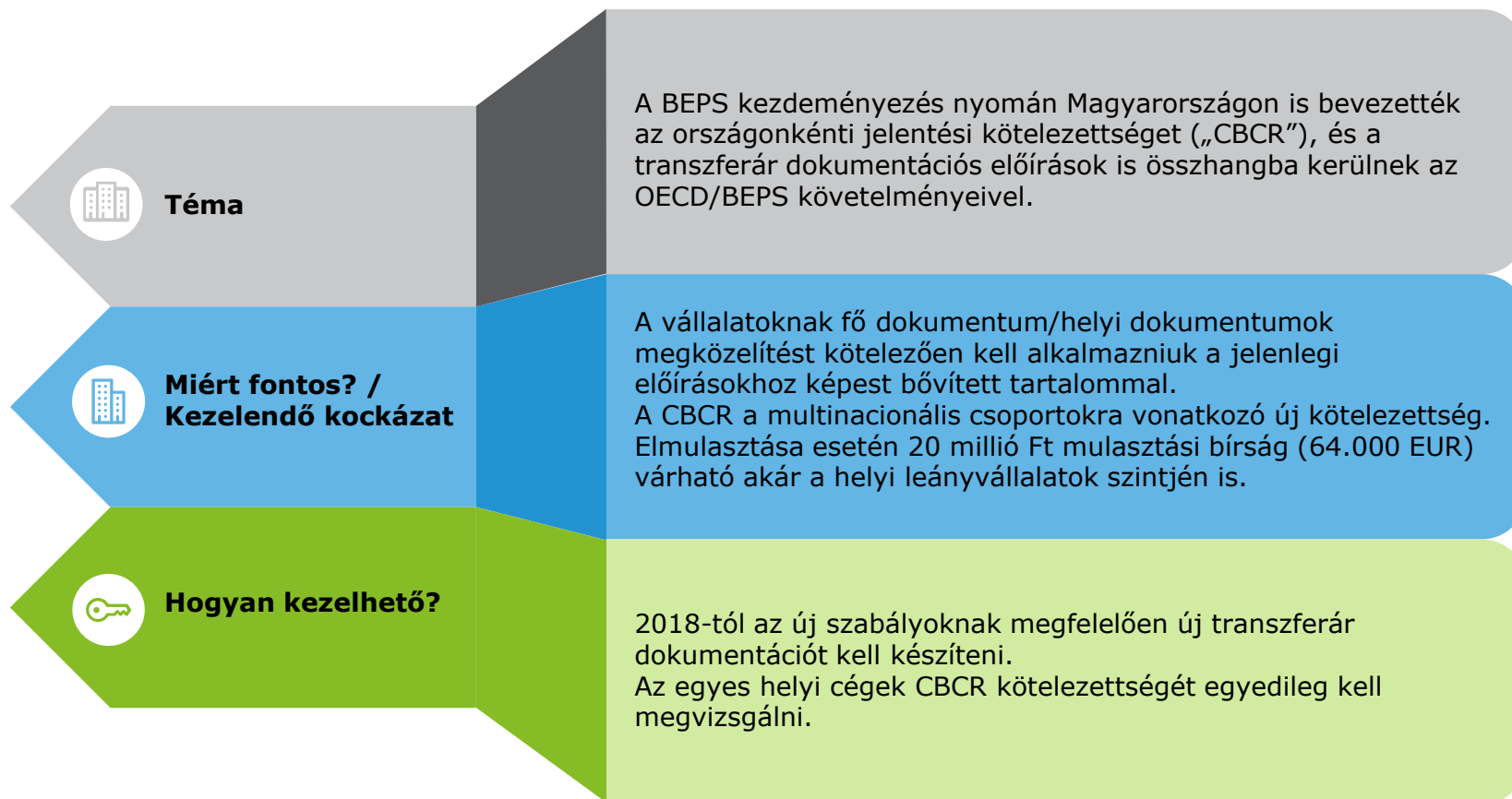


Deloitte.



