

WTS Klient Newsletter

People you can rely on.

Kedves Olvasónk!

Négy és fél év eltelt azóta, hogy a WTS Klient 20. születésnapján ügyvezető partnerünk, Lambert Zoltán megjósolta, hogy megújulás és folyamatos technikai fejlesztés nélkül nem lehet élen járni, és nem lehet ügyfeleink, vagyis az Önök múltban megszerzett bizalmát a jövőben megőrizni.



Azóta is ezt az utat követjük, és ennek az útnak a legfrissebb lépéseként megújul a WTS Klient márka. A két héttel ezelőtti [WTS Klient Newsflashben](#) már Ön is kapott egy kis ízelítőt felfrissített és letisztult arculati világunkból, és találkozhatott új szlogenünkkel is: „People you can rely on.” Ez a hírlevél pedig már teljesen új köntösben jelentkezik.

Hírleveleinken kívül olvashatja szakértői anyagainkat, véleményünket az Index, a HVG, a Napi.hu és a Portfolio hasábjain, ahol többek között az orosz-magyar kettős adóegyezmény felmondásának esélyét és annak következményeit foglaltuk össze az újságíróknak. Ha autózás közben hallgatna minket, a [Portfolio Checklist podcastjában](#) is megtalál.

Jelen hírlevelünkben pedig szokás szerint üzletágaink széles körét lefedő témaválaszték várja. Az első cikkben a fióktelepek jegyzett tőkéjének témájával új könyvelési szakértőnk mutatkozik be. Foglalkozunk az ingatlanok adózásával és a tőkemegfelelőség kérdésével, a legfrissebb transzferár-szabályokkal és azzal is, hogy mire kell figyelni, ha a magyar beszámolót külföldön végzett könyvelés alapján állítjuk össze. A 3. oldalon ismét találhat egy csokorra való a WTS Global hagyományos tematikus hírleveleiből, és a 11. oldalról egy kattintással elérheti a WTS Global új kiadványát, az első M&A Newslettert is.

Olvasson minket továbbra is, kövessen minket a közösségi média-csatornáinkon, ígérjük, továbbra is érthető szakmai tartalmakat nyújtunk. Kérdéseikkel forduljanak bizalommal hozzánk!

Gyányi Tamás
Senior partner



Tartalomjegyzék

- 2 Hilovszky Veronika: Fióktelep jegyzett tőkéje
- 4 Gyányi Tamás: Ingatlanok adózása 2023-ban
- 6 Baldauf Csaba: A tőkemegfelelőség biztosítása
- 8 Balog Emese: Transzferár-adatszolgáltatás: mire kell figyelni?
- 10 Toki Anita: Magyar beszámoló külföldi főkönyvből



PORTFOLIO-MAGE JÁRMŰIPAR 2023

2023. május 17-én rendez meg a Portfolio és a MAGE, a Magyar Gépjárműipari Egyesület közös konferenciáját, amelyen a járműipar szereplői, cégvezetők, tanácsadók, az energiaszolgáltatók, logisztikai vállalatok és a finanszírozói oldal képviselői a szektor égető kérdéseit és a lehetséges gyakorlati megoldásokat vitatják meg. A budapesti Hungexpon, az Automotive Hungary nemzetközi járműipari beszállítói szakkiallítás keretében megrendezett konferencián szponzorként és moderátorként a WTS Klient is jelen lesz. [Kattintson a részletekért!](#)

Fióktelep jegyzett tőkéje

Mit kell a fióktelepnél jegyzett tőkeként kimutatni?

Szerző: Hilovszky Veronika

veronika.hilovszky@wtsklient.hu



A külföldi vállalkozás folyamatosan köteles biztosítani a fióktelep működéséhez, a tartozások kiegyenlítéséhez szükséges vagyont.

A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeinek elszámolásaival, könyvvezetésével kapcsolatban mindig rengeteg kérdés merül fel. Az egyik legtöbb bizonytalanságot jelentő terület a fióktelep jegyzett tőkéje, pontosabban az a kérdés, hogy a fióktelep könyveiben kell-e kimutatni jegyzett tőkét vagy sem, és ha igen, akkor ez milyen módon történik. Miért okozhat ez nehézséget? A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepéről szóló [korábbi cikkünkben](#) már érintettük az induló vagyont és a fióktelep jegyzett tőkéje kérdéskörét, az alábbiakban ezt járjuk részletesebben körül.

Jogsabályi háttér

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (számviteli törvény) 2. § (2) bekezdése és 3. § (1) bekezdés 2. pontja alapján a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe, mint vállalkozás a számviteli törvény hatálya alá tartozik, ugyanakkor vonatkoznak rá a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviseleteiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény (fióktelep törvény) szabályai is.

