

## Tartalmi fókusz a transzferár dokumentációk ellenőrzése során

### Hír-ADÓ



Jelen hírlevelünk célja, hogy felhívjuk ügyfeleink figyelmét arra, hogy az adóhatóság - a formai kontroll megtartása mellett - egyre nagyobb hangsúlyt fektet a transzferár dokumentációk tartalmának érdemi vizsgálatára.

# Tartalmi fókusz a transzferár dokumentációk ellenőrzése során



Amint arról már korábbi hírleveleinkben részletesen beszámoltunk, 2010 jelentős változásokat hozott a transzferárral kapcsolatos szabályozásban. Többek között módosult a kapcsolt vállalkozások fogalma, melynek következtében a „központ” és a fióktelep közötti ügyletekre is alkalmazandóak a transzferár szabályok. Amennyiben alapítással válik többségi befolyással rendelkezővé a tag, a transzferár szabályokat ettől az évtől az alapításkor szolgáltatott apport esetén is alkalmazni kell. A transzferár dokumentációs követelményeket előíró új PM rendelettel (22/2009 – X.16) beépítésre került a magyar szabályozásba az EU MasterFile koncepciója, amelynek révén a transzferár dokumentációk elkészítése és annak költségei csoportszinten racionalizálhatóak.

A 2010. január 1-től életbe lépő változások nyomán követése azért is kiemelten fontos az adózók számára, mert amint az alábbi táblázatból is látható, a közelmúltban ugrásszerűen megnőtt a transzferárak ellenőrzésének száma az adóhatóság részéről. Míg 2007-ben az adóhatóság 615, 2008-ban 784, 2009-ben pedig már 2.085 transzferárakat is érintő ellenőrzést végzett, melyből 2007-ben 296, 2008-ban 385, 2009-ben pedig 901 kifejezetten a transzferárakat érintő céllenőrzés volt.

## Transzferárak ellenőrzése

Időszak	adóellenőrzés (db)	Nettó adókülönbözet		céllenőrzés (db)	Összes ellenőrzés (db)
		Összesen (eFt)	ebből TAO (eFt)		
2007.	319	4.006.646	1.036.325	296	615
2008.	399	14.285.739	5.307.182	385	784
2009.	1.184	28.135.594	9.833.018	901	2.085

(Forrás: APEH)

A transzferár ellenőrzések számának növekedésével párhuzamosan a vizsgálatok során megállapított nettó adókülönbözet összege is jelentősen növekedett az elmúlt időszakban (2004 óta az hétszeresére, 4 milliárd forintról 28 milliárd forintra emelkedett), melyen belül 2007-ben 1 milliárd, 2008-ban 5,3 milliárd, 2009 szeptemberéig pedig már 9,8 milliárd forint volt a transzferár szabályok nem megfelelő alkalmazásából származó társasági adó megállapítások összege, itt tehát az emelkedés több mint kilencszeres.

A 2010-re közzétett APEH ellenőrzési irányelv alapján várható, hogy a transzferárakat érintő ellenőrzések száma az idei évben tovább fog emelkedni, hiszen, a kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciókra - különös tekintettel a nemzetközi ügyletekre, a szokásos piaci ár kérelemre történő hatósági megállapítására, a kölcsönös egyeztetési eljárások lefolytatására, valamint a többségi befolyással rendelkező tagok (részvényesek) nem pénzbeli hozzájárulására és tőke kivonására - az adóhatóság ebben az évben is kiemelt figyelmet kíván szentelni vizsgálatai során. Az azonban elsősorban az adózók felkészültségén múlik, hogy az ellenőrzések során tett megállapítások összege is a korábbi tendenciáknak megfelelő növekedést mutat-e.

Megfelelően elkészített transzferár dokumentációkkal felvértezve mindenképpen jobb esélyekkel nézünk az adóhatósági vizsgálatok elébe. Azt azonban érdemes szem előtt tartanunk, hogy míg korábban a dokumentáció megléte, illetve formai kifogástalansága elegendő lehetett ahhoz, hogy az adóhatóság ne tegyen megállapítást, az elmúlt években látványosan megnőtt az olyan transzferár vizsgálatok száma, ahol az APEH már nemcsak a formai elemek meglétét vizsgálta, hanem a szokásos piaci ár meghatározása, a választott módszer és az összehasonlító adatok alkalmazásának helyessége is górcső alá került. Sőt a revizorok gyakran már nem csak, hogy vitatják az adózó által piacinak tartott árat, a választott ár-megállapítási módszer helyességét, a nyilvántartásban szereplő elemzések, indoklások okszerűségét és megalapozottságát, hanem gyakran részletes és szakmailag megfelelően alátámasztott elemzésekkel támasztják alá saját, az adózóétól eltérő álláspontjukat.

