

**Deloitte.**



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

# HírAdó Extra



2015. január 7.

# 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.**

## Transzferár nyilvántartási szabályok változása

Felhívjuk Ügyfeleink szíves figyelmét, hogy 2014. december 30-án kihirdetésre kerültek a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló miniszteri rendelet (továbbiakban: „Dokumentációs Rendelet”) legfrissebb változásai, melyeket elsőként a 2015. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása és az ezen adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítése során kell alkalmazni.

A 2015. január 1-jétől hatályos Tao. törvény 18. § (9) bekezdése alapján a szokásos piaci ár (tartomány) megállapításkor interkvartilis sávot kell használni indokolt esetekben. A Dokumentációs Rendeletben a legjelentősebb újdonság, hogy részletesen szabályozza, hogy mely esetekben szükséges az interkvartilis sáv alkalmazása. Az új szabályok szerint a következő feltételek együttes teljesülése esetén kell az interkvartilis sávra szűkíteni az összehasonlító minta alapján meghatározott teljes terjedelmet:

- az adózó a szokásos piaci árat valamely jövedelem alapú módszer (vizonteladási árak, költség és jövedelem, ügyleti nettó nyereségen alapuló vagy nyereségmegosztásos módszer) valamelyikével vagy egyéb módszer segítségével határozza meg,
- az adózó adatbázis-kutatást végez az összehasonlító adatok azonosítása érdekében,
- az összehasonlító elemzés legalább 10 vállalat legalább három pénzügyi éve adatait veszi figyelembe, vagy az összehasonlító minta terjedelme meghaladja a 15 százalékpontot.

A fenti körülmények fennállása esetén sem kell ugyanakkor az interkvartilis szűkítést elvégezni, ha az összehasonlító elemzés eredményeként adódó minta minden egyes eleme vonatkozásában funkcionális elemzés dokumentált formában

elérhető és így az adózó kétséget kizáró módon igazolja, hogy a kapcsolt ügylet és az összehasonlított független ügylet összehasonlítható, továbbá az összehasonlíthatóság megállapítását kizáró hiányosság nem áll fenn. Ennek gyakorlati jelentősége azonban csekély, mivel a Deloitte Zrt. tapasztalatai szerint ilyen elemzések rendszerint nem elérhetőek, illetve készítésük jelentős erőforrás ráfordítással járna.

Ismételten szeretnénk kiemelni, hogy a jelenlegi változások csak az eddigi ellenőrzési gyakorlatot szentesítik, mivel az adóhatóság ellenőrzési és szokásos piaci ár megállapítási gyakorlata során eddig is jellemzően megkövetelte az interkvartilis sáv használatát. Ebből a szempontból – bár az új szabályokat csak 2015. évtől kell alkalmazni – a nyitott adóévek tekintetében is kockázat állhat fenn, amennyiben a jelzett esetekben a kapcsolt ügylet eredménye az interkvartilis sávon kívül esik.

Egy másik változás, hogy a Dokumentációs Rendelet ráerősít arra, hogy adatbázis-kutatás esetén az adózó – választása szerint – az összehasonlíthatóság fokozása érdekében az OECD Transzferár Irányelvekben nevesített, illetve abban nem nevesített további kiigazításokat alkalmazhat az összehasonlíthatóság fokozása érdekében. Ebben az esetben azonban a dokumentációban részletesen be kell mutatni a kiigazítás indokait és elveit.

## Egészségügyi szolgáltatási járulék – akár 5 évre visszamenőleg törölthető

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 20. § (7c) bekezdése értelmében 2015. január 1-től - bizonyos esetekben - visszaigényelhető a magánszemély által befizetett egészségügyi szolgáltatási járulék.

Az új rendelkezés alapján, a külföldön élő, de a Tbj szempontjából belföldinek minősülő személy akár öt évre visszamenőlegesen is igényelheti a külföldi tartózkodás ideje alatt befizetett egészségügyi szolgáltatási járulékot. Tbj belföldi többek között az a személy, aki magyar állampolgár és Magyarországon bejelentett lakóhellyel rendelkezik,

a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személy, aki három hónapot meghaladó tartózkodási jogát gyakorolja és bejelentett lakóhellyel rendelkezik, valamint bevándorolt, letelepedett jogállású, vagy menekültként elismert személy.

A fizetési kötelezettség törlésének feltétele, hogy a magánszemély huzamos ideje, életvitelszerűen Magyarország területén kívül tartózkodik és a tartózkodás helyén jogszerűen a fogadó ország egészségbiztosítási rendszerének hatálya alatt áll, illetve állt a vonatkozó időszakban.

A visszaigénylés az állami adóhatóságnál a magánszemély kérelme alapján kezdeményezhető minden olyan esetben, amikor a magánszemély okirattal, hitelt érdemlően tudja igazolni többek között a külföldi tartózkodást, illetve az egészségbiztosítási jogviszony fennállását. A rendelkezés gyakorlati alkalmazása azonban számos kérdést vet fel. Nem egyértelmű, hogy kizárólag az állami biztosítás, vagy annak

hiányában egy privát biztosítás alapján mentesíthető-e a magánszemély a magyar kötelezettség alól. Továbbá az sem tudható, hogy milyen okirat birtokában lehet élni a visszaigénylés lehetőségével. Például elegendő a tartózkodási engedély, lakcímkártya és külföldi TAJ kártyának megfelelő igazolvány, vagy más dokumentumot is kérhet az adóhatóság.

A korábban befizetett járulékok visszaigénylése előtt mérlegelni szükséges, hogy a külföldi munkavégzés ideje alatt Magyarországra látogatás alkalmával vett-e igénybe a magánszemély egészségügyi szolgáltatást. Ez esetben ugyanis a jogosulatlanul igénybevett szolgáltatás visszafizetési kötelezettséget von maga után.

A magyar biztosítási jogviszony megszűnését követően, az egyedi kérelem benyújtásával a magánszemély mentesül az egészségügyi szolgáltatási járulék alá történő bejelentési kötelezettség alól (T1011-es nyomtatvány).

# 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](mailto:akovesdy@deloitteCE.com)

## Dr. Kóka Gábor

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6972  
E-mail: [gkoka@deloitteCE.com](mailto:gkoka@deloitteCE.com)

## Veszprémi István

Partner  
Deloitte Zrt.  
Tel: +36-1-428-6907  
E-mail: [jveszpremi@deloitteCE.com](mailto:jveszpremi@deloitteCE.com)

## Gémesi Péter

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Transzferárak  
Tel: +36-1-428-6722  
E-mail: [pgemesi@deloitteCE.com](mailto:pgemesi@deloitteCE.com)

## Dr. Gyuricsku Eszter

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

## Horváthné Szabó Beáta

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

## Dr. Márkus Csaba

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

## Sándor Zsolt

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

## Winkler László

Igazgató  
Deloitte Zrt.  
Nemzetközi adótervezés  
Tel: +36-1-428-6683  
E-mail: [lwinkler@deloitteCE.com](mailto:lwinkler@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](mailto:ifalcsik@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](mailto: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](mailto: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](mailto: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](http://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 tanácsadóink 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 pontossága 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.