Alapításkori jegyzett tőke a fióktelep törvény alapján

A fióktelep jegyzett tőkéje jogsabályilag, vagyis definíciójában eltér az [egyéb vállalkozások jegyzett tőkéjétől](#), azaz alaptőkéjétől. Amíg egy korlátolt felelősségű társaság 3 millió forint törzstőkével, egy zártkörűen működő részvénytársaság pedig 5 millió forint

alaptőkével alapítható, a fióktelep törvény a fióktelepek alapításával kapcsolatban **nem írja elő az induló vagyont minimális összegét**. Előírja azonban azt, hogy a külföldi vállalkozás folyamatosan köteles biztosítani a fióktelep működéséhez, a tartozások kiegyenlítéséhez szükséges vagyont.

A fióktelep jegyzett tőkéje a számviteli törvény szerint

A számviteli törvény 35. § (6) bekezdése kimondja, hogy a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél jegyzett tőkeként kell kimutatni a működéshez, a tartozások kiegyenlítéséhez szükséges, a külföldi székhelyű vállalkozás által biztosított – tartósan és ilyen címen a fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott – vagyont, ideértve a törvényben meghatározott dotációs tőkét is.

Ez a vagyont tehát a fióktelep jegyzett tőkéje, amely nem a tevékenység napi működési költségeinek fedezetére szolgál, hanem az a rendeltetése, hogy a működés feltételeit tartósan biztosítsa, és a működéshez szükséges eszközök forrása legyen.

Ebből következően megállapodásban kell rögzíteni, hogy mit és milyen értékkel allokál a külföldi székhelyű vállalkozás a magyarországi fióktelepéhez. Nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulás esetén a számviteli törvény 50. § (7) bekezdése alapján a megállapodásban, szerződésben meghatározott érték lesz az eszköz bekerülési értéke.

A jegyzett tőke cégbírósági bejegyzése

A fent említett, megállapodásban rögzített, allokált összeget minden évben egyszer a cégbírósághoz be kell jelenteni. Bár a külföldi vállalkozás év közben akár többször is, mindenféle cégbírósági bejegyzetési eljárás nélkül bocsáthat további tartós forrást a fióktelep részére a folyamatos működés biztosítására, a fióktelep részére biztosított tőke kumulált összegét ebben az esetben is csak évente egyszer szükséges a cégbírósághoz bejelenteni.

Számviteli tanácsadás

Amennyiben az Ön külföldi székhelyű vállalkozása is fontolgatja, hogy Magyarországon fióktelepet hozzon létre, vagy meglévő fióktelepénél tervez jegyzett tőkeváltozásokat (tőkemelés vagy -leszállítást), javasoljuk, hogy azok elszámolásához, illetve a fióktelep jegyzett tőkéje kapcsán felmerülő egyéb számviteli kérdések megválaszolásához vegye igénybe szakértő tanácsadásunkat. A [WTS Klient számviteli tanácsadói](#) szívesen állnak rendelkezésére!



A téma szakértője

Hilovszky Veronika

Manager | Könyvelés
Mobil: +36 20 397 5254

Szakterületek

- > könyvelés
- > számviteli tanácsadás

Megjelentek a WTS Global legújabb hírlevelei

Hírek a nagyvilágból kiküldetésekről, vámkérdésekről, pénzügyi szolgáltatásokról és áfáról

A fiatalabb munkavállalók körében ma már alapvető elvárás, hogy munkájukat home office-ban vagy bárhol, irodán kívülről is végezhessék, ez pedig rugalmasságot követel meg a cégektől. A jogi keretfeltételeknek természetesen meg kell felelni, ez a kettő együtt pedig számos kérdést vet fel a globális mobilitás és a nemzetközi kiküldetések területén. A WTS Global Mobility Newsletter első idej száma ezekről a kérdésekről és gyakorlati fejleményekről számol be a világ számos országából – köztük Magyarországról. Töltse le az angol kiadványt itt: [WTS Global Mobility Newsletter #1/2023](#)

A WTS Global első 2023-as vámhírlevelében öt ország – Kína, Hollandia, az Egyesült királyság, Vietnám és Németország – WTS-szakértői számolnak be a kereskedelem és a vám területén zajló legfrissebb fejleményekről. A hírlevelet angol nyelven, PDF-formátumban itt tekintheti meg: [WTS Global Customs Newsletter #1/2023](#)

A legújabb WTS Global Financial Services Newsletter 13 országból számol be azokról a friss adóváltozásokról, amelyek a nemzetközi pénzügyi szolgáltatásokat érintik. Az angol nyelvű PDF-hírlevél itt érhető el: [WTS Global Financial Services Newsletter #1/2023](#)

A WTS Global áfahírlevelének #1/2023-as száma betekintést ad az áfa- és a kapcsolódó adminisztratív szabályok legfrissebb és várható változásaiiba hat országban: Belgiumban, Olaszországban, Hollandiában, Lengyelországban, Szaúd-Arábiában és Nigériában. A nemzetközi hírlevél angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global VAT Newsletter #1/2023](#)

Ingtalanok adózása 2023-ban

Az illetékfizetésnél az utolsó kiskapu is bezárult

Szerző: Gyányi Tamás

tamas.gyanyi@wtsklient.hu



2023. január 1-jétől megváltozott az új ingatlan fogalma.

