

A transzferárazásról másként

Szabóné Dr. Veres Tünde

2015.09.04.

Az előadás felépítése

- ▶ A transzferár rendszer, mint vállalat vezetési eszköz megítélése
 - Kérdőíves kutatási eredmények
- ▶ A transzferár dokumentáció üzleti információi
- ▶ A dokumentáció tartalmának változásai az OECD ajánlása alapján

A téma jelentősége

**Szervezeti rendszerek
fejlődése**



Globalizáció felgyorsulása



**Szabályozás nemzetközi
koordinációja**

A transzferár rendszerek funkciói a vállalati menedzsment szemszögéből

PROFITALLOKÁCIÓ

PROFIT MAXIMALIZÁLÁS

A divízió szintű vezetés
motivációjának megtartása
a vállalat stratégiai céljainak
megvalósítása érdekében

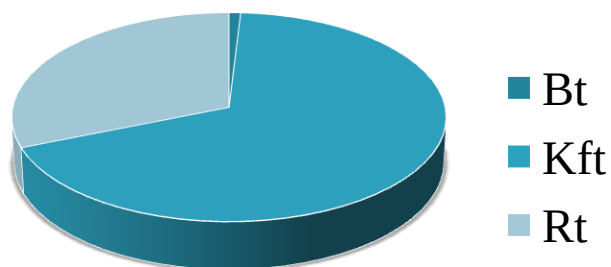
A gazdasági környezet
lehetőségeinek kihasználása
a vállalati adófizetési kötelezettség
minimalizálása érdekében

Transzferár rendszer kialakítását meghatározza:

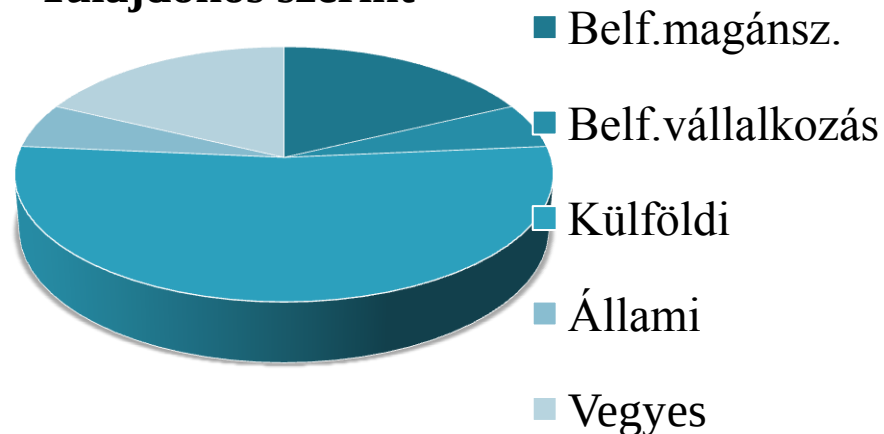
- **A vállalat integrációs stratégiája**
- **A vállalati alrendszerek felelőssége**
- **A köztes termék piaci pozíciója**

