



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Funkcióelemzéssel kapcsolatos elvárások az adóhatóság részéről



Kis Gábor

„Amennyiben felmerül a transzferár dokumentálási kötelezettség, az mind a fő, mind a helyi dokumentáció elkészítési kötelezettségét maga után vonja. Bármelyik hiánya, vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése mulasztási bírság kiszabásával járhat együtt.”

A 2018. évtől hatályos transzferár dokumentáció készítéssel kapcsolatos előírásokat tartalmazó 32/2017. (X.18.) NGM rendelet alapján, amennyiben felmerül a transzferár dokumentálási kötelezettség, az **mind a fő, mind a helyi dokumentáció elkészítési kötelezettségét maga után vonja.** Bármelyik hiánya, vagy nem a jogszabályi előírásoknak megfelelő elkészítése mulasztási bírság kiszabásával járhat együtt.

A fő- és a helyi dokumentáció kötelező tartalmi elemeit részletesen tartalmazza az NGM rendelet. **Attól függetlenül azonban, hogy a rendelet szövege esetlegesen nem kerül módosításra, változhatnak és változnak is a kötelező tartalmi elemek értelmezésével, részletezettségével kapcsolatos adóhatósági elvárások.**

A helyi dokumentáció egyik kiemelt eleme a funkcionális elemzés rész, amely az OECD Irányelvek 2017. évi módosítása alapján egyre hangsúlyosabb szerepet kap az elemzés során.

A funkcionális elemzés részben tulajdonképpen kiemelt feladat az adózó, illetve az ügyletben résztvevő kapcsolt vállalkozás, vállalkozások pozícionálása, ún. karakterizálása.

Fontos, hogy az elemzés során beazonosításra kerüljenek az egyes kapcsolt vállalkozások által végzett funkciók, vállalt kockázatok és a tevékenység végzés során felhasznált eszközök. Ez azért is kiemelt feladat, mivel ebből látható, hogy az adott vállalkozás hol helyezkedik el az értékteremtési láncban. Minél több funkciót lát el ugyanis egy vállalkozás, annál több eszköz kapcsolódhat a tevékenységéhez és annál többféle kockázatot viselhet. A magas kockázatviselés pedig magával hozza, hogy a vállalkozás jelentős mértékben tud nyereséget, vagy éppen veszteséget realizálni. Azonban, amennyiben a vállalkozás veszteséget realizál, abban az esetben a szokásos piaci ár elemzése során be kell tudni mutatni a veszteségre ható okokat, tényezőket a pontos számadatokkal együtt. Önmagában tehát a veszteséges gazdálkodás, a negatív haszonkulcs nem indokolható a magas kockázat fennállásával, így a kapcsolt vállalkozások közötti tranzakciókban alkalmazott árak szokásos piaci árak való meg nem felelősége sem támasztható alá a magas kockázat fennállásával.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

A több éves negatív eredmény pedig semmiképpen sem indokolható a kockázat mértékével.

A funkcionális elemzés részben **az OECD Irányelvek, illetve a magyar adóhatóság elvárása alapján is be kell tudni sorolni az adózókat** olyan kategóriákba, mint teljes jogú gyártó, disztribútor, szolgáltató, vagy korlátozott jogokkal rendelkező gyártó, kereskedő, illetve szolgáltató. Az ellátott funkciók szerinti besorolás legvégén a bérnyújtók, illetve a bizományos tevékenységet végzők szerepelnek, mivel az ő esetükben a legminimálisabb a végzett tevékenységek köre, így a rendelkezésükre álló eszközök, illetve viselt kockázatok köre.

A funkcióelemzést követően meg kell határoznunk azt az üzleti modellt, ahogy a kapcsolt vállalkozások, illetve a cégcsoport működik. Ez az üzleti modell a funkcionális elemzéssel kiegészítve annak alapját is

képezheti, hogy a benchmark tanulmány figyelembe vételével a szokásos piaci ártartomány meghatározását követően helyesen tudjuk értelmezni, illetve alkalmazni az esetlegesen szükséges kiigazításokat.

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

2

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com