A 2023-as adócsomag jelentős változásokat hozott az ingatlanok adózása terén. Az általános forgalmi adó esetében – például az új lakás értékesítésekhez kapcsolódó 5%-os áfakulcs alkalmazásának meghosszabbítása révén – könnyítésekkel is számolhatunk, az illetékek esetében ugyanakkor gyakorlatilag az utolsó kiskaput is bezárta a jogalkotó, és akár dupla illetéket is fizethetünk.

Folytatódik az 5%-os lakásáfa

Kedvező hír az ingatlanok adózása terén, hogy a veszélyhelyzeti rendeleti szabályt törvényi szintre emelve az új lakóingatlanok értékesítésére vonatkozó kedvezményes, 5%-os általános forgalmi adómérték időbeli hatálya 2024. december 31-re módosult. A kedvezményes adómérték 2024. december 31. után, 2028. december 31-ig alkalmazható a már megkezdett projektekre is, ha az építési engedély legkésőbb 2024. december 31-én véglegessé vált, vagy az építést eddig az időpontig bejelentették az egyszerű bejelentés szabályai szerint.

A kedvezményes 5%-os kulcs továbbra is csak új ingatlan értékesítése esetén alkalmazható, szolgáltatásra nem vonatkozik. Újnak akkor minősül egy lakóingatlan, ha első rendeltetészerű használatbavétele még nem történt meg, vagy megtörtént ugyan, de az arra jogosító hatósági engedély véglegessé válása és az értékesítés között még nem telt el két év. 2023. január 1-jétől azonban némileg megváltozott az új ingatlan fogalma: idétől újnak minősül, vagyis adóköteles annak a beépített ingatlanok az értékesítése, amelynél az első rendeltetészerű használatbavétel megtörtént, de rendeltetését vagy a rendeltetési egységeinek a számát megváltoztatták, valamint az ezt igazoló hatósági bizonyítvány kiállítása és az értékesítés között még nem telt el két év.

Mire érdemes odafigyelni az ingatlanok adózása kapcsán?

Az új lakások kedvezményes áfája változatlanul csak akkor alkalmazható, ha az összes hasznos alapterület nem haladja meg többlakásos lakóingatlan esetében a 150 négyzetmétert, egylakásos családi házak esetében pedig a 300 négyzetmétert.

Nem minősül lakóingatlan a lakás rendeltetészerű használatához nem szükséges helyiség, – így erre az 5%-os kedvezményes áfakulcs sem alkalmazható – még akkor sem, ha az a lakóépülettel egybeépült, így különösen: a garázs, a műhely, az üzlet vagy a gazdasági épület.

Nem mindegy ugyanakkor, hogy egy külszíni parkoló vagy egy tároló milyen esetben számít bele a kedvezményes kulcs alkalmazásához még megengedett négyzetméter-limitbe. Bizonyos esetekben, ha beleszámít az eladásra kínált lakás területébe például a külszíni parkoló, mert kapcsolódik az épülethez, a kedvezményes 5%-os kulcs alkalmazása is veszélybe kerülhet.

Csökkenő adókockázatok az építkezéseknél

Az 5%-os lakásáfa meghosszabbítása mellett az építési szabályok idejének módosulása is jó hírt jelent az ingatlanok adózása terén. Az ingatlanok létesítésére, átalakítására vonatkozó építési vállalkozási szolgáltatások esetében ugyanis eddig sokszor fordult elő jogvita az adózók és az adóhatóság között. Ha a vállalkozó hibásan fordított áfásan számlázott, a megrendelőnél az áfalevonást kifogásolta a NAV, és akár a levont áfaösszeg 50%-áig terjedő bírságot is kiszabhatott. Az építési szabályok változásaival összhangban most a fordított áfa alkalmazásának

szabályai is tisztábbak lettek. A módosítás révén minden olyan, ingatlan létesítésére, átalakítására, és immáron a rendeltetésének megváltoztatására irányuló építési-szerelési, egyéb szerelési munka a fordított adózás hatálya alá esik, amely hatósági engedélyhez vagy bejelentéshez kötött.