A kutatásban résztvevő vállalkozások

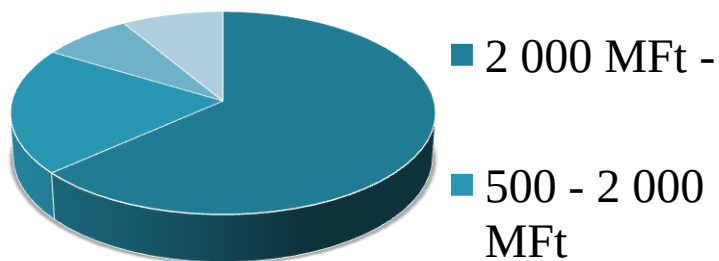
Társasági forma szerint



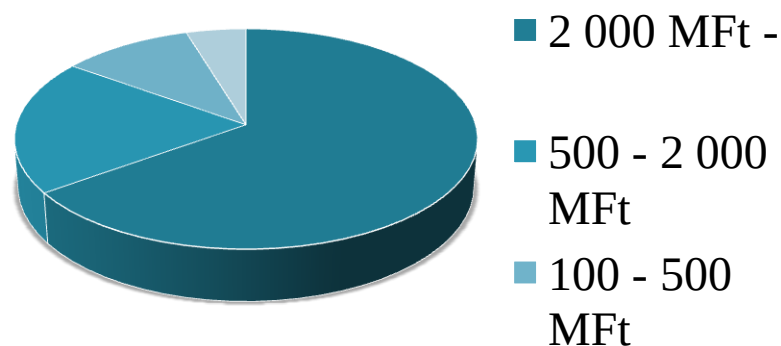
Tulajdonos szerint



Mérlegfőösszeg szerint



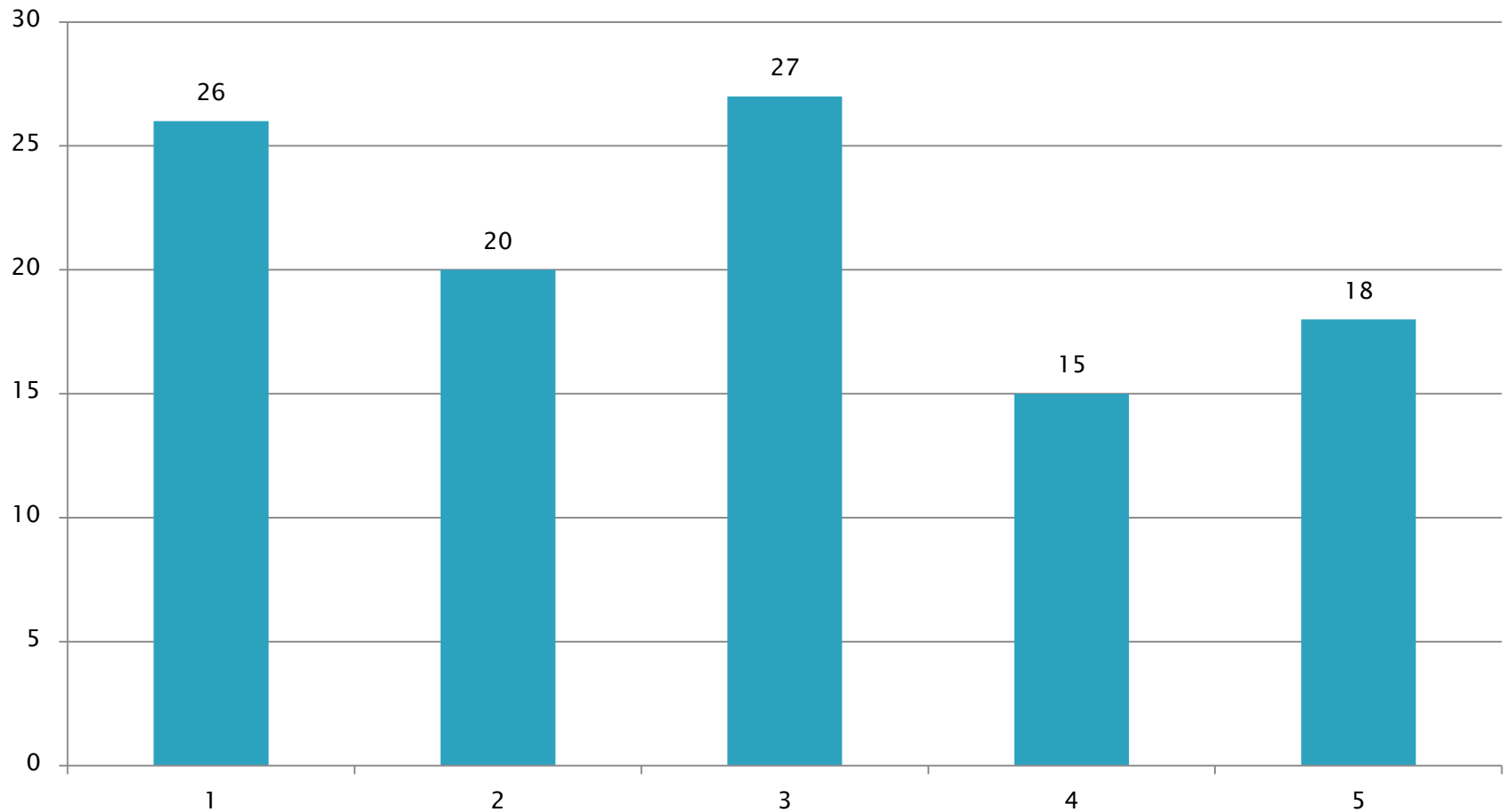
Árbevétel szerint



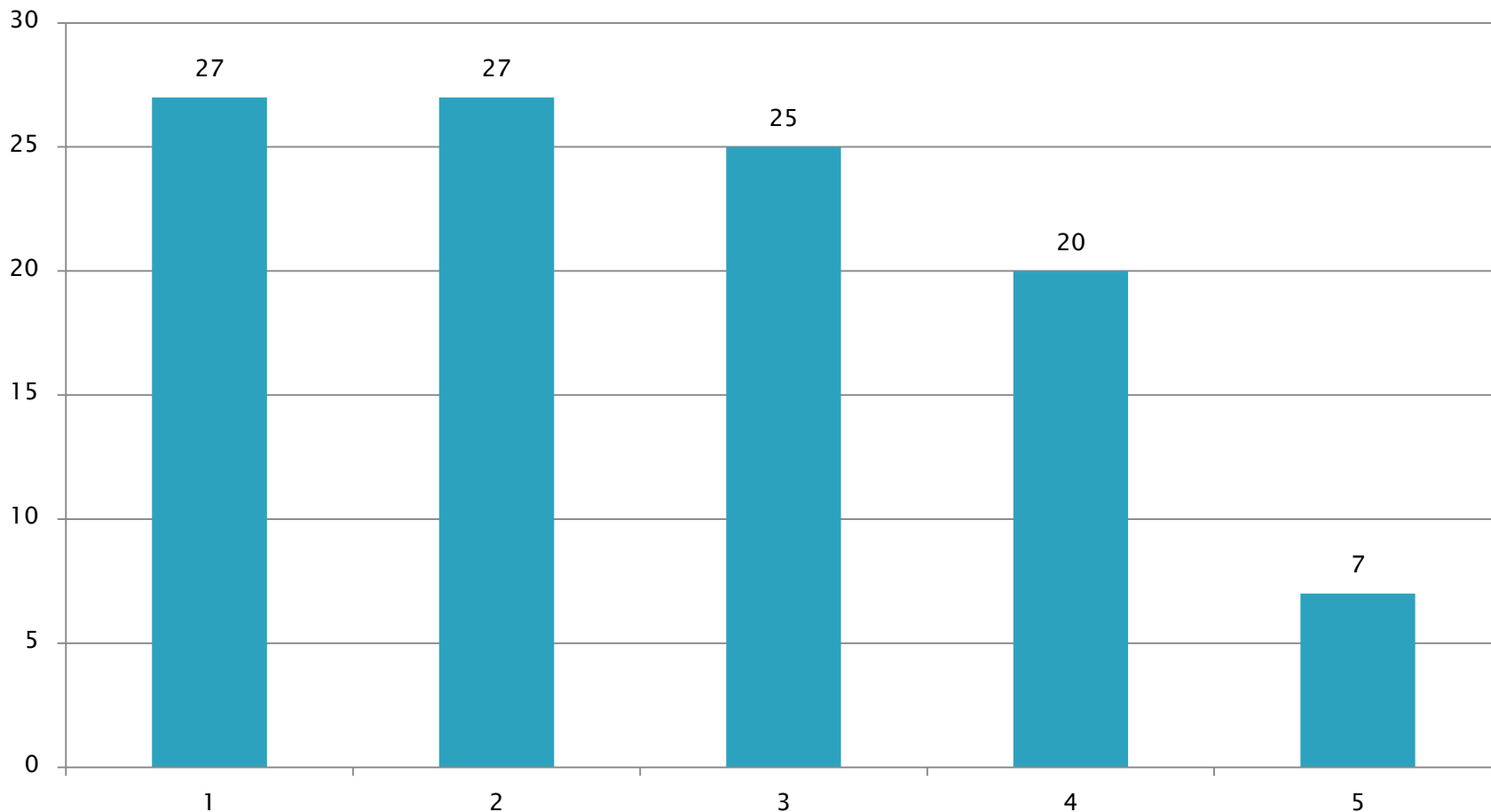
A transzferár rendszer, mint menedzsment eszköz

