

***.:accace***

# 2020 Transzferár Áttekintő

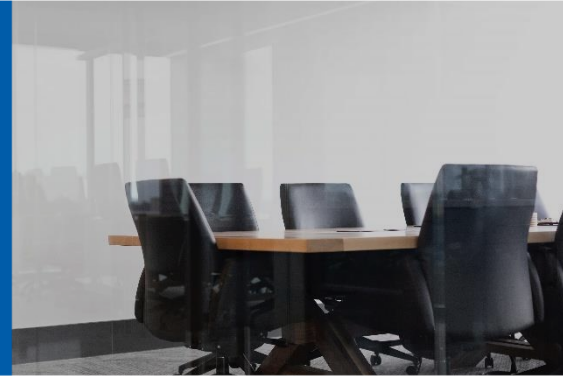
## Magyarország



## Tartalomjegyzék

<b>Bevezető</b> .....	<b>3</b>
Kapcsolt vállalkozások.....	3
Transzferár kiigazítás.....	3
<b>Alkalmazandó jogszabályok</b> .....	<b>5</b>
<b>Szokásos piaci ár elve</b> .....	<b>6</b>
Összehasonlító ügyletek .....	6
Költség-haszon elv .....	6
<b>Dokumentáció-kötelezettség alóli mentességek</b> .....	<b>7</b>
<b>Módszerek</b> .....	<b>8</b>
<b>Transzferár dokumentáció</b> .....	<b>9</b>
Dokumentációs követelmények.....	9
Összevont transzferár dokumentáció .....	9
A dokumentáció frissítése és módosítása .....	10
Határidők.....	10
Elévülés.....	10
Nyelv .....	11
Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások egyszerűsített dokumentációja.....	11
<b>Előzetes árképzési megállapodás (APA)</b> .....	<b>12</b>
Általános információk.....	12
APA kérelem benyújtásának díja .....	12
<b>Bírságok</b> .....	<b>13</b>

## Bevezető



### Kapcsolt vállalkozások

A transzferár szabályok a kapcsolt felek közötti tranzakciókra alkalmazandó szabályok, amelyeket a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao tv.) határoz meg. Általánosságban elmondhatjuk, hogy ha egy társaság megfelel az alábbi kritériumok valamelyikének, akkor társasági adó szempontból kapcsolt vállalkozásnak kell tekinteni:

- melyek között közvetve vagy közvetlenül többségi (több, mint 50%) irányítást biztosító befolyás áll fenn;
- melyekben ugyanazon harmadik vállalkozás közvetve vagy közvetlenül többségi irányítást biztosító befolyással rendelkezik;
- melyek közül az egyik képes a másik vezető tisztségviselői, illetve felügyelő bizottsági tagjai többségének kinevezésére, illetve visszahívására.

A fentiekén túl a transzferár-szabályozás hatálya kiterjed a magyar vállalat és külföldi telephelye(i), a külföldi vállalat és magyar telephelye(i), illetve a belföldi kapcsolt vállalkozások között zajló tranzakciókra is, mivel ezen entitások is egymás kapcsolt vállalkozásának minősülnek.

A kapcsolt vállalkozások definíciója 2015. január 1-jei hatállyal további elemmel egészült ki. A jogszabály módosítások eredményeként a meghatározásba beillesztették az ügyvezetés egyezőségének fogalmát. Ennek eredményeként, ha az egyik társaság tulajdoni hányada (szavazati joga) egy másik szervezetben nem haladja meg az 50%-ot, de a szóban forgó társaságok ugyanazon ügyvezetés irányítása alatt működnek, akkor a két társaság kapcsolt vállalatnak minősül, vagyis a transzferár szabályokat alkalmazni kell az ő esetükben is.

