

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

## Kedves Olvasónk!

Ha Ön IFRS standardokat alkalmazó nemzetközi konszern magyar leányvállalatának vezetője vagy számviteli irányítója, akkor a magyar éves beszámoló IFRS szerinti elkészítése, azaz az IFRS-re való átállás kedvező lehet Önnek.

Ha az Önök külföldi anyavállalata IFRS szerint készít beszámolót, és bevonta a magyar céget a konszolidációba, akkor az IFRS-re való átállással megszűnik a kétféle beszámolási rendszer működtetése miatti többletteleher.

Ez a kérdés most azért aktuális, mert egy év végi átállásra időben fel kell készülni. Egy adott év január elsején áttérő cégnek már az előző évi számaikat is el kell készítenie az IFRS szabályok szerint is, hogy az összehasonlíthatóság lehetséges legyen.

Vegye igénybe segítségünket, ha további részletszabályokra kíváncsi!

Tekintse meg az IFRS-átállásról szóló videósorozatunk második részét az alábbi linken, amelyben ezekről a kérdésekről beszélünk Önnek!

[wtsklient.hu/2017/03/24/ifrs-atallas-szamvitel/](http://wtsklient.hu/2017/03/24/ifrs-atallas-szamvitel/)

Toki Anita  
manager**Ellenőrzött külföldi társaság**

Az ellenőrzött külföldi társaság fogalma megváltozott, de az érdemi gazdasági tevékenységet folytató társaságok továbbra sem tartoznak ezen kategóriába.

» 1. oldal

**Munkaerőhiány**

A munkaerőhiány béremelkedést generál, ez együtt kell, hogy járjon a termelékenység növekedésével, különben Magyarország veszít versenyképességéből.

» 2. oldal

**Transzferár dokumentáció**

A transzferár dokumentáció magyar előírásai sokat változtak az elmúlt 14 évben; az OECD és az EU bizottságainak köszönhetően hamarosan ismét megújulnak.

» 4. oldal

## Ellenőrzött külföldi társaság – BEPS-re hangolva

## Ellenőrzött külföldi társaság

**2017. január 18. előtt**

Többségében belföldi illetőségű tényleges tulajdonos

Bevételei többségében Magyarországról származnak

Adó kevesebb, mint 10%

Nincs kettős adó egyezmény

Kivétel: valós gazdasági jelenlét – eszközök/munkavállalók

**2017. január 18. után**

50%-ot meghaladó közvetlen/közvetett részesedés szavazati jogokból/jegyzett tőkéből/nyereségből

Adó kevesebb, mint a fele annak az adónak, amelyet a magyar szabályok alapján kalkulálnának

Független a kettős adó egyezmények meglététől

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Az Európai Bizottság által kidolgozott **adóelkerülési csomag**nak (the Anti Tax Avoidance Package) köszönhetően 2017. január 18-tól jelentősen átalakult az ellenőrzött külföldi társaságokkal kapcsolatos magyar társasági adó és személyi jövedelemadó szabályozás. A módosítás teljesen új alapokra helyezi a fogalmat és a hozzá kapcsolódó szankciókat. Összefoglalónkban szeretnénk rávilágítani a legfontosabb változásokra a magyar társasági adó szabályok tekintetében.

**Ez is a BEPS miatt van?**

Az EU adóelkerülésről szóló csomagja az OECD BEPS akció-

tervére (Base Erosion and Profit Shifting – adóalap csökkentő és profitátcsoportosító gyakorlatok elleni akcióterv) erősíti rá, és egyúttal ki is egészíti azt. Az Európai Bizottság 2015-ben útjára indított akciójának célja nem más, mint megállítani a társasági adóelkerülést, és biztosítani az igazságos és hatékony adófizetést az Európai Unióban. Ennek keretén belül születtek meg az ellenőrzött külföldi társaság szabályozásával kapcsolatos módosítások, amelyek révén korlátozni próbálják a multinacionális cégek agresszív adótervezési gyakorlatait.

folytatás a 2. oldalon

**A WTS Németország elnyerte a „TOP Munkaadó 2017” címet**

Kiemelkedő munkahelyi kultúrájáért TOP JOB 2017-díjat kapott a WTS Global központja, a WTS Németország, ami azt bizonyítja, hogy az ország legjobb munkaadói közé tartozik. A díjat Wolfgang Clement, egykori gazdasági miniszter és a díj egyik kezdeményezője adta át a tanácsadó cégnek Berlinben.