- ▶ kialakítása során a jellemző-e a vállalatvezetés területeinek együttműködése?
- ▶ mennyire ismert a vállalatvezetés szintjein?
- ▶ hogyan kötődik a vállalati tevékenység tervezéséhez?
- ▶ van – e kapcsolata a vállalati teljesítményértékeléssel?

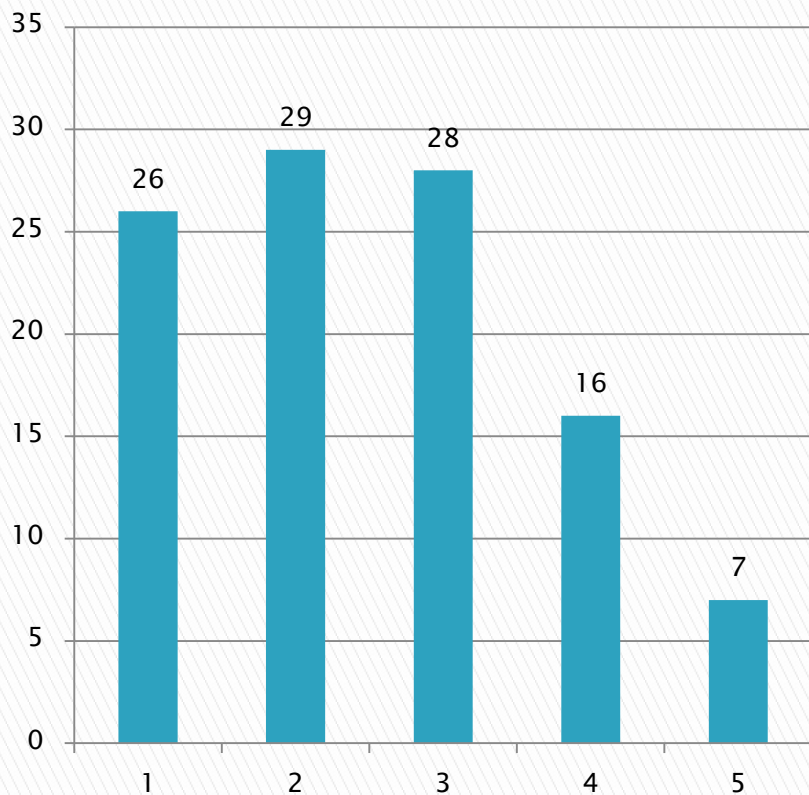
A transzferár rendszer a vállalati stratégia érdekeit szolgálja



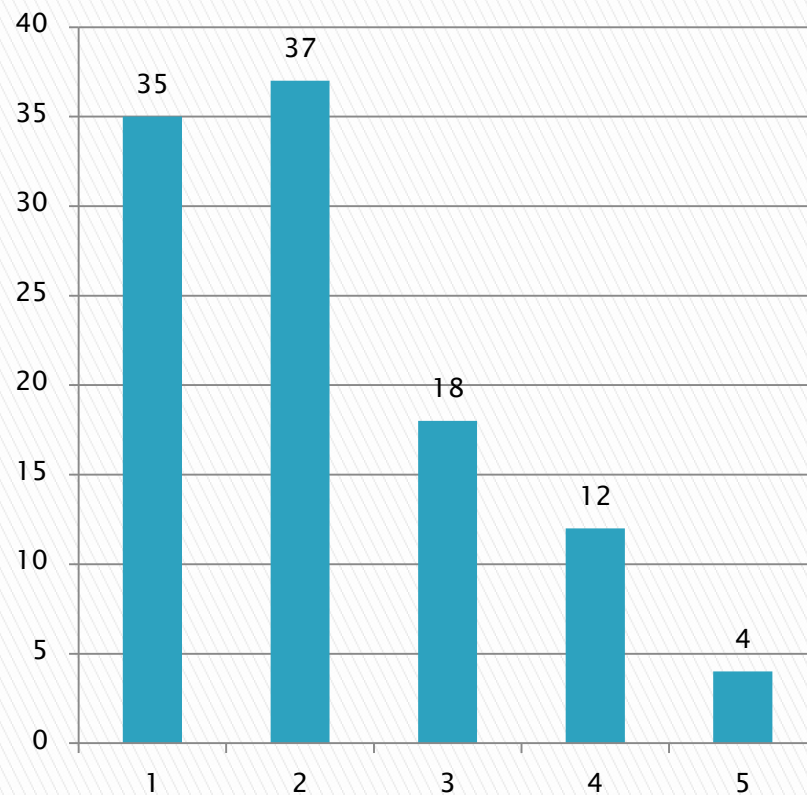
A menedzsment területek érdekeltek a transzferár rendszer kialakításában