**Összefoglaló az országonkénti
jelentésről és a transzferár-
dokumentációról**

Magyarországon új előírás lép érvénybe a transzferár-képzéssel kapcsolatban: Országonkénti jelentések és új transzferár-dokumentációra vonatkozó előírások



Nemzetközi dokumentációs ajánlások

BEPS – 13. akcióterv – OECD Irányelvek V. fejezet

1. szint



CbC jelentés

Fő pénzügyi információk:

- az összes csoporttagra vonatkozóan
- országonként aggregáltan
- megjelölve az adott országban végzett tevékenységeket is

2. szint



Fő dokumentum

MNE csoport:

- Gazdálkodás és szerkezet bemutatása
- Immateriális javak
- Vállalatközi finanszírozás
- Pénzügyi és adózási helyzet

3. szint



Helyi dokumentum

Tagvállalatra vonatkozóan:

- Helyi szervezet
- Ellenőrzött ügyletek
- Adózási megállapodások, APA
- Pénzügyi információ

Transzferár-dokumentáció

Fő dokumentum

Fő dokumentum koncepció

- Már elérhető az adott jogszabálytervezet
- Várható, hogy hamarosan a magyar jogrendbe is bekerül,
- összhangban az OECD transzferár-képzési irányelveivel
- A transzferár dokumentáció kötelező eleme a fő dokumentum
- A megnövekedett információigény miatt többlet adminisztrációra lehet számítani
- **Tartalom:**
 - A Csoport szervezeti felépítésének áttekintése,
 - Az MNE tevékenységének és immateriális javainak bemutatása
 - A csoporton belüli finanszírozási tevékenység, az MNE pénzügyi és adózási helyzete
 - Vállalatcsoport központi finanszírozást végző tagjának azonosítása
 - Tényleges üzletvezetés helye
 - Üzleti átszervezések, felvásárlások bemutatása

Fő dokumentum

Strukturáltabb, részletesebb információk bemutatása szükséges a hatályos magyar szabályozáshoz képest

Jelenlegi szabályozás

- Immateriális javak tulajdonlására vonatkozó információt, valamint a fizetett és kapott jogdíjak ismertetését;

Példa



Fő dokumentum

Új szabályozás

- Az immateriális javak fejlesztését, tulajdonlását és hasznosítását érintő **általános stratégia** bemutatása
- K+F létesítmények és azok földrajzi **elhelyezkedésének** bemutatása
- **Immateriális javak** csoportjainak listázása, az azokat tulajdonban tartó szervezetek megnevezésével együtt
- Immateriális javakra vonatkozóan kötött **megállapodások felsorolása**
- Csoport vonatkozó **transzferár-képzési politikájának** bemutatása
- Szellemi tulajdonban fennálló **érdekeltség jelentős átengedésének** általános bemutatása, beleértve a szervezeteket, az országokat és az ellentételezést

A fő dokumentum tartalma

Vállalatközi finanszírozás

- A **csoport finanszírozásának** bemutatása, főbb finanszírozási ügyletek
- Vállalatcsoport **központi finanszírozást** végző tagjának azonosítása, és a **tényleges üzletvezetés helye**
- A finanszírozáshoz kapcsolódó általános transzferár szabályzatok bemutatása

Pénzügyi és adózási helyzet

- Konszolidált pénzügyi adatok, amelyek a beszámolóhoz, szabályozói, adózási vagy belső menedzsment célokra készültek
- APA és feltételes adómegállapítási határozatok, adózási megállapodások listája

Üzleti tevékenység bemutatása

- Fontos profit tényezők;
- A legjelentősebb termékek és/vagy szolgáltatások értékesítési láncának bemutatása
- A csoport tagjai közötti szolgáltatások listája
- A csoport főbb földrajzi piacainak bemutatása
- Funkcionális elemzés
- Üzleti átszervezések, felvásárlások bemutatása

Transzferár-dokumentáció

Helyi dokumentum

Helyi dokumentum

Strukturáltabb, részletesebb információk bemutatása szükséges a hatályos magyar szabályozáshoz képest

