



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Transzferár kockázatok



Kis Gábor

„A Nemzeti Adó- és Vámhivatal egyre gyakrabban ellenőrzi a kapcsolt vállalkozások árképzését, és egyre több alkalommal kedvezményez kiigazítást, azaz növeli az ellenőrzés alá vont adózó adóalapját.”

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal egyre gyakrabban ellenőrzi a kapcsolt vállalkozások árképzését, és egyre több alkalommal kedvezményez kiigazítást, azaz növeli az ellenőrzés alá vont adózó adóalapját.

A transzferár dokumentációk megléte és formai megfelelősége nem nyújt kellő biztonságot az adózónak abban az esetben, ha a kapcsolt felek között realizált ügyletek valóságátartalma kerül megkérdőjelezésre az adóhatóság által.

Fontos látni, hogy az adóellenőrzések legtöbb esetben nemcsak a kapcsolt felek között alkalmazott árat, illetve azok árképzését vizsgálja, hanem a felmerült tranzakciók ésszerűségét is.

Kapcsolt ügyletek esetén az adóhatóság részéről kiemelten fontos vizsgálati szempont, hogy egymástól független felek között is megvalósult volna-e az adott ügylet, továbbá, hogy az adott ügylet mennyire szolgálta az igénybevevő gazdasági érdekét. Amennyiben ez nem igazolható az eljárás során az adóhatóság akár kétszer is, eltérő jogcímen megemelheti az ügyletre tekintettel az igénybevevő fél társasági adó alapját. Ezen túlmenően az ügylettel kapcsolatban befogadott számla ÁFA tartalmának levonhatóságát is megtagadhatja.

Az adóellenőrzések célkeresztjében a gyakran nehezen megfogható menedzsmentdíj elszámolások állnak. Az adóhivatal igyekszik meggátolni az olyan eseteket, amikor egy csoporton belül az igénybevevő oldaláról érték nélküli szolgáltatásért valós gazdasági tartalommal számláznak, vagy jelentősen magasabb díjat számláznak, mint amennyit az piaci körülmények között érne.

A másik kiemelt ellenőrzési terület a csoporton belüli hitelfelvétel.

Vizsgálat tárgya lehet, hogy az adós pénzügyi kilátásai alapján az adott feltételek (összeg, devizanem, futamidő, kamatfeltételek) mellett egy független piaci szereplőtől is felvette volna-e a kérdéses kölcsönt. Ezekben az esetekben az adóhatóság az ellenőrzés során nem csak a fizetett kamatok levonhatóságát tagadhatja meg, de a kölcsönhöz kapcsolódóan elszámolt árfolyamveszteségek alapján szerepeltetett pénzügyi ráfordítások elszámolhatóságát is vitathatja.

s Érdeemes tehát az adóhatósági ellenőrzésekre előre felkészülni, így például az üzleti háttér transzferár dokumentációban történő bemutatásával, továbbá a teljesítést alátámasztó anyagok (belső levelezések, elemzések, tréning anyagok és egyebek) összegyűjtésével.

Ha a társaság ezen anyagok strukturált és időben történő rendszerezésére kiemelt figyelmet fordít, lényegesen egyszerűbben érvényesítheti érdekeit egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.