### Transzferár kiigazítás

A Tao. tv. nevesíti azokat az eseteket, amikor transzferár kiigazítást szükséges végrehajtani. A törvény szerint, ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti tranzakcióikban alacsonyabb vagy magasabb árat alkalmaznak, mint az szokásos piaci körülmények között indokolt volna, úgy a társasági adóalapot ennek megfelelően módosítani kell a következők szerint:

- ha az adózás előtti eredmény alacsonyabb a kapcsolt felek között alkalmazott ellenérték következtében, mint az szokásos piaci ár mellett lett volna, akkor az adóalapot növelni kell;

- ha az adózás előtti eredmény magasabb a kapcsolt felek között alkalmazott ellenérték következtében, mint az szokásos piaci ár mellett lett volna, akkor az adóalapot csökkenteni lehet bizonyos feltételek fennállása esetén.

Az adóalap csökkentésére abban az esetben van lehetőség, amennyiben a magyar adózó rendelkezik a másik fél által is aláírt okirattal, amely tartalmazza a különbség összegét, továbbá rendelkezik a másik fél nyilatkozatával, amely szerint a másik fél a különbség összegét figyelembe veszi (vette) a társasági adó alapjának meghatározása során.

Az adóalap csökkentés olyan esetben hajtandó végre, amikor az adózóval szerződő kapcsolt vállalkozás belföldi illetőségű adózó, vagy olyan külföldi személy, amely az illetősége szerinti állam jogszabályai szerint társasági adónak megfelelő adó alanya. Adóalap csökkentés nem érvényesíthető, ha az adóalap különbség az adózó ellenőrzött külföldi társaságával (CFC) folytatott tranzakciók eredményeként jött létre.

- Az adóalap korrekciót a Tao. tv-ben előírt más, az adózás előtti eredményt növelő vagy csökkentő jogcímeiktől függetlenül kell alkalmazni.

## Alkalmazandó jogszabályok



A transzferárazási szabályokat Magyarországon számos jogszabály, valamint a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények foglalják magukban.

A társasági jövedelemadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) határozza meg a kapcsolt vállalkozások definícióját és az adóalapot módosító tételeket a szokásos piaci ár elvével kapcsolatban. Magyarország OECD tagállamként elismerte, hogy a transzferárak megállapítására a szokásos piaci ár elvének az OECD modellegezmény 9. cikkelyében foglalt, nemzetközileg elfogadott meghatározását kell használni.

Az előzetes árképzési megállapodás (APA) szabályait, valamint a transzferár dokumentáció hiánya esetén alkalmazandó szankciókat az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL törvény (Art.) tartalmazza. A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának és a kérelem alapján induló eljárás részletei az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Kormányrendeletben található meg.

A transzferár dokumentációra vonatkozó követelmények részleteit a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017 (X.18.) Nemzetgazdasági Miniszteri rendelet (32/2017 NGM Rendelet) tartalmazza.

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények határozzák meg az érintett társaságok adózásának helyét.

## Szokásos piaci ár elve



### Összehasonlító ügyletek

Az adóhatóság a helyi összehasonlító adatok vizsgálatát részesíti előnyben. Abban az esetben, ha ezek nem alkalmazhatók megbízhatóan az összehasonlító elemzés során, vagy nem áll rendelkezésre elegendő adat a Magyar piacról, hasonló piacról származó európai összehasonlító adatok is felhasználhatók. Az ellenőrzést az adóhatóság a szokásos piaci ár megállapítására eredetileg is használt adatbázissal végzi.

#### A szokásos piaci tartomány

Amennyiben indokolt, a Tao. tv. a szokásos piaci tartomány meghatározása során lehetőséget biztosít az összehasonlító minta szűkítésére az interkvartilis tartomány alkalmazásával. Az interkvartilis tartomány a minta elemeinek 50%-át veszi figyelembe oly módon hogy a megfigyelések alsó 25%-át és felső 25%-át kizárja a mintából. Az interkvartilis tartomány alkalmazása a következő körülmények együttes fennállása esetén szükséges:

- az adózó a szokásos piaci ár meghatározását adatbázisból végzi,
- a nyilvántartás elkészítése során az összehasonlító elemzés legalább 10 vállalat legalább három pénzügyi évének adatait vagy több mint 30 megfigyelést vesz figyelembe, vagy az összehasonlító minta terjedelme meghaladja a 15 százalékpontot.

