

## wts klient newsletter

WTS Klient.  
A híd.

Kedves Olvasónk!

Globális vállalként folyamatosan szembesülnünk kell azzal, hogy a külföldön élő munkavállalók határokon átnyúló adózási, társadalombiztosítási, jogi és bevándorlási ügyei egyre bonyolultabbá válnak. A jogi szabályozás ezen a területen egyrészt állandóan változik másrészt, ha egyszerre több joghatóság alá tartozik, egyre összetettebb is lesz.

A mi szakértelmünk segít a stratégiai tervezésben, a vállalatok közötti megbízások költségeinek kezelésében, és abban, hogy a működés a jogszabályoknak megfelelően történjen. Szakembereink végigkísérik Önt minden egyes nemzetközi megbízás tervezése, a struktúra kialakítása és a megvalósítás során is. A WTS nemzetközi hálózatával karöltve mintegy 100 helyszínen tud támogatást nyújtani az Ön számára a világ különböző pontjain. A helyi szaktudást mindegyik helyszínen nemzetközi szakemberek biztosítják.

[Ez a tájékoztató](#) az Európán belüli adózási, társadalombiztosítási és bevándorlási kérdésekben nyújt segítséget.

Frank Dissen, Partner,  
Head of Global Expatriate Services  
WTS Steuerberatungsgesellschaft mbH

**BEPS = ATAD + NAV – LOL? avagy betűkkel az adócsalók ellen**

A nemzetközi adózási környezetben naprakész tudás (törvények, definíciók, rövidítések, pl. BEPS) és megbízható adótanácsadó nélkül nehéz helytállni.

» 1. oldal

**A transzferár szabályzat**

A transzferár szabályzat szerepe jelentős a tervezés során, a transzferár dokumentáció készítésénél és a kapcsolt árazások tárgyalásánál is.

» 2. oldal

## BEPS = ATAD + NAV – LOL? avagy betűkkel az adócsalók ellen

Szerző: **Gyányi Tamás**

tamas.gyanyi@wtsklient.hu

Szokatlan és formabontó a cím, és bár nem szórejtvénynek szántuk, mégis értelmezhető, és cikkünk végére a megoldást is eláruljuk. Minden szakmának megvan az egyedi nyelvezete (amelyet egy nem szakmabelinek nehéz megértenie).

**NAV, ÁFA, EKAER: a magyar slágerek**

Manapság már egy adótanácsadói levél olvasása és értelmezése is kihívás lehet, figyelembe

véve a speciális kifejezéseket és a nemzetközi adózásban rohamosan változó környezetet. Az ügyfelek részéről is elvárás, hogy rövid, sallangmentes és érthető legyen az anyagunk. Ezt az elvárást nem könnyítik meg az EU és az OECD adózással foglalkozó szervei, hiszen az utóbbi 3-4 évben elképesztő mennyiségű szakanyag készült el az adócsalás és az agresszív adótervezés visszaszorítására, és minden új terminológiához egy új rövidítés is tartozik.

Mindehhez pedig nyugodtan hozzácsaphatjuk a magyar specialitásokat. A Magyarországra érkező befektetők nem sok magyar rövidítést ismernek, de a magyar adójogszabályokat rövid idő alatt megismerve már megtanulják azt, hogy ha 27%-ot említene, az nem lehet más, mint a világrekorder magyar általános forgalmi adó, azaz az **ÁFA** kulcs. Azt is tudják, hogy ha levelet kapnak a **NAV**-tól (a magyar Nemzeti Adó- és Vám-hivataltól), akkor az csak ritkán jelent jót. Akik pedig az **EKAER** rövidítést (elektronikus közúti árufuvarozó ellenőrző rendszer) is ismerik, azoknak nem kell különösebben elmagyaráznunk, hogy a magyar adóadminisztráció egyáltalán nem elhanyagolható (és bár a feketegazdaság elleni küzdelem mindenkinek az érdeke, az eszközök okozta plusz adminisztráció sajnos egyértelműen növeli a költségeket).

**BEPS, ATAD, AEOI és a többi külföldi jövevény**

A legismertebb magyar rövidítéseket megtanulva nézzük meg, hogy mivel is örvendeztette meg az **EU** és az **OECD** az adófizetőket. A **BEPS** (base erosion and profit shifting) kifejezést már nem kell körbe-

írunk, és tudjuk, hogy a közvetlen adók területén tartalmaz akciópontokat [az adóelkerülés ellen](#). Az akcióterv európai megfelelője pedig az **ATAD I** és az **ATAD II** lett (the anti tax avoidance directives – adóelkerülési gyakorlatok elleni szabályokról szóló irányelvek). Az **MLI**-ről (multilateral instrument), ami a multilaterális eszközt takarja, már [korábban is írtunk](#). Gyakorlatias és hatékony megoldást kínál majd ez az eszköz az egyes országok között megkötött bilaterális egyezmények „ráncteljesítésére”.