A transzferár rendszer ismertsége a vezetői szinteken

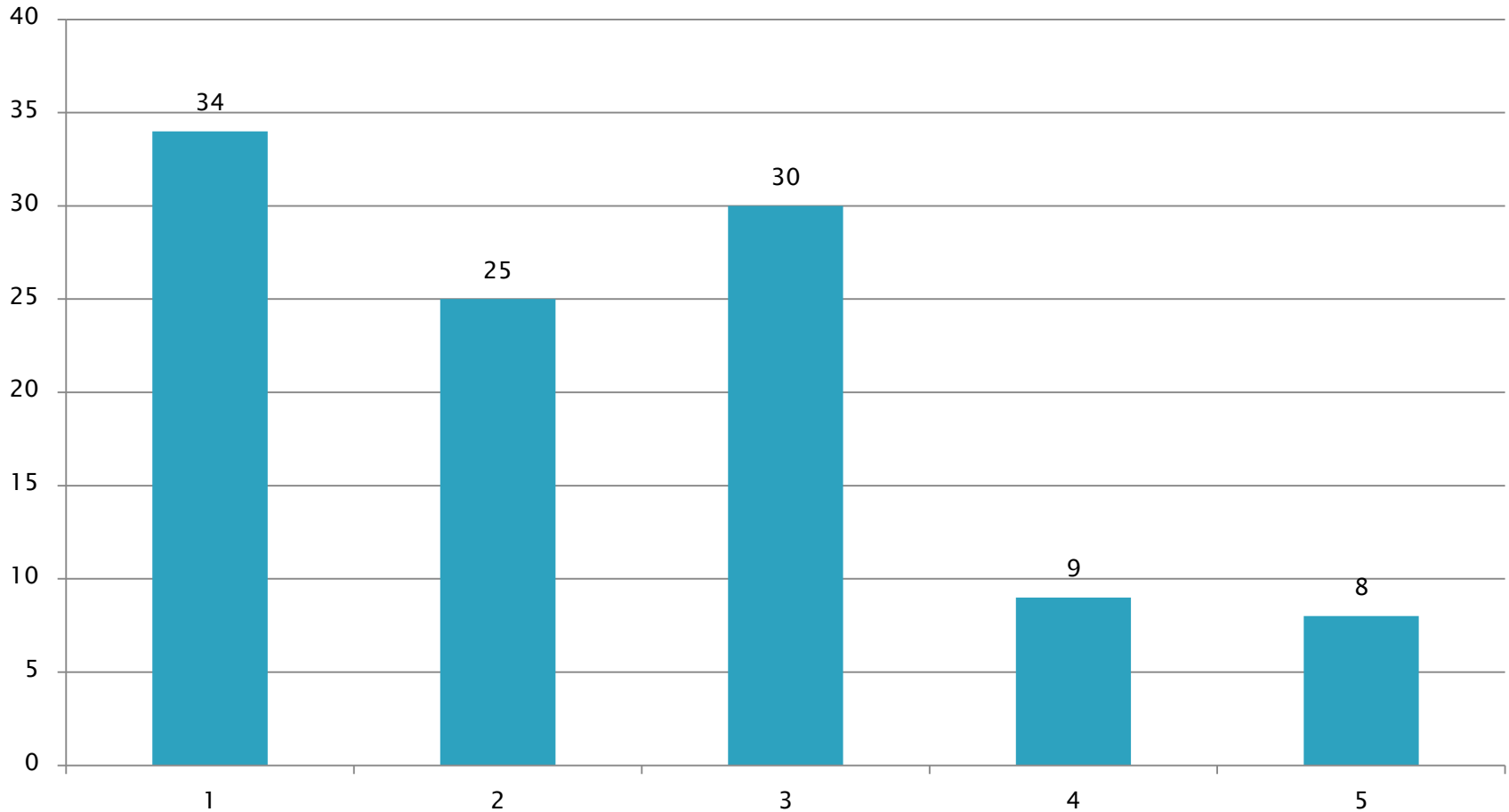


Felsővezetői szinten

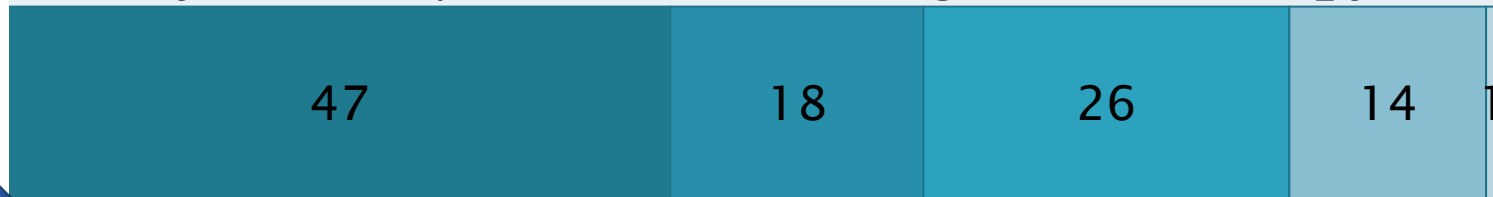


Középvezetői szinten

A transzferár rendszer segíti a rövid és közép távú tervezést



A teljesítmény célok felülvizsgálatának alapja



Segíti a teljesítménycélok kialakítását



Hatással van a teljesítményértékelésre



■ 1

■ 2

■ 3

■ 4

■ 5

A transzferár dokumentáció

- ▶ OECD irányelvek alapján
- ▶ 22/2009. (X.16.) PM rendelet



A szokásos piaci ár megállapításához
szükséges adatokat tartalmazó nyilvántartás.

