teljesítések értéke (áfa nélkül számított) szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladja meg a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig terjedő időszakban, azzal, hogy az értékhatár megállapításánál – az összevonás tényétől függetlenül – az e rendelet szerint összevonható szerződésekben szereplő ügyletek értékét együttesen kell figyelembe venni.”

Értelmezési kérdések: szokásos piaci árat meg kell állapítani; évente új szerződés kötése esetén alkalmazható-e; összevonhatóság vizsgálata – pl. több fél részére nyújtott szolgáltatás esetén lehet hogy a szolgáltatást igénybe vevő alkalmazhatja, a nyújtó viszont nem!

{ MEGSZŰNŐ TPD KÖTELEZETTSÉGEK }

Magyarázat

- költségátterhelés esetén

„**nem főtevékenység** keretében nyújtott szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékének kapcsolt vállalkozás részére **változatlan összegben** történő átterhelése esetén, feltéve, hogy a szolgáltatást nyújtó, termékértékesítő társaság az adózóval (külföldi személlyel) vagy a költséget viselő féllel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll”

Fontos: nincs értékhatár!

Értelmezési kérdések: nem fő tevékenység keretében...; szolgáltatás kombinációja; többszörös átterhelés; változatlan összeg – eltérő devizanem kizárva?

{ II. ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

{ ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

EU Joint Transfer Pricing Forum munka 2009-2010
Eredménye: Európai Bizottság ajánlása – 2011. január 25.

Alapvetése, hogy AHÉ szolg. esetében:

- adóaudit keretében részletes vizsgálat – nem kívánatos,
- MNE-Adóhatóság állandó kapcsolat – nem elterjedt

Ezért van szükség speciális – egyszerűsített – szabályozásra ezek vonatkozásában.

Rendelet – 2012. január 1-jétől került be 6. §-ba

- A 2011. évre készült transzferár nyilvántartásra is alkalmazni lehet, ha elkészítési ideje nem korábbi, mint 2012. január 1.

Költség plusz jövedelem módszerére alapul, eltérő módszer esetében a könnyítés nem alkalmazható!
(Rendelet 6. § (3) bekezdés)

{ ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

EU JTPF ajánlása röviden:

Tárgya: AHÉ szolgáltatás – admin. természetű, kisegítő jellegű; könnyen beszerezhető - Nem kíván kimerítő definíciót adni – a rugalmasság érdekében

Nem tárgya:

- közvetlen költségátterhelések
- magas hozzáadott értéket (kockázatot) hordozó szolgáltatások
- az egyszerű központi szolgáltatásnyújtások

EU JTPF dokumentációra vonatkozó ajánlása:

- bizonyítani, hogy a szolgáltatás ténylegesen megvalósult,
- a szolgáltatás üzleti értéket képvisel az igénybe vevő részére,
- független vállalkozás fizetett volna ezért, vagy maga végezte volna el a feladatokat
- költségalap részletes meghatározása és felosztási kulcs pontos bemutatása

{ ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

Rendelet

AHÉ, csoporton belüli szolgáltatás fogalma:

„A Tao. szerinti kapcsolt vállalkozások közötti olyan **alacsony kockázattal** járó, **rutinjellegű** szolgáltatások, amelyekre teljesül hogy:

- a nyújtó vállalkozásnak **nem főtevékenysége**, illetve az igénybe vevő fő üzleti tevékenységéhez közvetlenül nem kapcsolódik,
- a megadott **adóévi értékhatárt** nem haladja meg,
- az igénybe vevő számára **gazdasági vagy üzleti értékkel bír.**”

{ ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatás nyilvántartás értékhátára:

- vizsgált **adóévben** a teljesítések értéke **szokásos piaci áron** a **150 millió Forintot** nem haladja meg, és
- nem haladja meg a szolgáltatást **nyújtó fél** adóévi nettó **árbevételének 5%-át**, valamint
- nem haladja meg a szolgáltatást **igénybe vevő fél** adóévi üzemi költségeinek és **ráfordításainak 10%-át**

Mindezt a nyilvántartást készítő adózó vonatkozásában kell vizsgálni.

Az **összevonható ügyleteket** összevontan kell figyelembe venni – de a különböző alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások nem tekintendők összevonhatónak.

{ ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatás nyilvántartás tartalma:

- nagyjából megegyezik a korábbi egyszerűsített nyilvántartással:
 - korlátozott funkció- és kockázatelemzés,
 - nincs piacelemzés és benchmark elemzés
- **szokásos piaci haszonkulcsnak** minősül:
 - a 3% és 7% közötti tartományba eső haszonkulcs

Ha a 3%-7%-os tartományon **kívül eső haszonkulcsot** alkalmaznak – összehasonlító adatokkal szükséges alátámasztani.

EU JTPF szerint a haszonkulcs: 3%-10%, gyakran 5%.

A **költségalap** megfelelő meghatározása kulcsfontosságú!

{ ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK }

Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások a Rendelet szerint:

- Információs-technológiai szolgáltatások
- Ingatlanügyletek
- Szakmai, tudományos, kutatási, műszaki tevékenység
- Oktatási tevékenység
- Adminisztratív szolgáltatások
- Szállítás, szállítmányozás, rakományozás, raktározás, tárolás
- Egyéb (szálláshely, üzemi étkeztetés, őrző-védő szolg.)

