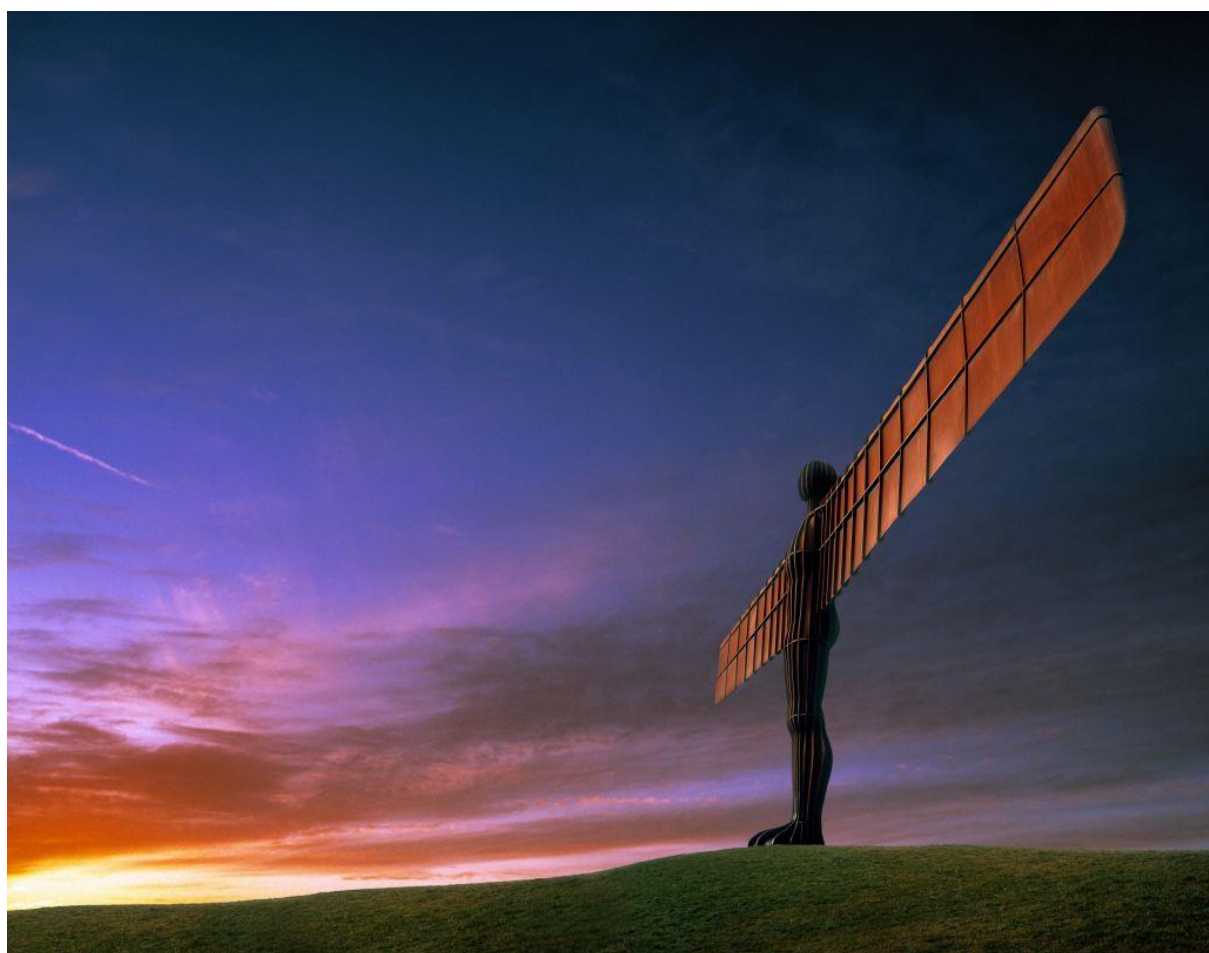


Deloitte.



Az Év Adótanácsadó Cége Közép-Európában
International Tax Review European Tax Awards
2012, 2013, 2014

HírAdó Extra



2014. november 5.

HírAdó Extra

Az alábbiakban összegyűjtöttük az elmúlt hónap és a következő hetek jelentősebb jogszabályváltozásai által generált feladatokat, potenciális problémaköröket. Bármelyik témával kapcsolatban örömmel állunk rendelkezésre az Önök cégét érintő speciális kérdések megvitatása céljából.