A dokumentáció üzleti információi

Az OECD irányelvek alapján

„A szokásos piaci ár elvének alkalmazása általában egy *ellenőrzött ügylet* feltételeinek és a *független felek között kötött ügyletek* feltételeinek összehasonlításán alapul.”

Összehasonlíthatóság tényezői:

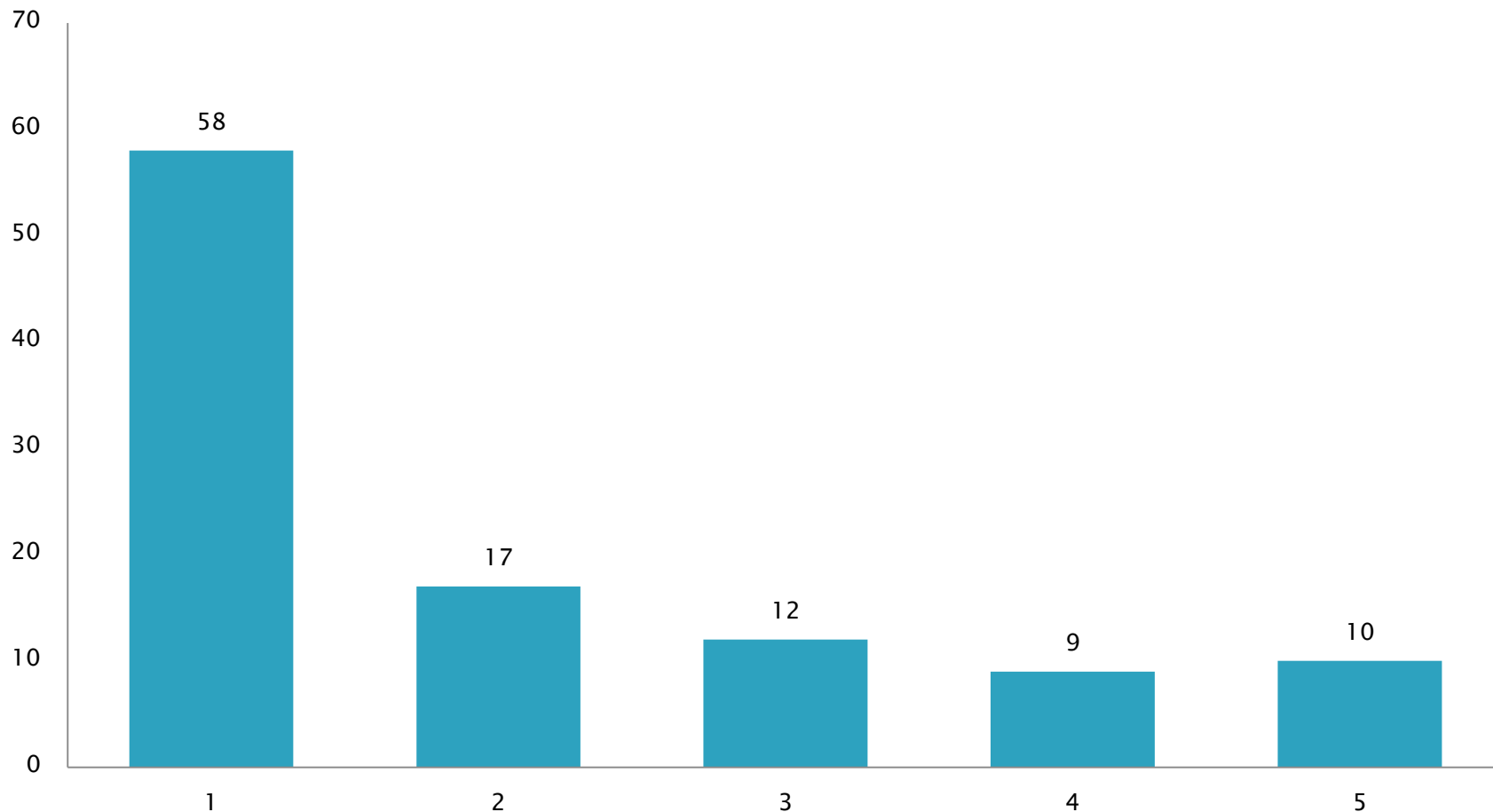
1. A termék vagy szolgáltatás jellemzői
2. Funkcionális elemzés
3. Szerződéses feltételek
4. Gazdasági körülmények
5. Üzleti stratégia

A dokumentáció üzleti információi

A 22/2009. (X.16.) PM rendelet alapján

- ▶ Üzleti információk a dokumentációban:
 - A szerződés tárgya (termék, szolgáltatás), azok jellemzői, teljesítés módja, feltételei
 - **Funkcionális elemzés** – tevékenységek, felhasznált erőforrások, vállalt kockázatok elemzése
 - A lehetséges piaci kapcsolatok szempontjából figyelembe vehető piac és jellemzői

A vállalkozás a vállalatcsoport masterfile dokumentációja alapján készíti el saját nyilvántartását



Közös nyilvántartás fődokumentuma (master file)

- ▶ *Üzleti stratégia*
- ▶ *Szervezeti, jogi és működési szerkezet*
- ▶ EU-n belüli csoporttagokkal ellenőrzött ügyleteket folytató kapcsolt vállalkozások megnevezését
- ▶ *Az ellenőrzött ügyletek*
- ▶ *Elvégzett feladatok és kockázatok*
- ▶ *Immateriális javak tulajdonlása*
- ▶ A vállalatcsoporton belüli transzferár – képzési rendszer
- ▶ A költség-hozzájárulási megállapodások
- ▶ Az elkészítés és a módosítás időpontja.

