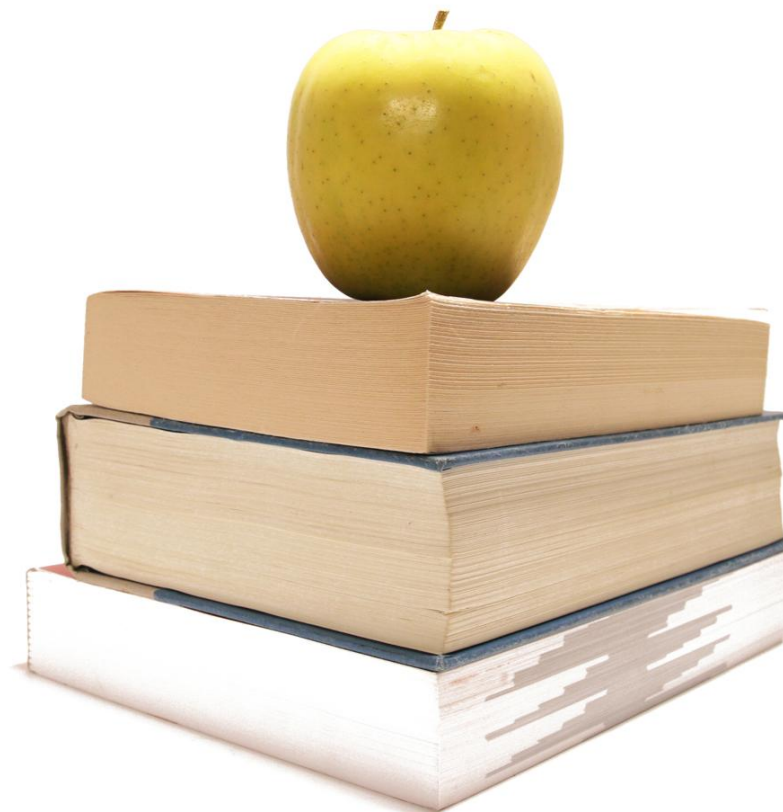


Transzferár aktualitások

Veszprémi István

2012. szeptember 7.



Témáink

I. Változások a szabályozásban

- Transzferárazási módszerek
- Mentésülés a transzferár dokumentációs kötelezettség alól
- Alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások dokumentálása
- Transzferár dokumentáció alapja a kapcsolt ügylet
- Szankciók

II. Tapasztalatok

- Ellenőrzési tapasztalatok
- Kockázatkezelés – APA

Szabályozási környezet változása

Új OECD Guidelines

- A transzferármódszerek hierarchiája megszűnik
- Összehasonlító elemzések lefolytatása
- Ügyleti nyereségen alapuló módszerek alkalmazhatóságára vonatkozó iránymutatás
- Üzleti átszervezések

Tao-ba Ügyleti nyereségen alapuló módszerek beillesztése

▪ **Ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer (TNMM)**

Azt a - megfelelő alapra (költségek, érbevétel, eszközök) - vetített nettó nyereséget vizsgálja, amelyet egy adóalany egy kapcsolt ügyleten realizál.

▪ **Nyereségmegosztásos módszer**

Az ügyletből származó összevont nyereséget gazdaságilag indokolható alapon olyan arányban kell felosztani a kapcsolt vállalkozások között, ahogy független felek járnának el az ügyletben.