OECD Transzferár Irányelvek lényeges változásai

A közelmúltban hozta nyilvánosságra az OECD a Transzferár Irányelvek V. fejezetének végleges, átdolgozott változatát. Az Irányelvek ezen fejezete tartalmazza az OECD transzferár-dokumentációk elkészítésére és tartalmi elemeire vonatkozó iránymutatásait, illetve az ehhez szükséges adatok és információk körét. A fejezet átdolgozását elsősorban az egyre hangsúlyosabban előtérbe kerülő BEPS (Base erosion and profit shifting) akcióterv tette indokolttá és célja, hogy biztosítsa a jövedelem azon államokban történő adóztatását, ahol tényleges gazdasági tevékenység folyik, vagyis ahol érték keletkezik. Ehhez szükséges a multinacionális vállalkozások üzleti tevékenységének jobb átláthatósága és ellenőrizhetősége globális szinten. Az Irányelvekbe bekerült az ennek eléréséhez szükséges információk köre, amelyet a társaságoknak egy ún. „country-by-country” (CbC) reporting keretében kell majd az adóhatóságok rendelkezésére bocsátaniuk a jövőbeni ellenőrzések során. Tekintettel a kiemelt nemzetközi figyelemre és nyomásra ezen a területen, várhatóan már a 2016-os pénzügyi évet érinthetik a változtatások az egyes országokban, beleértve Magyarországot is.

Tekintettel arra, hogy a magyar transzferár-szabályozás az OECD Irányelvekre épül, várhatóan ügyfeleink sem kerülhetik el a változások valamilyen formában történő implementálását. A legnagyobb kihívást előreláthatólag a CbC report elkészítése jelenti majd a cégcsoportok számára, mivel az új követelményrendszer jelentősen átforgalmazza az eddigi gyakorlatot. A legnagyobb különbség a korábbiakhoz képest, hogy nem csak helyi szintű, hanem a cégcsoport egészére vonatkozó adatokat szükséges közölni egy egységes, szabályozott formában. Listázni kell például a cégcsoport összes tagjának tevékenységi besorolását, illetve a tényleges üzletvezetés helyét.

A Deloitte által hozzávetőlegesen 2.400 társaság megkérdezésével készített globális felmérés szerint a pénzügyi vezetők többsége úgy véli, hogy a szükséges adatok összegyűjtéséhez, elemzéséhez, illetve magának a jelentésnek az elkészítéséhez egy egyszerű, Excel munkalaphoz hasonló felület nem lesz elegendő, annál összetettebb megoldásra lesz szükség. A jelentés összeállítására várhatóan jelentős mennyiségű extra időráfordítást igényel majd. A megkérdezettek fele azt várja, hogy ez a többletmunka éves szinten 200 munkaórát is meghaladhat.

A jövőben alkalmazandó gyakorlat irányvonalai tehát már megvannak, ezért fontos, hogy a vállalkozások mielőbb felkészüljenek a kapcsolódó kihívásokra, illetve nyomon kövessék a változásokat. A Deloitte transzferár-üzletága felkészült arra, hogy naprakész, gyakorlati tanácsokkal lássa el ügyfeleit ezen a területen is.

Tiltott állami támogatások – fontos transzferár-tanulságok az Apple ügy kapcsán

Az Európai Bizottság szeptember 30-án hozta nyilvánosságra jelentését, amely alapján eljárás kezdeményez Írország és közvetett módon az Apple ellen tiltott állami támogatás nyújtásának gyanúja miatt. Az egyes társaságok állami támogatás révén történő előnyhöz juttatása szigorúan tilos az Európai Unióban, ezt azonban korábban jellemzően csak a közvetlenül nyújtott támogatások oldaláról vizsgálták, a speciális adózsimek ebből a szempontból történő megítélése kevésbé volt fókuszban. Az Európai Bizottság a vizsgálata keretében ugyanakkor részletekbe menően vizsgálta az Apple adózását Írországban, és megállapította, hogy a cégcsoport jogosulatlan előnyt szerzett versenytársaival szemben azzal, hogy a társaság által ténylegesen fizetendő társasági adó mértéke rendkívül alacsony volt. Az Apple esete mellett két másik cég, a Fiat és a Starbucks is az Európai Bizottság látókörébe került, amelyek az előbbihez hasonlóan alacsony társasági adókulccsal kecsegtető országok bevonásával alakították ki a cégcsoport struktúráját.

Az ehhez hasonló struktúrák felállítása akár néhány százalékos effektív társasági adó kulcsot is eredményezhet a cégcsoportok részére, amely mind az USA, mind az Európai Unió viszonylatában rendkívül alacsonynak mondható, ezért különösen felkeltheti az egyes hatóságok figyelmét. A vizsgálatok egyik legfontosabb területe az alacsony adókulcs elérésének egyik kritikus pillére, a csoporton belüli transzferárazás, a piaci árképzést alátámasztó elemzések. Ez nem véletlen, hiszen az árak kialakításával óriási összegeket lehet megmozgatni és a kedvezőbb adózású területekre irányítani.