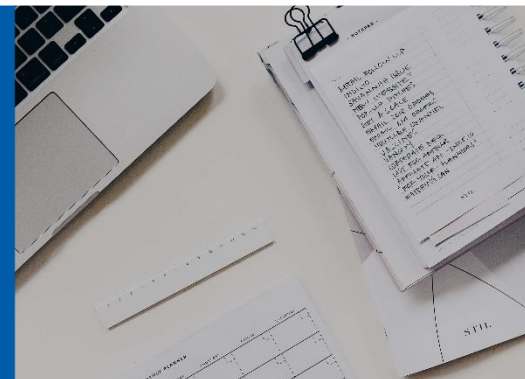
Habár az interkvartilis tartomány alkalmazása nem minden esetben kötelező, kijelenthetjük, hogy az interkvartilis tartomány használata biztonságosabb, mint a hiányának alátámasztása.

### Költség-haszon elv

A 32/2017 NGM Rendelet előírásai szerint az adózó a nyilvántartás elkészítése során köteles figyelembe venni minden, az ellenőrzött ügylet megkötése, a szerződés módosítása, illetve legkésőbb a teljesítés időpontjában rendelkezésre álló és a tőle elvárható gondosság mellett, aránytalanul nagy költség ráfordítása nélkül megismerhető, a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából jelentős tény és körülményt.

Habár a költség-haszon elvre történő hivatkozás nem mentesíti az adózót a transzferár nyilvántartási kötelezettség teljesítése alól, egy adóhatósági ellenőrzés során megfelelő érv lehet a dokumentáció részletezettségének védelmére.

## Dokumentáció-kötelezettség alóli mentességek



A 32/2017 NGM Rendelet alapján az adózót nyilvántartási kötelezettség terheli, ha kapcsolt vállalkozásával az adott adóévben teljesítés történt.

Bizonyos esetekben az adózó mentesülhet a dokumentációkészítési kötelezettség alól:

- ha az ügylet magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződés alapján jött létre,
- ha az adózó kisvállalkozásnak minősül (a Tao. tv. rendelkezései alapján)
- ha az ügylet szokásos piaci árát az állami adó- és vámhatóság a szokásos piaci ár megállapítására irányuló (APA) határozatban állapította meg, feltéve, hogy a határozatban rögzített tényállás ezen időszakban változatlanul fennáll,
- ha az ügylet szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékének kapcsolt vállalkozás vagy kapcsolt vállalkozások részére változatlan összegben, illetve értékben történő átterhelését jelenti, feltéve, hogy a szolgáltatást nyújtó, termékértékesítő személy az adózóval, külföldi személlyel vagy a költséget viselő féllel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,
- ingyenes pénzeszközátadás és átvétel esetén,
- a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdei ügyletek esetén,
- a meghatározott összegben rögzített hatósági ár vagy jogszabályban egyedileg meghatározott konkrét ár alkalmazásával megvalósuló ügyletek esetén,
- a kapcsolt vállalkozások azon ügyletei esetén, melyek teljesítési értéke az adóévben szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladják meg (ÁFA nélkül), azzal, hogy az értékhatár megállapításánál az összevonható szerződések alapján történő teljesítések értékét együttesen kell figyelembe venni,
- a Tao. tv. szerinti csoportos társasági adóalanyiságot választó kapcsolt vállalkozások között, a csoport megalakulását követően létrejött ügyletek esetében (csoportos társasági adóalanyiság 2019. január 1-jétől választható)

Ha a teljesítés értéke a szerződésben külföldi pénznemben kifejezett, akkor az 50 millió Ft-os értékhatár megállapítása során az adózó a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével állapítja meg az ügylet forintban kifejezett értékét.

## Módszerek



A magyar transzferár szabályozás a következő transzferárképzési módszereket különbözteti meg:

- összehasonlító árak módszere
- vizonteladási árak módszere
- költség és jövedelem módszer
- ügyleti nettó nyereségen alapuló módszer
- ügyleti nyereségmegosztás módszere

A magyar szabályozás a „legmegfelelőbb módszer” elvére támaszkodik, azaz a fenti módszerek között nem állapít meg hierarchikus sorrendet. Habár a módszerek között elviekben nincs hierarchia, az összehasonlító árak módszere előnyben részesül a többi módszerrel szemben (tehát ha rendelkezésre állnak összehasonlító árak, először ezeket kell megvizsgálni).