Kimaradt az EUJTPF ajánlásához képest pl.:

- HR szolgáltatások,
- Minőségellenőrzési szolgáltatások

{ III. EGYÉB VÁLTOZÁSOK ÉS KÉRDÉSEK } RÖVIDEN

{ TRANSZERÁR KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS EGYÉB VÁLTOZÁSOK }

Változás a Rendelet 3. §-ában:

„Az adózó a nyilvántartást ellenőrzött ügyletenként készíti el.”

Nyelv használata: magyar mellett az **angol, német és francia** nyelvű iratokat is elfogad az Adóhatóság (számlák, bizonylatok, szerződések, egyéb dokumentumok és tp nyilvántartások) (Art. 95. § (2) bekezdés)

Kapcsolt viszony megszűnését is be kell jelenteni 15 napon belül. (Art. 24. § (4) bek. b) pont)

{ TRANSZERÁR KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS EGYÉB VÁLTOZÁSOK }

Alultökésítési szabály alkalmazása: figyelembe kell venni a kapcsolt félről kapott kölcsönök esetében a piaci kamatnál alacsonyabb kamat miatti adóalap-csökkentés összegét is. (Tao tv. 8. § (5) bek. a) pont)

Tp miatti adóalap módosítás, valamint TPD kötelezettség megállapítása során nem kell tekintettel lenni a **belföldi adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre.** (Tao tv. 18. § (8) bek.)

{ TRANSZERÁR KÖTELEZETTSÉGGEL KAPCSOLATOS EGYÉB VÁLTOZÁSOK }

Mulasztási bírsággal kapcsolatos változások

(Art. 172. § (16) bekezdés)

- első mulasztás** esetén továbbra is 2 millió Forint is lehet
- ismételt mulasztás** esetén, ha az 2 éven belül történik már 4 millió Forint is lehet
- ugyanazon nyilvántartást érintő mulasztás** esetén az első bírságtétel négyszerese is lehet a bírság - Fontos, hogy az ilyen bírság korlátlanul mérsékelhető!

{ ÖSSZEVONHATÓSÁG VIZSGÁLATA }

Transzferár Irányelvek szerint (A.3.1.)

Ideális esetben **ügyletenként** kell alkalmazni a SZPÁ elvét,
DE:

Akadnak olyan helyzetek, amikor különálló ügyletek szorosan kapcsolódnak egymáshoz, vagy folytatólagosak:

- pl. egyes hosszú lejáratú áru- v. szolgáltatási szerződések, immat. javak használatának joga, termékcsalád árképzése

Portfólió alapú üzlet stratégiák

- egyes termékek veszteséggel, mások nyereséggel = portfólió szinten piaci jövedelmezőség

„Csomag”-ügyletek (SLA)

- egyes esetekben a szolgáltatás csomagot szét kell választani, alkotórészeire

{ ÖSSZEHASONLÍTHATÓSÁG KÉRDÉSE }

Szokásos piaci ár elve

fő alapvetése: vizsgálni kell, független vállalkozások hogyan értékelik a potenciális ügyletet.

Transzferár Irányelvek (D.1.2.)

Összehasonlíthatóságot meghatározó tényezők:

- a termékek vagy szolgáltatások jellemzői
- funkcionális- és kockázati elemzés
- szerződéses feltételek
- gazdasági körülmények
- üzleti stratégia



ÖSSZEHASONLÍTHATÓSÁGI ELEMZÉS

TP IRÁNYELVEK III. FEJEZET



Lépés	Rövid leírás
1. Lépés	A vizsgálandó évek meghatározása
2. Lépés	Az adóalany körülményeinek széleskörű vizsgálata
3. Lépés	A kapcsolt ügylet megértése – funkcióanalízis -A vizsgált fél meghatározása -A fontosabb összehasonlíthatósági tényezők meghatározása
4. Lépés	Belső összehasonlító adatok vizsgálata (ha van ilyen)
5. Lépés	Külső összehasonlító adatok felkutatása, megbízhatóságuk vizsgálata
6. Lépés	A leginkább megfelelő módszer meghatározása, releváns pénzügyi mutató kiválasztása
7. Lépés	Potenciális összehasonlítható adatok meghatározása
8. Lépés	Kiigazítások meghatározása és alkalmazása (ha szükséges)
9. Lépés	A megszerzett adatok értelmezése, felhasználása -A szokásos piaci ár meghatározása

{ FRISSÍTÉSEK KÉSZÍTÉSÉNEK KÖTELEZETTSÉGE }

Rendelet

„Az adózó a nyilvántartást a szerződés hatálya alatt akkor köteles módosítani, ha **olyan változás** következik be, **amelyet független felek az ár meghatározásánál érvényesítenek** vagy érvényesítenének.”

Adózási kérdések

- ha a szokásos piaci ár olyan mértékben módosul, hogy azt független felek érvényesítenék (2004/37.)