Jelenlegi szabályozás

- **Szerződés tárgyának** bemutatása, ideértve az ügyletek bemutatását, az ügyletek értékének feltüntetését, megkötésének és módosításának időpontját és időbeli hatályát

Példa



Helyi dokumentum

Új szabályozás

- A főbb ellenőrzött ügyletek bemutatása és a **környezet**, amelyben az ügylet létrejött
- A **ki- és befizetések** összege az ügyletben résztvevő felek szerinti bontásban
- Az adózó által kapcsolt vállalkozásaival kötött minden **főbb megállapodás másolatának** bemutatása.
- Nem hazai hatályos **APA** és feltételes adómegállapítási határozatok, adózási megállapodások másolata

Helyi dokumentum

Strukturáltabb, részletesebb információk bemutatása szükséges a hatályos magyar szabályozáshoz képest

Jelenlegi szabályozás

- *Kapcsolt vállalkozás neve, székhelye, és adószáma*

Példa



Helyi dokumentum

Új szabályozás

- Helyi **menedzsment struktúra bemutatása**, beleértve azon személyeket, akik felé az ügyvezetés jelentést tesz
- Az adózó **tevékenységének és stratégiájának** részletes bemutatása,
- **Üzleti átszervezés** hatása
- **Versenytársak felsorolása**

Helyi dokumentum

Strukturáltabb, részletesebb információk bemutatása szükséges a hatályos magyar szabályozáshoz képest

Jelenlegi szabályozás

- Összehasonlítható termék(ek), szolgáltatás(ok) alapján számított **ár, árrés, haszon, egyéb érték, vagy azok tartománya** (szokásos piaci ár)

Példa



Helyi dokumentum

Új szabályozás

- a **tesztelt félnek** választott kapcsolt vállalkozás megjelölése, és a választás indokolása
- módszer alkalmazásakor figyelembe vett **fontosabb előfeltételezések** összefoglalása
- **többéves összehasonlító elemzés** magyarázata
- **kiválasztott összehasonlító ügyletek** felsorolása, bemutatása, összehasonlító vállalkozások releváns pénzügyi adatainak bemutatása
- szokásos piaci ár-megállapítási módszer alkalmazása során **felhasznált pénzügyi információk összefoglalása**

Helyi dokumentum

Strukturáltabb, részletesebb információk bemutatása szükséges a hatályos magyar szabályozáshoz képest

Jelenlegi szabályozás

- Nincs szabályozva

Példa



Helyi dokumentum

Új szabályozás

- Tájékoztatás arról, hogy az **elemzésekhez felhasznált adatok hogyan köthetőek** a beszámoló adataihoz
- Adott évre vonatkozó **pénzügyi jelentések** bemutatása
- Annak részletes bemutatása, hogy a kiválasztott szokásos piaci ár-megállapítási módszeren alapuló **szokásos piaci árnak megfelelően alakították ki az árat**

CbC jelentés

CbC jelentés – magyar szabályozás

Ki nyújtja be a jelentést?

a 750 millió EUR csoportszinten összevont árbevételt meghaladó társaságok

Jelentéstételi kötelezettség:



Végső anyavállalat

Vs.



A csoport más tagjai

Tájékoztatás és CbC jelentéstételi kötelezettség - Elektronikus formában, a NAV által kiadott formanyomtatványon

Ha nincsen érvényben automatikus információcsere Magyarország és a végső anyavállalat között, akkor a csoport magyar tagja lehet kötelezett

Japán és Magyarország között nincsen aktív információcsere



CbC jelentéstételi kötelezettség a magyar cég esetén?