Közös nyilvántartás *specifikus része*

- ▶ Az ellenőrzött ügyletben résztvevő **vállalkozások adatai**
- ▶ Az adózó üzleti vállalkozásának és **üzleti stratégiájának** leírása
- ▶ Az ügyletek bemutatását
- ▶ **Összehasonlító elemzést** (termék, szolgáltatás jellemzői, funkcionális elemzés, szerződéses feltételek, gazdasági körülmények, egyedi üzleti stratégiák)
- ▶ **Összehasonlítható adatok**
- ▶ A csoport transzferár képzési politikája átvételének és alkalmazásának bemutatása
- ▶ Az elkészítés és a módosítás időpontját.

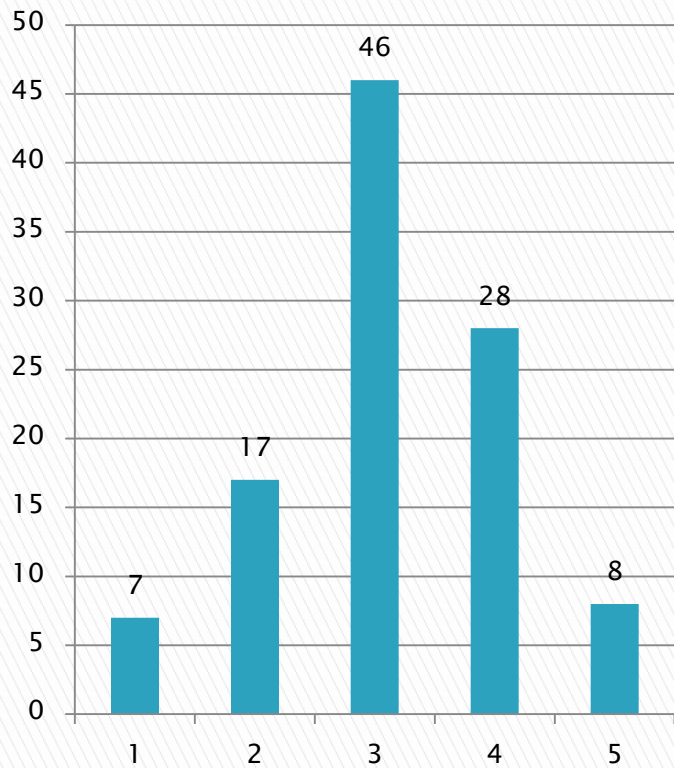
A transzferár dokumentáció

- ▶ Mit nyújthat a könyvvizsgálatok során?
 - Átfogó információt a vállalatok tevékenységéről
 - Átfogó képet a vállalat piaci környezetéről
 - Átfogó képet a vállalat belső ügyleteiről

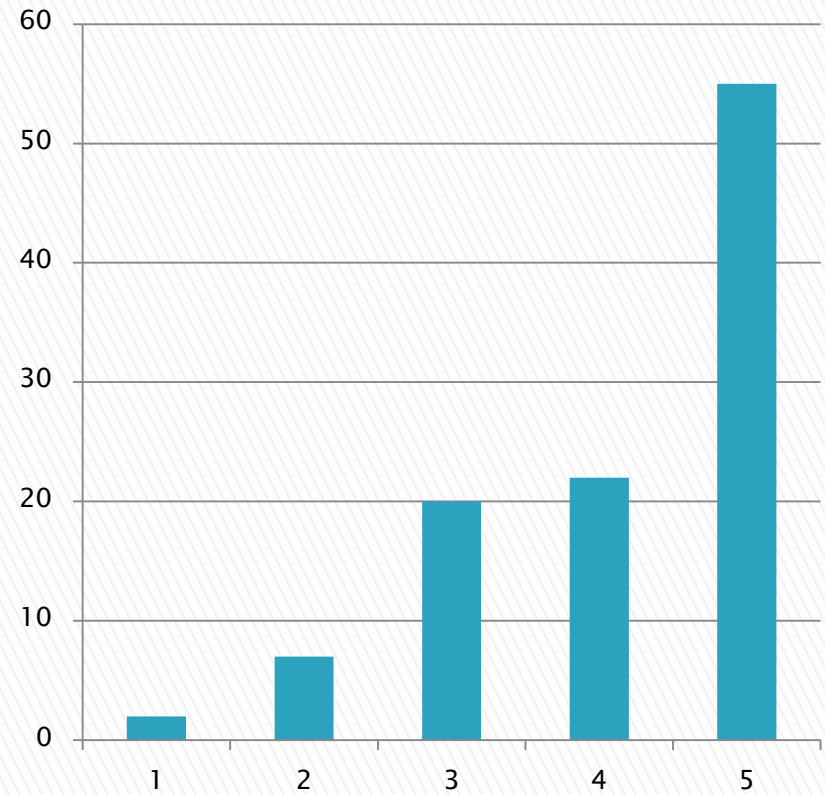


- Segíti a könyvvizsgálói kockázat megítélését,
- A menedzsment megítélését,
- A beszámoló összeállítását a belső ügyletek tekintetében

