

**Deloitte.**



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

# HírAdó

## Extra



2015. március 4.

# 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.**

## Év végi kiigazítás elszámolásához kapcsolódó kockázatok

Az adóhatóság évek óta különösen nagy figyelmet fordít a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árakkal, azaz a transzferárakkal összefüggő előírások és kötelezettségek ellenőrzésére.

Tapasztalataink szerint az adóvizsgálatok egyik kiemelt területévé vált a transzferár nyilvántartások formai és tartalmi ellenőrzése mellett az év végi vagy más időszakos kiigazítások végrehajtása. Ennek oka, hogy az ilyen kiigazítások a szokásos transzferár és társasági adó kérdéseken túl számos más adónemben (pl. általános forgalmi adó, helyi iparüzési adó, vám) is kérdéseket (ügyfeleink oldalán kockázatokat) vetnek fel, nem beszélve a számviteli elszámolásban rejlő bizonytalanságról.

Ahogy arról már korábban is beszámoltunk, a számviteli törvény 2013. júniusi módosítása és a módosító rendelkezést 2014. január 1-jétől tovább pontosító változása alapján a kapcsolt vállalkozásoknak lehetőségük nyílik a transzferár kiigazítások hatékony végrehajtására. Egy meghatározott időszak alatt értékesített/beszerezett eszközökre és szolgáltatásokra vonatkozó, a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetet eszközbeszerzés esetében az eszköz bekerülési értékének részeként, szolgáltatás igénybevétel esetében az elszámolt költség/ráfordítás módosításaként, értékesítés esetén az értékesítés nettó árbevételeként számolhatják el a felek. Ezt a gyakorlatot a tisztán társaságiadóalap-korrekció helyett alkalmazhatják a társaságok akár módosító számla kibocsátása nélkül.

A fenti módosítás következtében az év végi kiigazítás számviteli kezelése ugyan pontosításra került, adózási szempontból azonban számos további kérdés merül fel, amelyet még a kiigazítás megtörténte előtt szükséges megválaszolni.

Az év végi kiigazítással kapcsolatos további probléma, hogy a tranzakció alapjául szolgáló szerződés(ek)ben foglaltak szerint az év végi kiigazítás irányulhat korábban beszerzett vagy értékesített termékek és/vagy szolgáltatások árának egyedi, utólagos módosítására; szokásos piaci sávon belüli ár- vagy díjkorrekcióra, de akár jövedelem-kiigazításra is. Természetesen az adóhatóság mindegyik esetben eltérő tartalmú, számú és részletességű alátámasztó dokumentumok bemutatását kérheti. A dokumentumok nem jogszabályoknak megfelelő vagy a tényleges kiigazítással összhangban nem lévő tartalma, esetleg azok hiánya jelentős megállapításokat vonhat maga után számos adónemben.

Tekintettel arra, hogy az adóhatóságnak nincs kialakult gyakorlata az év végi kiigazításokkal kapcsolatban, egy esetleges adóellenőrzés során perdöntő lehet, ha ügyfeleink kiemelt figyelmet fordítanak a kérdéskörnek a pénzügyi év elején és az év végi kiigazítás végrehajtása és az annak alátámasztásához szükséges dokumentumok beszerzése vagy kiállítása már egy átgondolt stratégia mellett történik. Ennek keretében elsősorban az alábbi kérdéseket célszerű vizsgálni:

- Rendelkezésre áll a társaságnál olyan transzferárazási politika vagy szerződés, amely lehetővé teszi az árak utólagos kiigazítását?
- Gazdasági szempontból megalapozott a kiigazítás?
- A társaság meg tudja határozni a kiigazítás pontos összegét?
- A kiigazítás következtében hogyan változik a társaság jövedelmezősége?
- A kiigazításról kell-e, és ha igen, melyik félnek kell dokumentumot kiállítania?
- A számlákat, ill. az elszámolás alapjául szolgáló dokumentumokat milyen formai követelmények szerint kell elkészíteni ahhoz, hogy összhangban legyenek a magyar adózási és számviteli szabályokkal?

A fentiek alapján egyértelmű, hogy az év végi kiigazítással kapcsolatosan számos tényezőt kell a vállalkozásoknak figyelembe venniük. Éppen ezért nagymértékben megkönnyítheti a társaság munkáját, ha a hatályos jogszabályokkal összhangban optimalizálásra kerül a rendszer. A legutóbbi jogszabályváltozások jelentősen egyszerűsíthetik az év végi kiigazításokkal kapcsolatos elszámolási gyakorlatot, ehhez azonban megfelelő szerződéses háttérrel, alapbizonylatokkal és jól kidolgozott transzferár dokumentációval kell rendelkezni, lehetőleg már a pénzügyi év elején.

## **Az Európai Bizottság vizsgálja a „feltételes adómegállapítások” rendszerét az egyes tagállamokban**

Az Európai Parlament egy vizsgálóbizottság felállításáról döntött, amelynek célja annak felderítése, hogy a feltételes adómegállapítások („tax ruling”) intézményével nem élnek-e vissza egyes tagállamokban, szabálytalan módon adóelőnyhöz juttatva multinacionális cégeket. A kezdeményezés előzményének tekinthetőek bizonyos eljárások, hasonló hatósági határozatokkal kapcsolatban, úgymint Luxemburgban a Fiat és az Amazon, Írországból az Apple, Belgiumban és Hollandiában a Starbucks került korábban vizsgálat alá, széleskörű érdeklődést váltva ki, nem pusztán adószakmai körökben.

Amennyiben az ilyen jogintézményeket szelektív módon és versenytorzító jelleggel alkalmazza egy tagállam, az tiltott állami támogatásnak minősülhet. Az Európai Parlament sajtóközleménye szerint továbbá az adóelkerülés uniós szinten akár évi egytrillió euró be nem fizetését is eredményezheti, részben az agresszív adótervezési technikák következtében.

# 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.