Mentességek

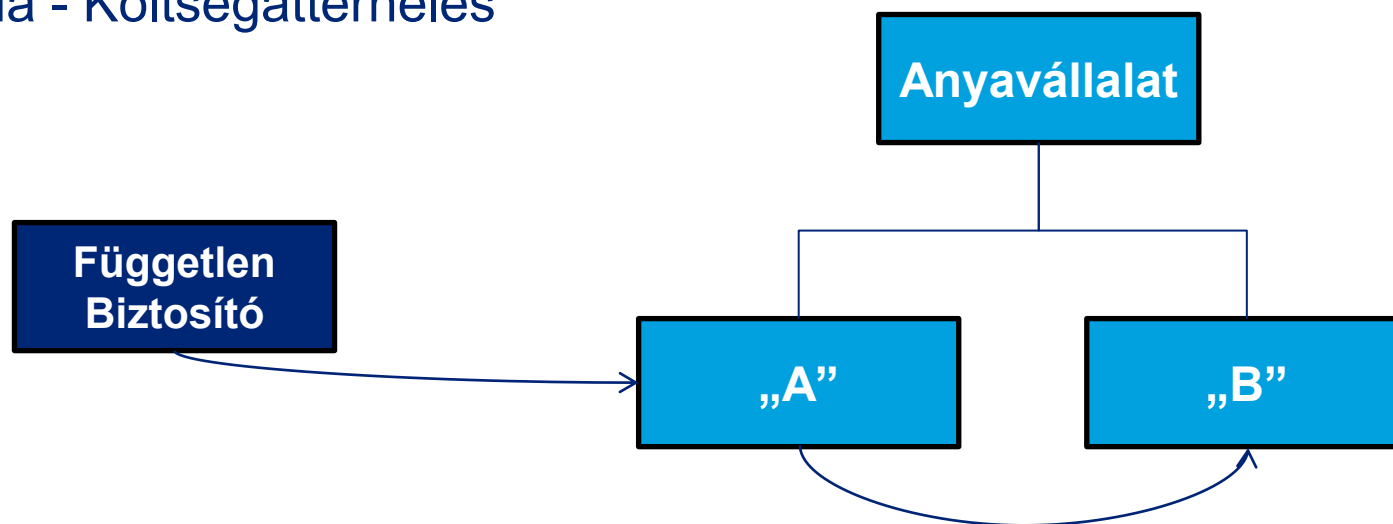
Nem terheli nyilvántartási kötelezettség az adózót az eddigieken túl (22/2009 PM rendelet 1 §):

- ha a szerződés alapján történő teljesítések áfa nélkül számított értéke szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladja meg a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig terjedő időszakban, azzal, hogy a rendelet szerint összevonható ügyleteket értékét együttesen kell figyelembe venni (azaz a **korábban egyszerűsített nyilvántartással lefedett ügyletek**)
- APA birtokában, a határozat érvényességének időtartamára (azaz **amíg van érvényes APA**)
- Tao 18. § (8) alkalmazása esetén (mentesített fióktelep)
- ingyenes **pénzeszközátadás** 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”

Mentességek

Költségátterhelés

- Példa - Költségátterhelés



- Példa: 2008-ban határozatlan idejű szerződés biztosítási díj továbbszámlázásra, évente 10M Ft
 - 2008: standard dokumentáció
 - 2009: egyszerűsített dokumentáció (kumulált érték 50M Ft alatt)
 - 2010: egyszerűsített dokumentáció (kumulált érték 50M Ft alatt)
 - 2011: nem kell dokumentáció (kumulált érték még mindig 50M Ft alatt)

Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások

Feltételek

- Gazdasági, üzleti **értékkel bír**
- **Nem főtevékenysége** a szolgáltatás nyújtójának
- Fő üzleti tevékenységhez közvetlenül nem kapcsolódik az igénybevevőnél
- **Támogató jellegű** (ld. a rendelet melléklete szerinti szolgáltatások)
- A szerződés alapján a **teljesítések értéke**
 - < **150 millió Ft** az adóévben (szokásos piaci áron, ÁFA nélkül) és
 - < szolgáltatást nyújtó fél **nettó árbevételének 5%-a, valamint**
 - < szolgáltatás igénybe vevő fél üzemi-üzleti **költségeinek 10%-a**
- A fenti értékhatárok az összevonható ügyletekre együtt alkalmazandóak, de a különböző jellegű szolgáltatások nem összevonhatóak.