A szokásos piaci ár egyéb módszerek alapján is meghatározható, ha a Tao. tv. által nevesített módszerek nem használhatók megbízhatóan.

A szabályozás a fentiek között nem állapít meg hierarchikus sorrendet, a legtöbb esetben a legközvetlenebb és legmegbízhatóbb mód az összehasonlító árak módszere.



## Transzferár dokumentáció



A magyar transzferár szabályozás a 2018. január 1-jétől kezdődően kötelezően bevezette a kétszintű transzferár dokumentációs struktúrát, amely szerint a transzferár nyilvántartás fődokumentumból (masterfile), és helyi dokumentumból (local file) áll. Ennek megfelelően a 2020. adóév során is ez a dokumentációs struktúra alkalmazandó.

Az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásnak minősíthető ügyletek dokumentálása bizonyos feltételek fennállása esetén egyszerűsített adattartalommal is teljesíthető.

2020. január 1-ét követően akkor is szükséges a transzferár-szabályokat alkalmazni, ha az apporttal történő tőkeemelés olyan személy teljesíti, aki az apportügylet révén szerez többségi befolyást az apportot fogadó társaságban, de az apportot megelőzően abban nem rendelkezett többségi befolyással. A transzferár-szabályok a saját üzletrész visszavásárlását követő bevonásra, térítés nélküli átadásra is alkalmazandók.

## Dokumentációs követelmények

### Összevont transzferár dokumentáció

Főszabályként a transzferár dokumentáció minden dokumentációköteles ügyletre külön kell, hogy készüljön. A 32/2017 NGM Rendelet azonban lehetőséget biztosít az ellenőrzött ügyletek összevont bemutatására a következő feltételek fennállása esetén:

- ha az ügyletek összevonása az összehasonlíthatóságot nem veszélyezteti, és
- a szerződések tárgya azonos, továbbá teljesítésük minden lényeges feltétele előre rögzített és azonos, vagy a feltételek között az eltérések nem jelentősek, vagy
- a szerződések egymással szorosan összefüggnek.

Az adózó az összevonást köteles a helyi dokumentumban megindokolni.

## A dokumentáció frissítése és módosítása

A 32/2017 NGM Rendelet szerint a nyilvántartást minden adóévre teljeskörűen el kell készíteni. Ez természetesen nem jelenti azt, hogy adott esetben a korábbi év nyilvántartásának egyes részei később nem lehetnének felhasználhatóak (sőt változatlan körülmények között inkább a változtatást kell indokolni), de minden évben egy új komplex nyilvántartást szükséges összeállítani.

Az szokásos piaci ár megállapítása céljából készült adatbázisszűrést legalább három évente, az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozások pénzügyi adatait legalább évente szükséges frissíteni, feltéve, hogy vállalkozási tevékenységében ez idő alatt nem következik be olyan változás, amelyet független felek az ár meghatározásánál befolyásoló tényezőként vennének figyelembe.

Az adózó az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül, de legkésőbb az ellenőrzés megkezdéséig módosíthatja nyilvántartását, ha feltárja, hogy

- a nyilvántartást nem a jogszabályoknak megfelelően készítette el, vagy
- a nyilvántartásban az adóalapot, az adót, a szokásos piaci árat, a szokásos piaci ártartományt (jövedelmezőséget) érintő hibát észlel.

Módosítás esetén az eredeti nyilvántartás és a módosító dokumentum együttesen képezik az adózó szokásos piaci ár megállapításáról szóló nyilvántartását.

## Határidők

A transzferár-nyilvántartást mindig az adott év társasági adó bevallásának tényleges benyújtásáig kell elkészíteni. A társasági adóbevallás benyújtásának határideje normál üzleti éves adózók esetén a bevallással érintett évet követő év május 31, míg a naptári évtől eltérő üzleti évet alkalmazó vállalkozásoknak üzleti évük zárását követő 5. hónap vége.