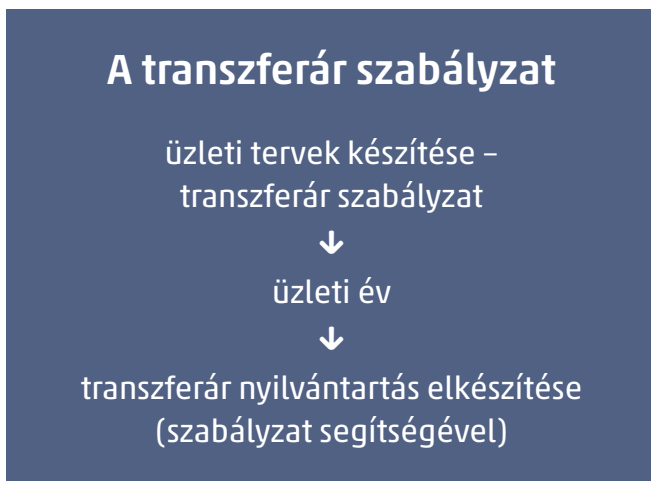
Az adóelkerülés elleni küzdelem jogi kereteit már ismerjük a fentiekből, ami azonban még fontosabb, hogy az adóhatóságok hogyan tudnak majd információt szerezni olyan ügyletekben, ahol több ország is érintett. A külföldre érkező jövedelmekről ne gondoljuk azt, hogy a NAV nem fog róluk információt szerezni. A pénzügyi számlákra vonatkozó automatikus információcsere több eszköz is lehetővé teszi. Az **AEOI** (automatic exchange of information – automatikus információcsere), és a **CRS** (common reporting standards) kiegészülve az Egyesült Államok **FATCA** (foreign account tax compliance) szabályaival kellően jó muníciót szolgáltat az adóellenőröknek. Elképzelhető, hogy a külföldi számlán lévő jövedelmeinkről éppen a magyar NAV-tól fogunk figyelemfelhívó levelet kapni, hogy illene bevallani a jövedelmet.

### DAC: a rövidített irányelvek

A korábban feltételes megállapodásokkal bombabiztossá tett ügyletekről is cserélnek információt az EU tagállamai. Mindezt a **DAC3** irányelv teszi lehetővé, és kiegészülve a **CbCR** (country by country reporting) [országokénti jelentéstétellel](#), amelynek alapjait a **BEPS** akcióterv mellett a **DAC4** irányelv is lefekteti, valamint a **DAC5** irányelvben található tényleges tulajdonosra vonatkozó információközlési kötelezettséggel, már a cégek esetében is nyugodtan elmondhatjuk, hogy az adózók élete nyitott könyv lesz az adóellenőrök előtt.

A rövid, és reméljük a nyári időszakhoz illően könnyedebb összefoglalónk alapján már sikerrel tudjuk lefordítani a címünket is: A **BEPS** akcióterv kidolgozása, kiegészülve az azt megerősítő Európai Unió adóelkerülési gyakorlatok elleni szabályokkal a magyar adóhatóság számára is jó hír. Kérdés, hogy vajon az adózók tudnak-e majd nevetni a növekvő adminisztráció miatt, és képesek lesznek-e követni ezt a turbulensen változó jogszabályi környezetet?

## A transzferár szabályzat



Szerző: **Szadai András**  
andras.szadai@wtsklient.hu

Egy kapcsolt ügylet előélete mindig számos fontos információt hordoz. Ha már tudjuk, hogy a cégcsoporton belül kapcsolt tranzakciók várhatóak, gondoljunk előre az árazásra is. Röviden így fogalmazhatnánk meg aktuális cikkünk tartalmát és lényegét, amely a transzferár szabályzat fontosságát és jelentőségét igyekszik hangsúlyozni.

Korábbi cikkünkben már foglalkoztunk a [transzferár nyilvántartással](#), amit törvényi kötelezettség alapján készítenek el a vállalkozások. A transzferár szabályzat vagy irányelv azonban ideális esetben már jóval korábban elkészül egy cégcsoport belső szabályzatai mellett: ebben rögzíthetjük a cégcsoporton belüli tranzakciókkal kapcsolatos árazási elveket, módszereket.

### Miért hasznos a transzferár szabályzat?

Egy vállalkozás életében a tervezés kulcsfontosságú – az üzleti tervek készítése során a management és a tulajdonosok „megálmodják”, hova is szeretnének eljutni pár éven belül, többek között azt, hogy milyen árbevétel és nyereséget szeretnének elérni. Amennyiben egy cégcsoport több kapcsolt vállalkozásból áll, amelyek egymással is üzleteket kötnek, érdemes gondolni arra, hogy [milyen árazás mellett](#) teljesítik majd ezeket a tranzakciókat. **A felek közötti árazás, a tranzakciók nagyságrendjének függvényében, érdemben befolyásolhatja az egyes leányvállalatok árbevételét és eredményét.** Ha megtervezzük a kapcsolt ügyleteink árazását, akkor a későbbiekben következetesen használhatjuk a szabályzatot, illetve mindig hivatkozhatunk rá ártárgyalásaink során.

### Mit tartalmazzon a szabályzatunk?

Amennyiben készül transzferár szabályzat, **a legfontosabb fejezet mindenképpen az egyes tranzakció típusok taglalása** lesz. Egy gyártó cégcsoport életében például fontos momentum a finanszírozás (pl. kölcsönök, cash-pool megállapodások), az alapanyagok beszerzése, a félkész és késztermékek csoporton belüli értékesítése. Ne feledkezzünk meg azokról a csoportszintű szolgáltatásokról

sem, amelyek nem tartoznak szorosan a fő profilhoz, sok esetben a „központból” érkeznek, ugyanakkor a mindennapi működést teszik lehetővé (pl. SAP előfizetések).

Ha már sikerült azonosítanunk minden tranzakció típust, érdemes az árazást kialakítani az egyes tranzakciók esetén. Az **árazás történhet az elfogadott általános elvek mentén**, például a kölcsönök esetében egy piaci mechanizmusok mellett mozgó kamatlábhöz kötve (pl. EURIBOR), azt korrigálva. A termelés során felhasznált alapanyagok és félkész / késztermékek esetén pedig a piaci trendeknek megfelelően lehetőség szerint valamilyen **szokásos piaci árszínvonalhoz igazítva**. Ez lehet független felek felé érvényesített árakat tartalmazó árlista alapján, költségalapon meghatározott jövedelem függvényében, de akár a piaci sajátosságokat figyelő jövedelmezőség alapján is.

### Hogyan lehet hasznunkra a transzferár szabályzat a későbbiekben?

Üzleti évünk végén, amikor a társasági adóbevallás benyújtása előtt elkészítjük a transzferár nyilvántartást, rengeteg adatot és információt kell elemeznünk. Ebben a rövid, pár hónapos időszakban nagyon jó szolgálatot tehet egy szabályzat, amelyben már lefektettük korábban, hogy milyen úton-módon képezzük a cégcsoporton belül az árakat. **Amennyiben a szabályzat elkészítése során a tervezett kapcsolt árak szintje közel került a piaci árakhoz, a szabályzatunk tartalmának jó részét áttemelhetjük a transzferár nyilvántartásba.** Ez utóbbit természetesen kötelező, jogszabályban meghatározott tartalmi elemekkel szükséges kiegészítenünk.

A fentiek alapján azt javasoljuk, hogy a cégcsoport felelős szakemberei készítsenek szabályzatot, hiszen ezt adott esetben egy **előzetes transzferár ellenőrzési pontnak** is tekinthetjük majd. A tervezés során is tárhatunk fel olyan árazásbeli problémákat, amelyeket a tervben tudunk korrigálni – ezzel elébe mehetünk akár egy esetleges utólagos adóalap-korrekciónak is, melyre csak azért lenne szükség, mert az árazást előzetesen nem tekintettük át megfelelően.



wts

„Valóban szükség van-e az év végén esedékes társasági adó feltöltés intézményére?”

Lambert Zoltán, WTS Klient  
ügyvezető partner

forrás: inforadio.hu



Hallgassa meg!



„A magas mulasztási bírság elkerülése érdekében a cégek a tényleges társasági adójuk összegét meghaladó mértékben teljesítik adóelőleg- és feltöltési kötelezettségüket, így év végétől 5 hónapon keresztül kamatmentesen finanszírozzák az állami költségvetést.” – Többek között erről is beszél Lambert Zoltán, a WTS Klient ügyvezető partnere az InfoRádió július 13-ai adásában.

Hallgassa meg a beszélgetést a rádióban vagy [ezen a linken!](#)

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 elérhetőségeink egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

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

#### WTS Klient

1143 Budapest • Stefánia út 101-103.

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

info@wtsklient.hu • www.wtsklient.hu