Tapasztalatunk szerint az adóhatóság szakemberei egyre szélesebb körű ismeretekkel rendelkeznek az egyes – és nem csak a társasági adótörvényben nevesített – ár-megállapítási módszerek alkalmazásában. Egyre nagyobb szakértelemmel alkalmazzák az Amadeust és egyéb nyilvános adatbázisokat és előfordul, hogy az adatbázis-kutatás részletes vizsgálata során egyes vállalatok mintában való szerepeltetését vagy bizonyos szűrési kritériumokat nem fogadják el. Már nem csak ellenőrzik az adózó által végzett számításokat, hanem például KSH kiadványok, szaklapok, nyilvános adatbázisok adatai alapján maguk is megállapítják a piaci árat, haszonkulcsot, sőt, ha az ügylet nagyságrendje miatt indokoltnak látják, szakértőket (például ingatlanforgalmi szakértőt) rendelnek ki.

A fentieket figyelembe véve javasoljuk ügyfeleinknek, hogy a 2009-es transzferár dokumentációk elkészítési határidejének közeledtével és az esetleges adóhatósági vizsgálatra való felkészülés jegyében ne csak azt vegyék számba, hogy minden kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletre vonatkozóan rendelkeznek-e formailag megfelelő transzferár dokumentációval, hanem azt is mérlegeljék, hogy a dokumentációban foglaltak megfelelően védhetőek-e abban az esetben is, ha az adóhatóság érdemben és részletekbe menően vizsgálni kívánja a nyilvántartásban leírtakat.

# Kapcsolatok

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

## Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : [akovesdy@deloitteCE.com](mailto:akovesdy@deloitteCE.com)

## Kőszegi Annamária

Partner

Tel : +36-1-428-6708

Email : [akoszegi@deloitteCE.com](mailto:akoszegi@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : [iveszpremi@deloitteCE.com](mailto:iveszpremi@deloitteCE.com)

## Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató

Tel : +36-1-428-6756

Email : [egyuricsku@deloitteCE.com](mailto:egyuricsku@deloitteCE.com)

## Dr. Márkus Csaba

Igazgató

Tel : +36-1-428-6793

Email : [csmarkus@deloitteCE.com](mailto:csmarkus@deloitteCE.com)

A Hír-ADÓ ügyfeleinkhez elektronikus úton érkezik. Amennyiben Ön is szeretné megkapni kiadványunkat, kérjük, jelezze igényét Sági Mónikánál (tel.: +36-1-428-6812; e-mail: [msapi@deloittece.com](mailto:msapi@deloittece.com)).

A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségekért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési és pénzügyi tanácsadási, kockázatkezelési és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember, Drabos és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 140 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemmel és a helyi igényeknek megfelelő szaktudással felvértezve áll ügyfelei rendelkezésére világszerte. A Deloitte több mint 165.000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte szakembereit egy olyan, együttműködésen alapuló vállalati kultúra egyesíti, amely elősegíti a szakmai feddhetetlenséget, az értékteremtést, az egymás iránti elkötelezettséget és a kulturális sokszínűségből fakadó erő érvényesülését. Munkatársaink olyan környezetben dolgoznak, ahol biztosított számukra a folyamatos tanulás, a kihívást jelentő munkatapasztalatok megszerzése, és a szakmai előmenetel lehetősége. A Deloitte szakemberei célul tűzték ki, hogy erősítsék a vállalat társadalmi felelősségvállalását, elnyerjék a közvélemény bizalmát, és közreműködjenek a helyi közösségek fejlesztésében.

A Deloitte név a Deloitte Touche Tohmatsu svájci "Verein" és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.

A Deloitte Touche Tohmatsu és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.com/hu/magunkrol](http://www.deloitte.com/hu/magunkrol).