A nyilvántartást továbbra sem kell az adóhatósághoz benyújtani, azonban egy adóellenőrzés esetén 3 munkanapon belül át kell adni.

A fődokumentum elkészítésének határideje abban az esetben lehet későbbi, mint a fent említett, amennyiben az adózó a helyi dokumentumot időben elkészítette, azonban a masterfile-t a csoport végső anyavállalata csak később készíti el. A késleltetés a csoport végső anyavállalatára vonatkozó törvényi határidőig, de legkésőbb a magyar vállalat adóévének utolsó napjától számított 12 hónapig terjedhet. Ha ezalatt a fődokumentum csoporton belül nem készül el, akkor ennek összeállítása is a magyar adózóra hárul.

## Elévülés

Az elévülési idő annak naptári évnek az utolsó napjától számított 5 év, amelyben az adóbevallás esedékes

## Nyelv

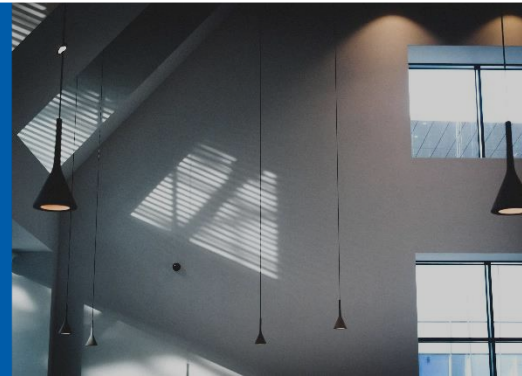
A transzferár nyilvántartás, módosítás, és az azt alátámasztó dokumentáció nem magyar nyelven is elkészíthető, azonban az angol, német vagy franciától eltérő nyelven készült nyilvántartásokról az adóhatóság szakfordítást kérhet.

## Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások egyszerűsített dokumentációja

Ha az adóévben az adózó a kapcsolt vállalkozásaival kizárólag a 32/2017 NGM Rendelet által nevesített alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokat bonyolított, a nyilvántartási kötelezettségét e szolgáltatások tekintetében egyszerűsített tartalmú nyilvántartás elkészítésével is teljesítheti, a következő feltételek fennállása esetén:

- ha a szerződés alapján történő teljesítések általános forgalmi adó nélkül számított értéke szokásos piaci áron a 150 millió forintot nem haladja meg a vizsgálat tárgyát képező adóévben, és
- az ügylet értéke nem haladja meg a szolgáltatást nyújtó fél adóévi nettó árbevételének 5 százalékát, vagy
- a szolgáltatást igénybe vevő fél adóévi üzemi költségeinek és ráfordításainak 10 százalékát, továbbá
- ha az adózó a szokásos piaci árat a költség- és jövedelemmérszert alkalmazva határozza meg,
- és ha az ügylet során alkalmazott haszonkulcs a 3% és 7% közötti szokásos piaci tartományba esik.

## Előzetes árképzési megállapodás (APA)



### Általános információk

Az előzetes árképzési megállapodás (Advance Pricing Agreement - APA) 2007. január 1-jétől áll az adózók rendelkezésére, melyek szabályait az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. tv. (Art.) rögzíti.

Az állami adó- és vámhatóság kérelemre határozatban állapítja meg a kapcsolt vállalkozások közötti jövőbeni ügyletben érvényesíthető szokásos piaci ár meghatározásakor alkalmazandó módszert, a megállapítás alapjául szolgáló tényeket, körülményeket, valamint ha meghatározható, a szokásos piaci árat, ártartományt.

A szokásos piaci ár megállapítása iránti eljárás egyoldalúan, kétoldalúan, illetve többoldalúan folytatható le.

A szokásos piaci árat megállapító határozat hatálya határozott időre, legalább három, legfeljebb öt évre állapítható meg. A határozat hatályának időtartama kérelemre egy alkalommal három évre meghosszabbítható.