A transzferár dokumentáció

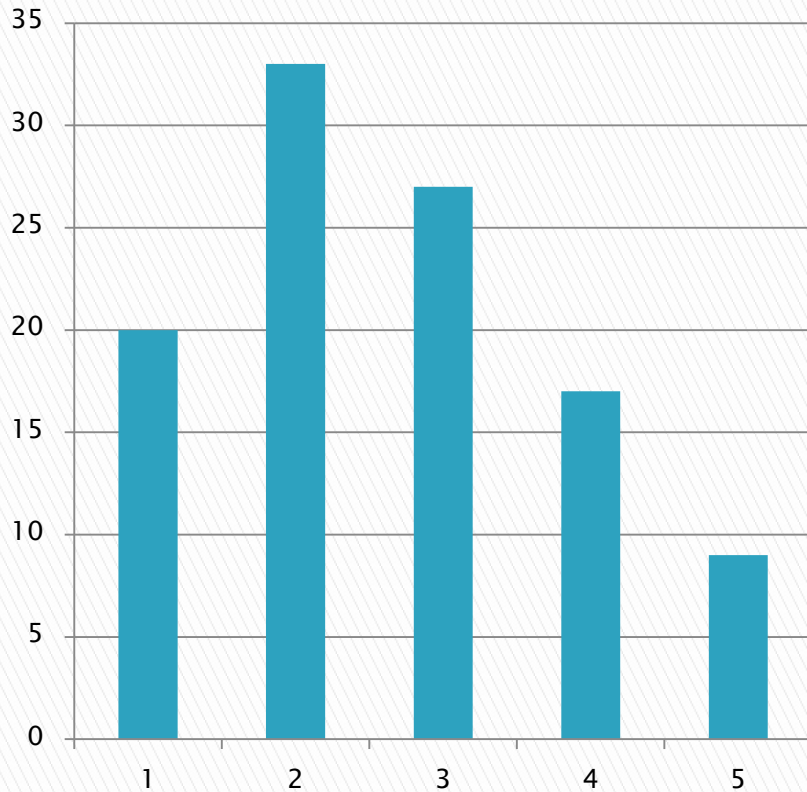


Egyértelmű képet ad a
piaci környezetről

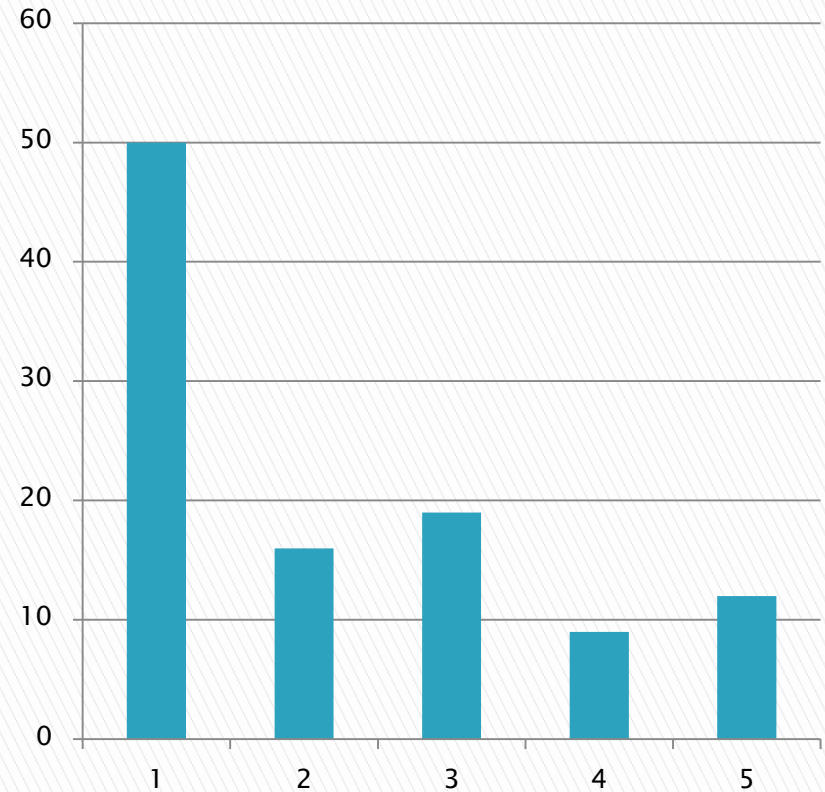


Csak az adóellenőrzések
miatt fontos

A transzferár dokumentáció

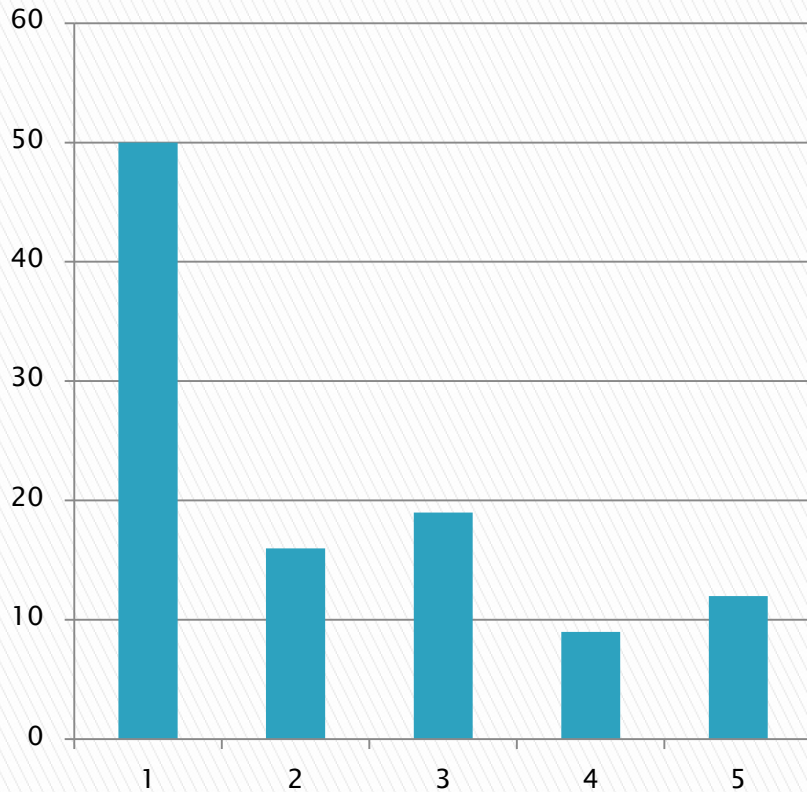


Elkészítésében a menedzsment területek együttműködnek

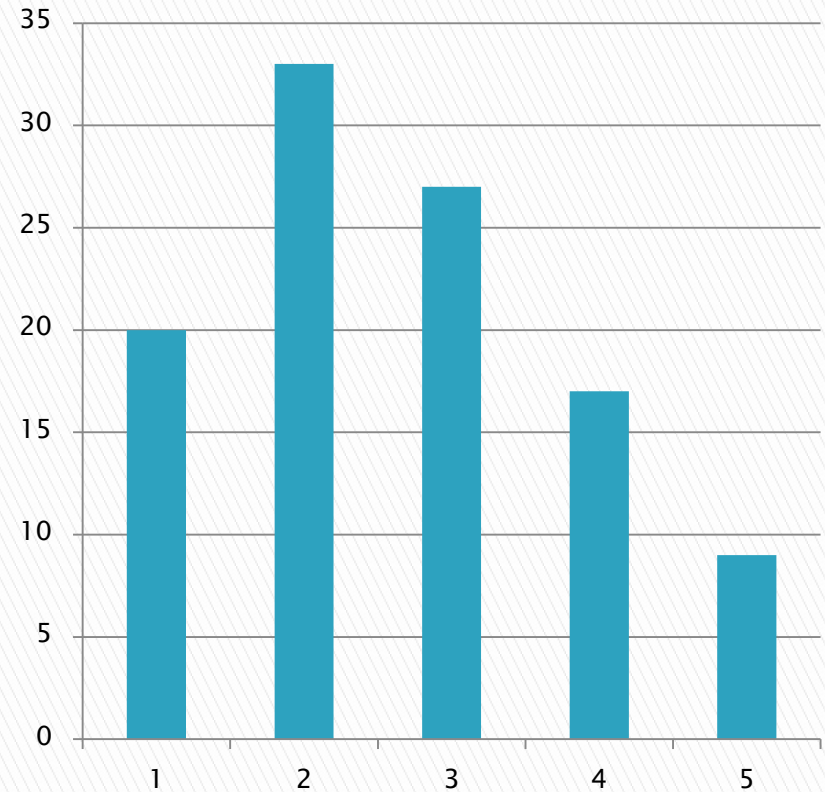


A menedzsment tagjai rendszeresen megkapják

A transzferár dokumentáció



A menedzsment tagjai
rendszeresen megkapják



Elkészítésében a menedzsment
területek együttműködnek

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) – Action 13. (2014)

- ▶ Az adóhatóság számára:
 - részletes információk a globális üzleti tevékenységről és a transzferár rendszerről
 - A lényeges belső ügyletek és ezek transzferárainak meghatározása és elemzése vállalatonként

- ▶ Cél:
 - Az adózók transzferár pozíciójának egységes bemutatása
 - Az adóhatóság által a transzferár kockázat megítéléséhez hasznos információk szolgáltatása

BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) – Action 13. (2014)

Háromszintű transzferár dokumentáció

- ▶ Master file
- ▶ Local file
- ▶ Country – by – Country report

Master file

- ▶ Cél: a vállalatcsoport globális tevékenységének és vállalati politikáinak a részletes áttekintése
- ▶ Információ tartalma:
 - A vállalatcsoport szervezeti struktúrája
 - A multinacionális vállalat üzleti tevékenységének/tevékenységeinek bemutatása
 - A multinacionális vállalat immateriális javai
 - A vállalaton belüli pénzügyi tevékenységek
 - A multinacionális vállalat pénzügyi és adózási pozíciója