## Miért fáj, ha ellenőrzött külföldi társaság felett rendelkezünk?

Az új Európai Unió szabályozás lehetővé teszi az uniós tagállamok számára, hogy a határaikon belül működő anyavállalatok más, alacsonyabb adókulcsú, vagy adómentes országokba kihelyezett **leányvállalataiban, telephelyeiben képződött nyereségeit megadóztathassák**. Ugyanakkor a külföldön az adott jövedelemre jutó, már megfizetett adó figyelembe vehető. A szabályozás akkor lép életbe, ha az ebben az országban fizetendő adó kevesebb, mint az anyavállalat szerinti ország szabályai alapján kalkulált fizetendő adó fele.

A magyar szabályok emellett már korábban is tartalmaztak korlátozó vagy negatív szabályokat az ellenőrzött külföldi társaságokkal folytatott ügyletek esetében (a kapott osztalék adóköteles, ellenőrzött külföldi társaságokkal folytatott ügyletek költségeinek szigorúbb szabályozása a társasági adóalap meghatározása során).

## Változások a magyar társasági adó törvényben

Az adóelkerülés elleni eredményes fellépés érdekében a nem egyezményes, alacsony adókulcsot alkalmazó államokban székhellyel rendelkező úgynevezett off-shore cégekre vonatkozó büntető jellegű magyar szabályokat továbbra is fenntartja a jogalkotó, és az EU adóelkerülési csomagjának megfelelő részletszabályok is beépültek a magyar társasági adóról szóló törvénybe.

Az ellenőrzött külföldi társaság státusz megállapításakor először azt kell vizsgálni, hogy a belföldi illetőségű adózó rendelkezik-e 50%-ot meghaladó részesedéssel a külföldi társaságban (szavazati jogok vagy jegyzett tőke tekintetében), vagy nyereségének legalább 50%-ára jogosult-e. Amennyiben ez a feltétel teljesül, úgy a külföldi társaság adóterhelését kell megvizsgálni. Az a társasági adó, amelyet a külföldi társaság – a székhelye szerinti államot Magyarországnak feltételezve – fizetett volna, eléri-e legalább felét a külföldi tényleges társasági adókötelezettségének (ezt a számítást a telephelyek esetében is el kell végezni).

Jó, ha tudjuk, hogy **nem ellenőrzött külföldi társaság a külföldi személy, illetve a külföldi telephely abban az esetben, ha egyértelműen megállapítható, hogy megfelelő személyzettel, felszereltséggel, eszközállománnyal és helyiséggel rendelkezik, amelynek révén érdemi gazdasági tevékenységet folytat.**

## Teendők

Az új szabályok miatt meg kell vizsgálni, hogy vannak-e olyan leányvállalatai és külföldi telephelyei a magyar cégeknek, amelyeknél felmerülhet egyáltalán az ellenőrzött külföldi társasággá történő átminősítés kockázata. Amennyiben van ilyen leányvállalat vagy telephely, abban az esetben pedig **a magyar többletadót is meg kell határozni a külön nevesített jövedelemtípusok esetében a magyar társasági adó törvényben meghatározott részletszabályok alapján**, figyelemmel az érintett országok között esetlegesen meglévő kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményekre is. Fontos átmeneti szabály, hogy a 2016-ban kezdődő adóévre az adózók választhatják, hogy az adókötelezettségeket már ezen új szabályok szerint teljesítsék.

## Munkaerőhiány és fokozódó bérigény

„A 4,3%-os munkanélküliségi ráta erősen közelít a közgazdászok által 2-3%-os munkanélküliség mellett elérni becsült teljes foglalkoztatottsághoz.”

Szerző: **Lambert Zoltán**

zoltan.lambert@wtsklient.hu

Ki ne emlékezne a 2007-2014-es Európai Unió támogatási projektek pozitív elbírálásának egyik fő szempontjára? A minimális beruházási összeg és a fokozatos árbevétel-növekedés mellett a **foglalkoztatotti létszám jelentős növekedése** szolgáltatta egy pályázat sikerének zálogát. Már a magyar adótörvények ésszerűsítéséről szóló 2013-ban készült **tanulmányunkban** is felhívtuk arra a figyelmet, hogy a Magyarországon már működő, fejlett technológiát alkalmazó konszernek beruházásai ritkán járnak létszám-növekedéssel, így nehezen egyeztethetők össze a kormány akkoriban sokat hangoztatott munkahely-teremtési törekvéseivel.

Ha ugyanis nem zöldmezős beruházásról beszélünk, melyre egyre ritkábban kerül sor, hanem a meglévő termelési kapacitások bővítéséről, ez általában a folyamatok automatizálásával és további gépesítésekkel jár együtt, ami sok esetben inkább a dolgozói létszám csökkenéséhez vezet. Időközben a makrogazdasági mutatók is jelentősen megváltoztak, így a jelenlegi, mindössze 4,3%-os munkanélküliségi ráta mellett összhangba kerültek a hazai gazdaságpolitika és a Magyarországon beruházni szándékozók céljai. Ma már a szakképzett munkaerő minél magasabb arányának elérése a cél, és az ezzel járó jelentősebb mértékű béremelkedés sem szab gátat az ez irányú törekvéseknek.