A CbC jelentés tartalma

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE Group: Fiscal Year Concerned:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on Cash Basis)	Income Tax Accrued–Current Year	Stated Capital	Accumulated Earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

A CbC jelentés tartalma

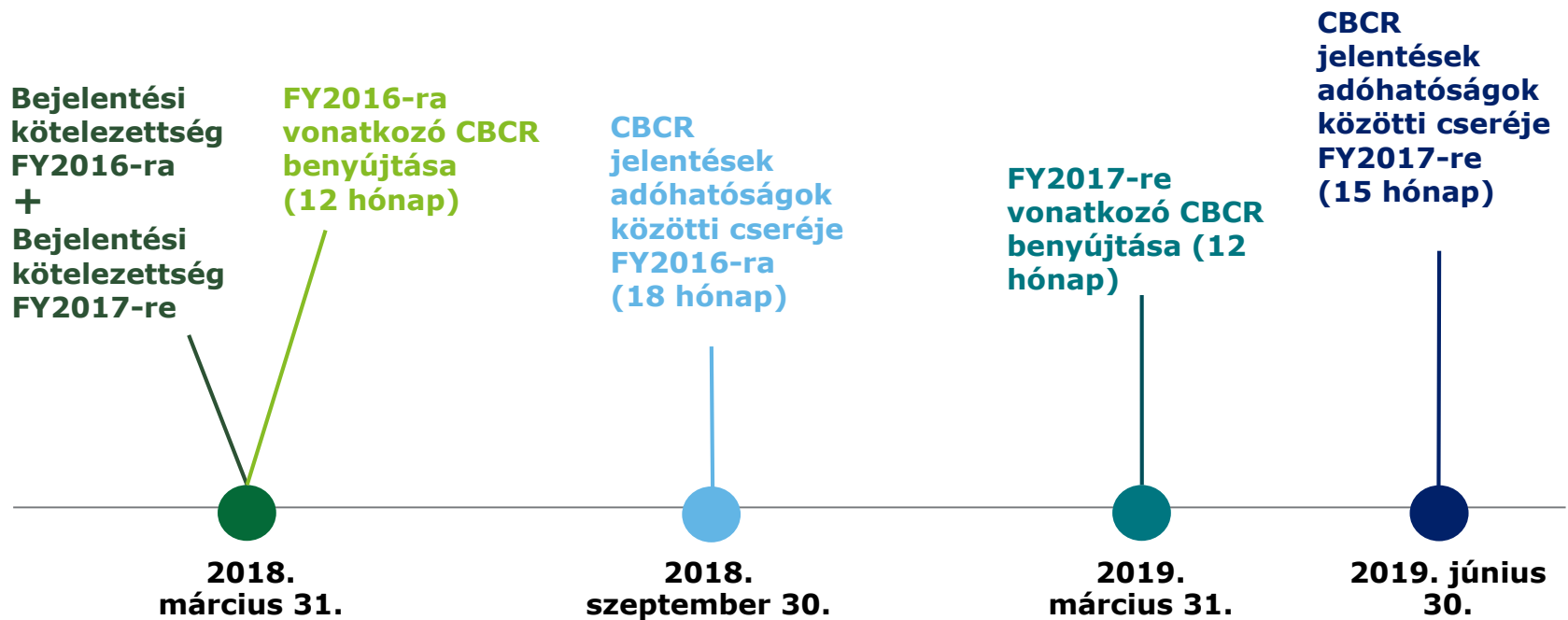
Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction

Name of the MNE Group: Fiscal Year Concerned:														
Tax Jurisdiction	Constituent Entities Resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organization or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main Business Activity(ies)											
			Research and Development	Holding or Managing Intellectual Property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing, or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to Unrelated Parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares/other equity instruments	Dormant
	1.													
	2.													
	3.													
	1.													
	2.													
	3.													

Magyarországon szabályozás

Főbb határidők

CBCR a 2016. április 1-jén kezdődött évre (FY2016)



Elmulasztása esetén 20 millió Ft mulasztási bírság (kb. 64.500 EUR) várható.

Deloitte technológiai megoldások

Országokénti jelentés és transzferár dokumentáció

CbC Digital Exchange - CDX



A vállalatcsoport releváns pénzügyi adatainak egyszerű feltöltése és szemléltetése a CbC jelentés követelményeinek megfelelően

Digital DoX



Sztenderdizált, egységes transzferár dokumentáció az egész vállalatcsoporton belül

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 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal 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 teljesítést 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).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

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