A transzferár-szabályozásnak, illetve a cégcsoportokon belül helyesen kialakított transzferár-elveknek az a lényege, hogy az egyes társaságok által a kapcsolt felekkel bonyolított ügyleteik keretében realizált jövedelem – többek között – az ügyletben résztvevő társaságok által ellátott valódi funkciók és ténylegesen vállalt kockázatok figyelembe vételével kerüljön allokálásra. Az Apple ügye jól szemlélteti az EU-ban, illetve világszerte megfigyelhető egyre szigorúbb szabályozási gyakorlatot, amely az egyes multinacionális cégek globális tevékenységének kifinomultabb ellenőrizhetőségét célozza, függetlenül attól, hogy a cégcsoport mely országokban rendelkezik székhellyel vagy kapcsolt vállalkozással. Ezért kiemelt jelentőségű az egyes cégek által kialakított csoporton belüli transzferárazási politika minősége. Aki nem rendelkezik a megfelelő részletességű elemzésekkel és dokumentációval, amelyek a csoporton belül alkalmazott árképzés szokásos piaci jellegét megfelelően alátámasztják, komoly következményekre számíthat. Fontos tehát, hogy a transzferár-politika a cégcsoport tevékenységének

egésze, illetve üzleti stratégiájának figyelembe vételével kerüljön kialakításra, és azon belül jól körülhatárolható legyen az egyes országokban végzett tevékenység, a kapcsolódó funkciók és kockázatok, illetve az elvárt jövedelmezőség. A cégek a kapcsolódó transzferár-kockázatokat gyakran csak egy-egy országra kihegyezve próbálják kezelni, míg a többiek érdekeit figyelmen kívül hagyják vagy felületes dokumentumok elkészítésével igyekeznek javítani a helyzeten. A folyamatban lévő nemzetközi ügyekből és kezdeményezésekből azonban jól látszik, hogy ez a megközelítés már egyre kevésbé elegendő. A transzferárazás nem véletlen lett a legdinamikusabban növekvő adózási probléma az elmúlt években és vált a magyar adóhatóság egyik kedvenc témájává is.

Schengeni vízummal érkezőket érintő változások a határátkelőhelyeken

Az Európai Unió kötelező előírásai alapján 2014. október 11-től a schengeni térség valamennyi külső határán - így Magyarország esetében az ukrán, román, szerb és horvát határszakaszon, valamint a nemzetközi repülőtereken -, a határellenőrzés egy ujjlényomat alapú személyazonosító vizsgálattal egészül ki. A változás azokat a vízumkötelezett harmadik országbeli állampolgárokat érinti, akik részére a schengeni vízumot már ujjlényomat-vétellel állította ki a külképviselet, ezért VIS feliratú vízumbélyeggel rendelkeznek. Az ujjlényomat azonosítására beutazáskor minden esetben, kiutazáskor pedig szűrőpróbaszerűen kerül sor. Az új rendszer bevezetésének célja a rövid távú vízummal való visszaélések megelőzése és felfedése.

Lépjen velünk kapcsolatba!

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

Dr. Kóka Gábor

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6972
E-mail: gkoka@deloitteCE.com

Dr. Réczei Géza

Partner
Deloitte Zrt.
Tel: +36-1-428-6767
E-mail: greczei@deloitteCE.com

Veszprémi István

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

Dr. Falcsik István

Szenior menedzser
Deloitte Zrt.
Vám, jövedéki és termékdíjjal
kapcsolatos szolgáltatások
Tel: +36-1-428-6696
E-mail: ifalcsik@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató
Deloitte Zrt.
Transzferárak
Tel: +36-1-428-6722
E-mail: pgemesi@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató
Deloitte Zrt.
Munkavállalói juttatások adótervezése
Tel: +36-1-428-6756
Email: egyuricsku@deloitteCE.com

Horváthné Szabó Beáta

Igazgató
Deloitte Zrt.
Munkavállalói juttatások adótervezése
Tel: +36-1-428- 6707
Email: bhorvathne@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató
Deloitte Zrt.
K+F és állami támogatások
Tel: +36-1-428-6793
E-mail: csmarkus@deloitteCE.com

Sándor Zsolt

Igazgató
Deloitte CRS Kft.
Üzleti folyamatok kiszervezése
Tel: +36-1-428-6692
E-mail: zsandor@deloitteCE.com

Winkler László

Igazgató
Deloitte Zrt.
Nemzetközi adótervezés
Tel: +36-1-428-6683
E-mail: lwinkler@deloitteCE.com

Dr. Erdős Gábor

Ügyvéd
Partner Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai
Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6813
E-mail: gerdos@deloitteCE.com

Dr. Szarvas Júlia

Ügyvéd
Partner Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai
Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6465
E-mail: jszarvas@deloitteCE.com

Dr. Göndöcz Péter

Ügyvéd
Partner Associate
Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai
Ügyvédi Iroda
Tel: +36-1-428-6974
E-mail: pgondocz@deloitteCE.com



A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 400 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

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 ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadónk véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot 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 közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

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