### Mi változott 2017-ben?

A kormány tavaly novemberi megállapodása a szociális partnerekkel már 2017-ben is jelentős, **5 százalékpontos szociális hozzájárulási adó-csökkentést** hozott, melyet 2018-ban **további 2 százalékpontos csökkenés** követ majd. A minimálbér és a garantált bérminimum egyidejű komolyabb megemelésével a munkáltatók szinte automatikusan rákényszerültek a szociális hozzájárulási adó csökkenéséből eredő költségmegtakarításuk munkavállalóik felé való, egyébként nem kötelező béremelés formájában történő továbbadására.

Bár a nagyobb, elsősorban multinacionális cégek foglalkoztatottainak nagy része a megemelt minimálbérnél és garantált bérminimumnál többet keres, a piaci verseny és a munkaerőhiány mégis rákényszeríti ezeket a foglalkoztatókat is a bérek komolyabb emelésére. A 2017-es év másik legjelentősebb, adózást érintő módosítása, az egységes, 9%-os társasági adókulcs bevezetése további bérfejesztésre fordítható megtakarítást jelentett a nyereséges nagyvállalatok számára, még akkor is, ha az – egy [korábbi cikkünkben](#) már taglalt – adókedvezményeik miatt ez a megtakarítás nem is volt annyira látványos, mint amit a magasabb adókulcs megszüntetése sugallna.

### Hol van komolyabb munkaerő-tartalék?

A 4,3%-os munkanélküliségi ráta erősen közelít a közgazdászok által 2-3%-os munkanélküliség mellett elérni becsült teljes foglalkoztatottsághoz. A közel tízmilliós magyar lakossághoz viszonyított 4,4 milliós foglalkoztatotti létszám ugyanakkor jelentősen elmarad akár a régiós versenytársaink, akár a fejlettebb nyugat-európai országok foglalkoztatási adataitól. Az inaktívak magas aránya persze demográfiai okokra is visszavezethető, így az elöregedő társadalmunk megújítását célzó kormányzati törekvések ebből a szempontból is fontosak, bár nagy áttérésre rövid időn belül nem számíthatunk. Szintén nem egyik napról a másikra hozhatnak megoldást a közfoglalkoztatottak versenyszférába való áttérése érdekében vállalt kormányzati intézkedések, de a kereseti lehetőségek javulása lassú előrehaladást hozhat ezen a szinten is.

További lehetőséget jelenthet a külföldön munkát vállalók hazacsábítása. Nem szabad elfelejtenünk, hogy a gazdasági beágyazottságunk miatt fontos németországi és ausztriai munkaerőpiacon a magyar állampolgárok csak 2011 óta vállalhatnak különösebb korlátozás nélkül munkát. A külföldön dolgozók elmúlt öt év alatt fokozatosan növekvő létszáma így lassan eléri maximumát, a jelentősen növekvő magyarországi bérek pedig a csak átmeneti külföldi munkára vállalkozók egyre nagyobb részét csábíthatják hazaköltözésre.

### Munkaerőhiány – milyen veszélyeket kell elhárítani a következő években?

A következő néhány évben a 2014-2020-as Európai Uniói támogatások folyósítása fűtötte gazdasági növekedés mellett komoly kihívást jelent a munkaerőhiány, egyre nehezebb lesz a munkáltatók számára a megfelelő képzettségű munkavállalók megtalálása. A kereslet-kínálat piaci törvényei így további jelentős béremelkedést generálhatnak. A bérek növekedése ugyanakkor együtt kell, hogy járjon a termelékenység növekedésével, ellenkező esetben Magyarország veszíthet régiós versenyképességéből. Az uniós források 2020 utáni jelentős csökkenésével együtt ez komoly megtorpanáshoz vezethet. Ezért elengedhetetlenül fontos, hogy a gazdaság szereplői a következő három évben megfontolt és összehangolt lépésekkel haladjanak a tavaly novemberi megállapodás által kitűzött úton.

## A transzferár dokumentáció



Szerző: **Szadai András**

andras.szadai@wtsklient.hu

Még 2003-at írtunk, amikor megjelent a Pénzügyminisztérium első olyan rendelete, amely a társasági adó törvény felhatalmazása alapján a transzferár dokumentáció magyar szabályozását foglalta össze. 2017-ig több meghatározó módosítás volt, és a BEPS égisze alatt még biztos várhatóak változások.

