

# wts hírlevél

WTS Klient.  
A híd.

## # 2.2017



## fókuszban

### **BEPS – Az információ hatalom: CbCR az adóbevételek védelmében**

A Nemzetgazdasági Minisztérium (NGM) közleménye szerint Magyarország a BEPS (base erosion and profit shifting) programmal összhangban az OECD információcseréről szóló egyezményhez csatlakozik. Mintegy 50 ország adóhivatalai cserélik ki évente a transzferárazással kapcsolatos országonkénti jelentéseiket (Country-by-Country Reporting), ezzel komoly adóbevételkieséstől védik meg az egyezményben résztvevő államokat.

## BEPS – Az információ hatalom: CbCR az adóbevételek védelmében

### *Kinek és milyen adatokat kell jelenteni?*

A jelentéstétel azokat a multinacionális vállalatcsoportokat érinti, amelyek csoportszintű éves árbevétele meghaladja a 750 millió eurót. Az adatoknak köszönhetően – melyek többek között tartalmazzák a munkavállalók számát, a bevételt, a társasági adót és a globális szintű jövedelemallokációt – az adóhivatalok fel tudják mérni a szokásos piaci ár megállapításával, az adóalap csökkentéssel és profitát-csoportosítással kapcsolatos kockázatokat, és fel tudják tárni a saját költségvetésüket megillető közteher nagyságát.

### *Mit tesz a NAV a beérkező információkkal?*

A beérkező adatokkal a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) kockázatelemzői még pontosabban ki tudják szűrni, hogy melyik multicégnél érdemes vizsgálni. Az NGM közleménye szerint a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek és a transzferárra vonatkozó ellenőrzések eredményesek, ezt igazolja a statisztika is. Csak 2015-ben 850 ellenőrzés fejeződött be, ezek 89%-a tárt fel hiányosságot. A revízió eredménye: 40 milliárd forint (130 millió euró) nettó adókülönbözlet. Így a jövőben a transzferárral trükközők nemcsak a hatékony ellenőrzéssel, hanem azzal is számolhatnak, hogy a megállapodásnak köszönhetően napra kész és pontos adatai lesznek a multicég minden egyes leányvállalatáról a NAV-nak.

### *Hogy állnak a környező országok?*

Ausztria 2016 augusztusában iktatta be törvényei közé az OECD három részből álló dokumentációs javaslatát. Azok a multinacionális vállalatok, melyek csoportszintű tárgyévét megelőző évben realizált árbevétele meghaladja a 750 millió eurót, kötelesek a fődokumentum (ún. „Masterfile”), a specifikus nyilvántartás (ún. „Local File”) és az adatszolgáltatásra vonatkozó ún. „country-by-country” jelentés („CbC jelentés”) elkészítésére.

Lengyelország mindig is élen járt az OECD országokéni jelentésével kapcsolatos javaslat hazai jogszabályba való átültetésével. Hasonlóan az ajánláshoz és az osztrák gyakorlathoz a legalább 750 millió euró árbevételt elérő multinacionális vállalatok kötelesek CBC jelentést készíteni, melyet leghamarabb 2017 decemberében kötelesek benyújtani az olyan adóévet érintően, mely 2015. december 31-ét követően kezdődött.

### *Mikor élesedik a rendszer?*

A megállapodást még az Országgyűlésnek ratifikálnia kell, amely várhatóan 2017 elején megtörténik, így már a 2016-os évet érinti a jelentéstételi kötelezettség, olvasható az NGM közleményében.

Tapasztalataink alapján az adóhatóság transzferár dokumentációt érintő ellenőrzései valóban – a korábbi évek gyakorlatával ellentétben, ahol az elsődleges fókusz a dokumentáció meglétére irányult – az alkalmazott transzferárak illetve azok piaci alátámasztására kiválasztott módszer alkalmazásának vizsgálatát is jelentik. Éppen ezért javasolt lehet a cégnél zajló folyamatokat megvizsgálni és azonosítani a dokumentációs kötelezettséggel járó ügyleteket.

Amennyiben a témával kapcsolatosan további kérdése lenne, adótanácsadóink készséggel állnak rendelkezésére, és szívesen segítenek az alátámasztáshoz szükséges elemzések nemzetközi adatbázis segítségével történő elkészítésében.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

**WTS Klient - Gyányi Tamás, partner**  
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.  
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799  
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

wts