### APA kérelem benyújtásának díja

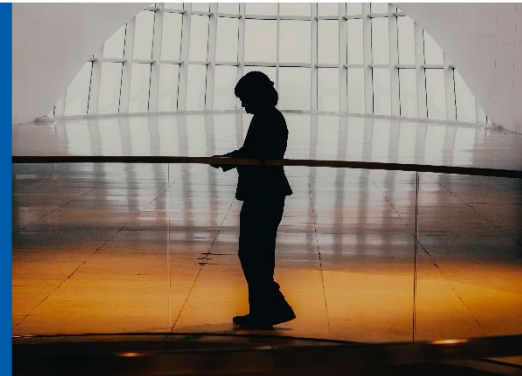
A szokásos piaci ár megállapítására irányuló eljárás díja annyiszor 2 000 000 forint, ahány oldalú eljárást kezdeményeztek a felek. A díj fizetésére részletfizetés vagy fizetési halasztás nem engedélyezhető.

A kérelem elutasítása, illetve visszavonása esetén a díj összegének 85%-át vissza kell téríteni.

Meghosszabbítás és módosítás iránti eljárás esetén a díj összege az eredeti eljárásban lerótt díj 50%-a.

Az előzetes konzultáció díjának mértéke konzultációnként 500 000 forint.

## Bírságok



Ha az adóhatóság által elvégzett adóalap kiigazítás adóhiányt eredményez, az adóhiány 50%-ának megfelelő adóbírság és a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő késedelmi pótlék szabható ki.

A transzferár dokumentáció hiánya vagy hiányossága esetén a NAV akár 2 millió forint mulasztási bírságot is kiszabhat nyilvántartásonként és évenként (ismételt jogsértés esetén 4 millió forintig, további jogsértés esetén az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének négyszereséig terjedhet a mulasztási bírság). Késedelmi kamat hiányos vagy hiányzó transzferár dokumentáció esetén nem szabható ki.

### Disclaimer

Szeretnénk felhívni a figyelmet arra, hogy jelen hírlevél csak általános tájékoztatási célokat szolgál, és nem tekinthető szakértői tanácsnak. Továbbá a jogszabályi változások miatt előfordulhat, hogy a jelen hírlevélben szereplő bizonyos információk megváltoznak. Emiatt az Accace nem vállal semmilyen felelősséget a lehetséges kockázatokért és károkért, amelyeket a hírlevélből származó bármely lépés okoz.

## Az Accace-ről

Az Accace 2006-ban alapult, mint egy helyi könyvelő cég, 34 alkalmazottal. Már a kezdetektől fogva megértettük, hogy ügyfeleinknek szükségük van belső folyamataik optimalizálására egyetlen kiszervezési szolgáltatón keresztül, amely segítette vállalati nézeteink és az ehhez szükséges lépések kialakítását.

Az Accace eredetileg Közép – Kelet – Európában alapult meg 2006-ban, míg mára már a régió vezető kiszervezési- és tanácsadó szolgáltatói közé tartozik. Nagy tapasztalattal rendelkezünk a kis és középméretű, több országon átívelő projektek magas szintű kivitelezésében, amit már több mint 2000 elégedett ügyfélnek nyújtottunk szolgáltatásainkon keresztül.

Az Accace nemzetközi szinten működik mint az Accace Circle, mintegy Accace fióktelepekből álló és megbízható partnerekből álló üzleti közösség, amely egységes és szakértői szolgáltatást nyújt egy fiók és egy megosztott online felület alatt. Az Accace Circle globálisan van jelen, mégis helyi szakértői csapattal rendelkezik, így biztosítva a határokon átívelő magas szintű szolgáltatást.

Bővebb információért látogasson el az [www.accace.hu](http://www.accace.hu) és a [www.circle.accace.com](http://www.circle.accace.com) weboldalakra.

[Feliratkozás a Hírlevelünkre!](#) | [Online kapcsolatfelvételi űrlap](#)

## Kapcsolatfelvétel

[hungary@accace.com](mailto:hungary@accace.com)

[+36 141 235 30](tel:+3614123530)



**accace**