### A kezdetek

A tizennégy évvel ezelőtti magyar szabályozás akkori formájában szinte minden kapcsolt ügyletre dokumentációs kötelezettséget írt elő. A rendelet értelmében lehetőség volt a teljes dokumentáció mellett egyszerűsített transzferár dokumentáció készítésére alacsony értékű ügyletek esetén. Transzferár dokumentációt legkésőbb a társasági adóbevallás benyújtásáig kell elkészíteniük az arra kötelezett adózóknak, azt nem szükséges beadniuk az adóhatóságnak, egy esetleges ellenőrzéskor kell azt a revízió rendelkezésére bocsátani. Az 50 milliós értékhatár a kezdetektől fontos szerepet tölt be a dokumentációs kötelezettség meghatározásánál.

A teljes transzferár dokumentáció kötelező tartalmi elemei érdemben nem változtak az évek során, a legfontosabb részei a kapcsolt felek, a kapcsolt ügylet, a kapcsolódó piac bemutatása, a funkcionális elemzés és az összehasonlítható ügylet(ek) ismertetése.

Az egyszerűsített transzferár dokumentáció egy rövid adminisztratív nyilvántartásnak felelt meg, a kapcsolt árazás és a szokásos piaci ár viszonyát érdemben nem vizsgálta.

### Fontosabb változások az évek során

A kezdeti szabályozást kialakító 18/2003-as PM rendelet 2009-ig hatályban volt, kevés módosítást hajtottak végre rajta. 2009-ben aztán megjelent a 22/2009-es PM rendelet, amely pár területen új alapokra helyezte a transzferár dokumentáció készítés szabályait.

Az **egyik legfontosabb változás** a közös nyilvántartás készítés lehetőségének rendeletbe történő emelése volt. A közös nyilvántartás egy két részből álló dokumentum elkészítését tette lehetővé, a nemzetközi masterfile koncepcióhoz hasonlóan.

**Másik fontos változás**, illetve lazítás volt az új rendeletről, hogy nem magyar nyelven (angol, francia és német) is lehetőséget adott a nyilvántartások elkészítésére. Ettől függetlenül fennmaradt a lehetőség arra, hogy egy ellenőrzés során magyar nyelvű kivonatot vagy fordítást kér az adóhatóság az idegen nyelven készült dokumentumok esetén.

### Napjaink

A jelenleg hatályos rendelet sok tekintetben változott az évek során. Az egyszerűsített nyilvántartás teljesen eltűnt (illetve új nevet kapott, lásd alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások) a jogszabályokból, 50 millió forintos értékhatár alatt már egyáltalán nem szükséges transzferár dokumentációt készíteni. Fontos új intézményként 2012-ben került be a rendeletbe (már a 2011-es adóévre is alkalmazható változásként) az **alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások** fogalma. Ennek értelmében, alacsony (5 és 10%) felárral továbbszámolt bizonyos szolgáltatások (pl. IT) esetén az adózó egyszerűsített nyilvántartást készíthet, a korábban egyszerűsített nyilvántartásnál megismert adattartalommal. **Jelentős enyhítés, hogy ha az adózó független féltől vesz igénybe szolgáltatást, szerez be terméket, és azt kapcsolt vállalkozásának felár felszámítása nélkül értékesíti tovább, akkor nem szükséges nyilvántartást készítenie.** A legfrissebb változások az adatbázisok használatánál mutatnak irányt.

## A jövő

Az EU és az OECD bizottságai folyamatosan keresik azokat az eszközöket és módszereket, amelyekkel átláthatóbbá válhat a transzferárak alakulása. Magyarország is részt vett az OECD munkabizottságában, amikor az országokénti adatszolgáltatás koncepcióját kidolgozták (CbC reporting). Aláíróként csak később csatlakozott Magyarország az adatszolgáltatás bevezetése mellett elkötelezettek köréhez. Az EU irányelvi szinten írja elő a tagállamoknak 2017 nyár elejére az OECD adatszolgáltatásához kísértetiesen hasonlító jelentési kötelezettséget. Több európai ország (pl. Németország) az országokénti jelentést már be is emelte a dokumentációba, mint kötelező tartalmi elem. A fentiek tükrében biztosan látható az új irány: a transzferár dokumentáció a jövőben még több információt fog összegezni, még részletesebb információt és még hatékonyabb ellenőrzési támpontokat nyújt majd a nemzeti adóhivataloknak.

---

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

---

Jelen WTS-információ nem minősül tanácsadásnak, és kizárólag válogatott témakörök általános ismertetésének céljára szolgál.

A hírlevélben foglaltak ezért nem tekinthetők teljesnek vagy kimerítőnek, továbbá nem alkalmasak arra, hogy egyedi esetekben helyettesítsék a tanácsadást. A tartalmak helyességéért nem vállalunk felelősséget.

A fenti vagy egyéb szakmai témakörökkel kapcsolatos kérdései esetén forduljon bizalommal WTS-tanácsadójához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségeken.

### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu

