

# Kapcsolt vállalkozások ügyletei

**A kapcsolt vállalkozások közötti ügyleteknél alkalmazott árakra, transzferár-dokumentációs kötelezettségre vonatkozó előírások 2015. évi változásáról Magyarországon 2003 óta került fókuszba a transzferár kérdésköre.**

Ezen időszak alatt jelentős mennyiségű tapasztalat gyűlt össze az adóhatósági ellenőrzések során, megfigyelhető, hogy milyen módszereket, eljárásokat alkalmaznak az adóhatóság szakemberei. Az ellenőrzéseknek egyre inkább a tartalmi követelmények vizsgálata történik meg, természetesen a formai követelmények további szigorú betartatása mellett.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2015-ben is kiemelten ellenőrzi a multinacionális, kis- és középvállalkozások és kapcsolt vállalkozásait, valamint a kapcsolt felek közötti árakat, transzferár-dokumentációkat.

Különösen fontos, hogy minden érintett vállalkozás megfelelő árat alkalmazzon kapcsolt vállalkozásaival folytatott ügyleteinek és azt megfelelően dokumentálja.

**Dokumentálásra kötelezettek azok a vállalkozások, amelyek kapcsolt vállalkozásokkal tranzakciókat bonyolítanak le és nem minősülnek kisvállalkozásnak.**

A társasági adóról és az általános forgalmi adóról szóló törvények kapcsolt vállalkozások közötti ügyleteknél alkalmazandó, piaci árakra vonatkozó előírásai azonban nagyságrendtől függetlenül minden vállalkozásra vonatkoznak, így ezek alátámasztása egy adóhatósági vita elkerülése érdekében rendkívül fontosá válik.

A szokásos piaci árat a következő módszereket valamelyikével kell meghatározni:

- összehasonlító árak módszerével,
- viszonteladási árak módszerével,
- költség és jövedelem módszerrel,
- ügyleti nettó nyereségen alapuló módszerrel,
- nyereségmegosztásos módszerrel,
- egyéb módszer alapján.

A dokumentációs kötelezettséget ügyletenként kell teljesíteni.

A dokumentációnak többek között a következőket kell tartalmaznia:

Szerződés tartalma, tárgya, kelte, módosításai, partner megnevezése, adatai, az ügylet leírása, mennyiségi és egyéb jellemzői, piaci elemzések, funkcionális elemzések, szokásos piaci ár megállapításának módszere, a módszerválasztás indoka, alkalmazott ár és hasznokulcs, az összehasonlításához felhasznált adatok meghatározása és a felhasznált adatok kiválasztásának menete, indoka az összehasonlítható eszköz(ök)re, szolgáltatás(ok)ra vonatkozó tények, körülmények, módosítások különleges tényezők miatt.

## VÁLTOZÁSOK 2015-TŐL

Kibővült a kapcsolt vállalkozások köre. 2015. január 1-jétől akkor is kapcsolt vállalkozásnak minősül két vállalat, ha az ügyletet egyezőségére tekintettel üzleti és pénzügyi politikára vonatkozóan döntő befolyás gyakorlás valósul meg az adózó és más személy között.

A transzferár-nyilvántartás készítése során amennyiben az adatbázisból leszárt minta indokoltá teszi, az interkvartilis tartományra további szűrést kell elvégezni. Az új szabály a statisztikai módszerek kötelező alkalmazását írja elő az adatbázisszűrések esetleges torzító hatásainak csökkentése érdekében, hogy ezáltal megbízható szokásos piaci ártartomány kerüljön megállapításra.

## OECD-IRÁNYMUTATÁS

Az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás kezelésére irányuló OECD Akcióterv hét pontjára vonatkozóan 2014. szeptember közepén adott ki iránymutatást az OECD. Ezek egyike a transzferár-dokumentációval, illetve ehhez kapcsolódóan az országoként információszolgáltatással foglalkozik.

Az OECD Transzferár Irányelvek V. átdolgozott fejezete szerint a transzferár-dokumentációnak kötelező eleme lesz az országokénti információszolgáltatás, amelyben országokénti bontásban kell az egész vállalatcsoportra vonatkozóan részletezni a jövedelemmegosztást és a fizetett

adókat, illetve országoként be kell mutatni a belföldi illetőségűnek minősülő csoportvállalatokat a fő üzleti tevékenység megnevezésével.

A kiterjesztett körű információt magában foglaló transzferár-dokumentációval az OECD szerint hármas cél valósulhat meg:

- az adózók bemutathatják, hogy működésük mind csoportszinten, mind csoportvállalati szinten megfelel a szokásos piaci ár elvének;
- az adóhatóságok számára egyszerűbbé válik a transzferár-arázások kockázatok kiszűrése; és
- az adóhatóságok kellő mennyiségű információhoz juthatnak az adóvizsgálatok lefolytatásához.

Az iránymutatásban foglaltak helyi bevezetésének időpontja országoként eltérhet, a legtöbb országban 2016 előtt nem várható az új előírások törvényi szintre emelése.

A fentieket összefoglalva, a módosítások hozzájárulhatnak a nyereségátcsoportosítás megfékezéséhez. Az adóhatóságok nagyobb mennyiségű és átfogó információhoz jutnak a vállalatcsoportok működését illetően, azonban az adózók számára jelentős többletterhet jelenthet az információk összegyűjtése.

**Niczki Éva**  
könyvvizsgáló, adószakértő

ITAG Könyvvizsgáló Kft.  
9024 Győr, Kálvária u. 55.  
1016 Budapest, Hegyalja u. 7-13., Budacenter Irodaház

www.itag-audit.hu  
info@itag-audit.hu



A cégek szívesen alkalmazzák a felelősségteljes és fiatal munkaerőt.

## A munkatapasztalat fiatalon is kincset ér

**Bár a fizetést és az elvárt munkát illetően gyakran nem reálisak az elvárásaik, felelősségteljesek és szeretnének dolgozni a mai közép- és főiskolások, egyetemisták. A munkatapasztalat pedig felbecsülhetetlen előnyt jelenthet. Szinte nincs olyan munkaterület, amelyre ne tudna fiatal munkaerőt biztosítani, és olyan diák, akinek ne tudna munkát kínálni a Meló-Diák Iskolaszövetkezet.**

Szerencsére jelentkező mindkét oldalról bőven akad, s *Baradits Bulcsú*, a cég észak-dunántúli területi igazgatója szerint felmérések bizonyítják, hogy másfélsezeres az esélye az elhelyezkedésre annak a pályakezdőnek, aki már rendelkezik némi munkatapasztalattal.

– Az egyetem vagy főiskola éve alatt végzett munka során a szakmai tudás mellett olyan készségeket szerez az ember, amiket nem tanítanak, például azt, hogyan dolgozzon csapatban vagy hogyan viselkedjen irodai környezetben – mondja a területi vezető.

Nem véletlen, hogy számos,

diákmunkásként jól teljesítő fiatal később „megkínál” egy állással az őt foglalkoztató cég, amely szívesebben alkalmaz kipróbált munkaerőt, mint az „utcáról” felvett embert. A diákmunka tehát a karrierépítés első lépése is lehet, s nemcsak a munkatapasztalat, hanem az itt kiépített értékes kapcsolatok miatt is. Az iskolaszövetkezet nyújtotta biztonság – többek között garancia arra, hogy biztosan kifizetik a megérdemelt bért – ideális háttérrel jelent ahhoz, hogy a pályakezdő fiatal akár már az iskolaévek alatt megtegye az első lépéseket a munka világában.