

Rendkívüli HírAdó

Transzferár-ellenőrzések: útmutató az OECD-től

Szemben a havi rendszerességgel jelentkező, bővebben kifejtett HírAdó Extrával, a Rendkívüli HírAdóban igyekszünk a vállalatukat érintő jogszabály-módosításokról azonnali, rövid tájékoztatást nyújtani.

Az **OECD transzferárral foglalkozó fóruma** (OECD Global Forum on Transfer Pricing) 2013. április 30-án nyilvánosságra hozta **kézikönyv-tervezetét** (továbbiakban Tervezet) a **transzferár kockázatok előzetes felmérésére** vonatkozóan. A Tervezet részletes **gyakorlati útmutatást** tartalmaz a különböző országok adóhatóságai számára a **hatékonyabb transzferár-ellenőrzések érdekében**.

A Tervezet alapján **kapcsolt vállalkozások közötti jövedelemátcsoportosítás gyanúja** állhat fenn mind **a nagy volumenben, rendszeresen/folyamatosan bonyolított kapcsolt ügyletek** esetében, mind pedig az **egyszeri, de jelentős összegű/komplex ügyletek** esetén. Az előbbi csoporton belül külön nevesítésre kerülnek a különböző szolgáltatási és menedzsment díjak, a jogdíjak és kamatok. **Különösen kockázatosnak minősíti** az anyag azokat az eseteket, amikor **a fenti kifizetések alacsony adókulcsú** - vagy legalábbis az adott jövedelemtípus tekintetében kedvezőbben adóztató – **országba irányulnak**. Az egyszeri tranzakciók közül kiemelik a jövedelemtermelő eszközök, immateriális javak átadására irányuló ügyleteket, amelyek a csoporttagok jövedelmezőségét hosszabb távra megváltozhatják.

A Tervezet szerint mindenképpen **kiemelt figyelmet érdemes fordítani a jogszabályokat nem, vagy nem megfelelően követő adózókra**, független attól, hogy tájékoztatlanságból vagy szándékosan követnek el mulasztást, esetleg nem működnek együtt az adóhatósággal. A NAV 2013-as ellenőrzési irányelveivel is összhangban, **kiemelt transzferárkockázat** feltételezhető azon adózók esetében is, amelyek **egy cégcsoport részeként folyamatosan működve tartósan veszteséget mutatnak**. Ezen túlmenően azokat az adózókat is kockázatosnak minősíti a Tervezet, akik akár iparági összehasonlításban, akár csoporton belüli összehasonlításban **tartósan alacsony jövedelmezőséget** érnek el.

A Tervezet ugyanakkor felhívja az adóhatóságok figyelmét arra is, hogy a fentiek még nem bizonyítják a jövedelemátcsoportosítás tényét. Minden egyes esetben az egyedi körülmények további vizsgálata szükséges. Ezért **célszerű az adózónak** a funkciók és kockázatok megosztását tükröző **árazási elveket még az ellenőrzés előtt írásba foglalnia egy megfelelő transzferár-dokumentációban, szabályzatban.**

A Tervezet javasolja az **adóók és adóhatóságok közötti hatékony együttműködés biztosítását** és több követendő példát is felvonultat. Számos országban – ahogyan nálunk is - működik már a szokásos piaci ár előzetes megállapításának intézménye (APA), egyes országok pedig a tranzakció végrehajtását követően - de még az adóbevallás benyújtása előtt – is lehetőséget biztosítanak az ügylet transzferárazási- és egyéb adójogi következményeinek megerősítésére.

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

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6728
E-mail: akovesdy@deloitteCE.com

Szakál László

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6853
E-mail: lszakal@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6907
E-mail: iveszpremi@deloitteCE.com

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek 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.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 200,000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.