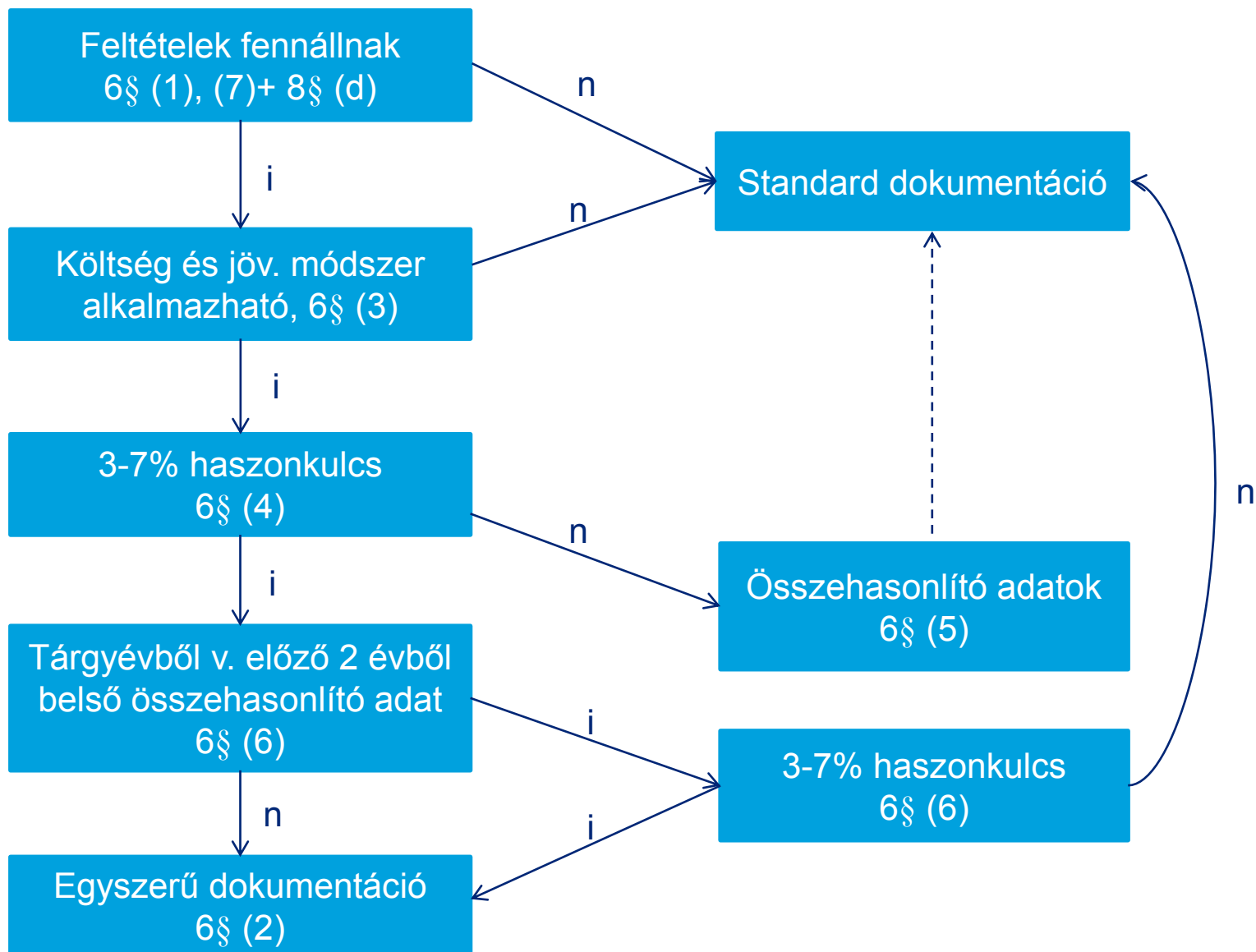
Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások

Nyilvántartás

- „Egyszerűsített” dokumentáció amennyiben:
 - az adózó **költség és jövedelem módszerrel** határozza meg a piaci árat,
 - a **3-7%** haszonkulcs összehasonlító elemzés nélkül piaci haszonkulcsnak minősül
- Amennyiben az adózó e tartományon kívül eső haszonkulcsot alkalmaz, összehasonlító adatokkal köteles alátámasztani az alkalmazott haszonkulcsot
- Ha van belső összehasonlító szolgáltatás az adóévben, vagy a megelőző két adóévben, és eltérő ár megállapítására vezet, az egyszerűsítés nem alkalmazható, standard dokumentáció készítendő

Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások

Összefoglalás



Dokumentáció alapja

- A dokumentációt **ellenőrzött ügyletenként** kell elkészíteni (korábban: szerződésenként)
- A rendelet fogalomhasználata nem konzisztens: egyéb rendelkezések továbbra is szerződésekre vonatkoznak, pl.
 - mentes ügyletek értékhatára,
 - alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások adóévi értékhatára,
 - szerződések összevonásának feltételei

Mulasztási bírság

Transzferár nyilvántartás hiányában a **mulasztási bírság** maximális összege:

- Ismételt (két éven belüli) jogsértés esetén nyilvántartásonként **4 millió Ft**
- Ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt jogsértés esetén az első esetben kiszabott bírság 4x-ese, akár **16 millió Ft** (a kötelezettség teljesítése esetén korlátlanul mérsékelhető)

Mikortól alkalmazható?

Ellenőrzési tapasztalatok

- Formai hibák
- Interkvartilis sáv automatikus használata
- Korrekciók problematikája: sáv melyik részére, milyen logika alapján
- Adatbázis-kutatás frissítésének gyakorisága
- Eltérő transzferárazási módszerek, adatforrások eltérő eredményre vezetnek
- Relációnkénti eredményvizsgálat - piaci ár - (jövedelmezőség) tartomány vevőnkénti, termékenkénti meghatározása
- Gazdasági ésszerűség követelménye az adózótól az ügylettel kapcsolatosan, piaci magatartás vizsgálata
- Veszteséges működés

Jogorvoslati eljárások hatékonysága

- Adózót ért jogsérelmek 20%-át találta részben vagy egészben megalapozottnak a másodfokú adóhatóság
- Esetek 82%-ában az adóhatóság mellőzte a felügyeleti intézkedést a felügyeleti intézkedés iránti kérelem tárgyában
- Közigazgatási bíróság megközelítőleg 73%-os arányban hagyta helyben az adóhatóság alperesi határozatait

Kockázatkezelés - APA eljárás

	Előzetes egyeztetés	APA eljárás	Utókövetés
Cél	<ul style="list-style-type: none"> • Előzetes álláspont megismerése • Kölcsönös tájékoztatás 	<ul style="list-style-type: none"> • Kérelem beadása • További egyeztetések • Valódiságvizsgálat • Szokásos piaci ár megállapítása 	<ul style="list-style-type: none"> • Határozat érvényességének megőrzése • Ha szükséges módosítás
Dokumentum	<ul style="list-style-type: none"> • Előzetes egyeztető anyag 	<ul style="list-style-type: none"> • Kérelem <ul style="list-style-type: none"> – Dokumentáció – Alaki kellékek – Egyedi (pl. szerződés) 	<ul style="list-style-type: none"> • Módosítási kérelem, ha szükséges
Határidő	<ul style="list-style-type: none"> • Nincs 	<ul style="list-style-type: none"> • Benyújtást követően 120 nap (kétszer hosszabbítható) 	<ul style="list-style-type: none"> • Évente célszerű felülvizsgálni

Deloitte.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban “company limited by guarantee” formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, amelyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.
A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

© 2012 Deloitte Magyarország.



© 2012 Deloitte Magyarország