ADATFORRÁSOK HASZNÁLATA

Rendelet

- független féllel kötött szerződés
- kapcsolt fél és független fél közötti szerződés
- független felek egymás közötti szerződése
- ellenőrizhető adatbázisból, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető adatok

Adózási kérdés

- bármely nyilvános adatbázis alkalmas (2004/37.)

ADATFORRÁSOK HASZNÁLATA

Alkalmazott adatforrások

- Amadeus (Orbis) – nem üzleti szintű adatok!
- KtMine, Moody's, RoyaltyStat
- MNB adatszolgáltatás, banki hirdetmények
- Riskcalc, Bloomberg
- Datax – nem üzleti szintű adatok!
- **Fontos:** interkvartilis vs. egyéb percentilisek –
esetről esetre kell megvizsgálni - a cél a megbízhatóság
növelése

{ IV. APA KÉRELMEK }

{ APA KÉRELMEK }

APA kérelem 2007-től - KAIG feladata 2009-től -
Szokásos piaci Ár-megállapítási Önálló Osztály 2010. október

Eljárás díjai

- egyoldalú eljárás
 - 500 ezer – 5 millió Ft – hagyományos módszerek esetén
 - 2 millió – 7 millió Ft – egyéb módszer esetén
- két- vagy többoldalú eljárás
 - 3-8 millió vagy 5-10 millió Ft
- meghosszabbítás – módosítás díja az eredeti díj 50%-a

Ha nem összegszerű ármegállapításról van szó, hanem pl.
módszer meghatározása – akkor a díj minimumával
megegyező összeg!

Érvényesség: legalább 3 év – legfeljebb 5 év

{ APA KÉRELMEK }

APA kérelem előnyei:

- megerősíti az alkalmazott transzferár-képzési módszert
- csökkenti a viták lehetőségét
- többoldalú APA esetén kizárja a kettős adóztatást
- és idéntől: a hatályossága alatt nem kell transzferár nyilvántartást készíteni

APA eljárás menete:

- előzetes konzultáció – idéntől Art. szerinti jog
- határidő 120 nap (kétszer 60 nappal meghosszabbítható)
- egyeztetések, hiánypótlás, esetleg valódiságvizsgálat
- kötőerő a kérelem benyújtásának napjára visszamenőleg

{ APA KÉRELMEK }

Eljárások eddigi tapasztalatai:

többségében egyoldalú eljárások,
kétoldalú, többoldalú eljárások konzultáció alatt,
összesen 52 db benyújtott kérelem – 39 lezárt,
1 esetben elutasítás, 1 esetben módosítás után elfogadva,
Átlagos ügyintézési idő 145 nap

Alkalmazott ármegállapítási módszerek:

- hagyományos módszerek: költség plusz jövedelem,
összehasonlító árak módszere
- egyéb módszer: TNMM, CCA

{ APA KÉRELMEK }

Saját tapasztalataink:

{pmx} által 2011-ben benyújtott APA kérelmek: 2db

-bérszámfejtési szolgáltatás, összehasonlító árak módszere -
elfogadva

-csoport-hitelkeret, CCA megállapodás (összehasonlító árak
módszerén alapulva) – befejezéshez közel

{ V. TRANSZERÁR ADÓVIZSGÁLATOK }

{ TP VIZSGÁLATOK }

NAV tapasztalatai:

Átfogó- és célvizsgálatok is irányulnak TP-re

Egyre mélyebb, tartalmi vizsgálatok a transzferárak területén – legnagyobb megállapítás 8 mrd Ft feletti

Jogerős adókülönbözetek:

2006	2007	2008	2009	2010
3 mrd Ft	6 mrd Ft	16 mrd Ft	30 mrd Ft	43 mrd Ft

{ TP VIZSGÁLATOK }

NAV ellenőrzések – jellemző hibák:

Tartalmi hiányosságok: módszer indoklása; összehasonlító adatok kiválasztásának menete, forrásának igazolása; összevonás indoklása; szükséges helyesbítések meghatározása; funkcióanalízis hiányosságai; hiányos központi (vagy EUTPD) használata

Egyéb hiányosságok: késedelmes elkészítés; adóalap módosítás elmaradása; tévesen kisvállalkozói körbe sorolás

{ TP VIZSGÁLATOK }

Saját tapasztalataink

- hiányos központi (vagy EUTPD) használata
- hiányzó transzferár nyilvántartások (több évre visszamenőleg is)
- hiányzó szerződések, megállapodások
- hiányos, elnagyolt szerződések, megállapodások
- a szerződések, dokumentumok nem állnak rendelkezésre

NAV ellenőrzésekkel kapcsolatos tapasztalataink:

- megállapításra törekvés
- szakmai vita, szakmai érvelés hiánya

KÖSZÖNJÜK A FIGYELMET, ÉS A RÉSZVÉTELT!

PMX CONSULTING GROUP

MAGYARORSZÁG

ADÓTANÁCSADÓ KFT.

DUNATOWER

1138 BUDAPEST, NÉPFÜRDŐ U. 22.

B. TORONY 5. EMELET

TEL: +36 1 450 11 11

INFO@PMXCONSULTING.HU

WWW.PMXCONSULTING.HU