Master file – az üzleti tevékenység bemutatása

- ▶ A legfontosabb nyereség tényezők
- ▶ Az ellátási lánc a csoport 5 legnagyobb árbevételű jelentő termékénél, illetve azoknál amelyek az árbevétel 5%-ánál több bevételű jelentenek.
- ▶ A csoport tagjai közötti szolgáltatási szerződések listája és áttekintése
- ▶ A legfontosabb földrajzi piacok bemutatása
- ▶ Funkcionális elemzéssel az egyes vállalatok értékképzésének a bemutatása
- ▶ A pénzügyi év során az üzleti átszervezések, vállalat felvásárlások és tőke kivonások.

Local file

- ▶ Cél: a transzferár elemzéshez szükséges információk egy adott vállalkozás és a transzferár ügyletben résztvevő más országban működő kapcsolt vállalat között.
- ▶ Tartalma:
 - Az adott vállalkozás bemutatása
 - Az ellenőrzött ügyletek áttekintése
 - Pénzügyi információk

Országokénti jelentés (Country-by-Country report)

- ▶ Az üzleti tevékenység kiemelt adatainak bemutatása országoként egy adott pénzügyi évre:
 - Adózás előtti eredmény
 - Fizetett társasági adó
 - Számított társasági adó
 - Alapítói tőke
 - Eredménytartalék
 - Létszámadatok
 - Pénzeszközökön kívüli eszközök

Országokénti jelentés (Country-by-Country report)

Országoként, vállalatoként egy adott üzleti évre

- Kutatás – fejlesztés
- Szellemi tulajdon birtoklása
- Készlet- és más beszerzés
- Termelés – gyártás
- Kereskedelem, marketing
- Adminisztratív és menedzsment szolgáltatások
- Független feleknek nyújtott szolgáltatások
- Csoporton belüli finanszírozás
- Rendszeres pénzügyi szolgáltatások
- Biztosítások
- Részesedések és egyéb tőkeinstrumentumok
- Szüneteltetett tevékenységek
- Egyéb