Mindez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ezen szolgáltatások esetében a fordított adózás akkor is alkalmazható, ha építési engedélyre vagy egyszerűsített bejelentésre nincs szükség, más hatósági engedélyre viszont szükség van. Ilyen például az örökségvédelmi engedély vagy bejelentés, rendeltetésmódosítási engedély vagy településképi bejelentési eljárásához kötöttség. Az átmeneti szabályok alkalmazására mindenesetre figyelni kell, hiszen a szabályváltozás alapján előfordulhat, hogy egy adott szolgáltatás számlázása 2022-ben még egyenesen adózott, de az új szabályok szerint a számlát már a fordított adózás szabályai alapján kell kiállítani.

Bezárult az utolsó kiskapu az illetékfizetésnél

Az illetékekről szóló törvény jelenleg is tartalmaz olyan szabályt, amely a **kapcsolt vállalkozások közötti ingatlanátruházásokat** mentesíti a visszterhes vagyonátruházási illetékkötelezettség alól. Az adómentesség feltétele, hogy az illetékkötelezettség keletkezése időpontjában a vevő főtevékenysége saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése vagy saját tulajdonú ingatlan adásvétele legyen. Az ingatlanok adózása eddigi szabályai alapján azonban ezt a feltételt csak egy meghatározott időpontban kellett teljesíteni, ami a jogalkotó szerint visszaélésekre adhatott okot. Idéntől a tevékenységi körre vonatkozó feltétel megmaradt, de egy új, **50%-os árbevételi korlátot is figyelembe kell venni, amelyről az ingatlant megszerző félnek nyilatkoznia kell az adóhatóság felé.** Azaz, az illetékmentesség csak abban az esetben alkalmazható, ha a vagyonszerző az ingatlanra vonatkozó, kedvezményezett tevékenységekből származó (előző évi) árbevétele az összes árbevételben legalább 50%-os arányt képvisel.

Joggal merül fel a kérdés, hogy milyen szankciókkal kell számolni, ha az árbevétel megoszlására vonatkozó feltétel bármely okból nem teljesülne. Amennyiben a nyilatkozatban foglaltak vagy egy kezdő vállalkozás esetében az erre vonatkozó vállalat nem teljesül, azt a vagyonszerzőnek be kell jelentenie az állami adóhatósághoz, amely a meg nem fizetett illetéket 50%-kal növelten a vagyonszerző terhére pótlólag előírja. **Ha a vagyonszerző nem tesz eleget ennek a kötelezettségének és az állami adóhatóság adóellenőrzés keretében állapítja meg a nyilatkozatban foglaltak vagy a vállalat teljesülésének elmaradását, a vagyonszerző terhére a meg nem fizetett illeték kétszeresét kell pótlólag előírni.**

CSOK: kedvező illetékváltozás

Az ingatlanok adózása terén ugyancsak pozitív változás, hogy a **CSOK immáron nemcsak lakásvásárláshoz, hanem lakásbővítéshez is igénybe vehető.** A saját tulajdonban álló lakás bővítésekor ugyan nem keletkezik illetékkötelezettség, azonban más tulajdonában álló ingatlan bővítésekor (pl. tetőtér-beépítés) közös tulajdon jön létre, a hozzáépítőt pedig eddig illetékkötelezettség terhelte. A kedvező módosításnak köszönhetően mostantól a mentesség az idegen tulajdonban álló lakás bővítésekor is biztosított a CSOK kedvezményével élő vagyonszerző számára.

Általános forgalmi adó tanácsadás

Ha az új lakóingatlan vásárlása vagy értékesítése esetén felszámított 5%-os áfával, az építési szabályok vagy a fordított áfa szabályainak változásaival kapcsolatban tanácsra van szüksége, vagy egyéb kérdése merül fel az ingatlanok adózása kapcsán, áfaszakértőink szívesen állnak rendelkezésére!



A téma szakértője

Gyányi Tamás

Senior partner | Adótanácsadás/Bérszámfejtés
Mobil: +36 30 686 8873

Szakterületek

- > adótervezés és komplex adókérdések vizsgálata
- > cégfelvásárlásokhoz kapcsolódó átvilágítási munkák
- > cégcsoporton belüli tranzakciók vizsgálata
- > nemzetközi kiküldetésekhez kapcsolódó adótanácsadás

A tőke megfelelés biztosítása

Hogyan rendezhető egy kft. tőke helyzete?

Szerző: **Baldauf Csaba**

csaba.baldauf@wtsklient.hu



A tőke megfelelés biztosítását Magyarországon a Polgári Törvénykönyv (Ptk.) írja elő minden gazdasági társaság számára. Mit takar azonban a tőke megfelelés fogalma? Mikor áll fenn probléma a tőke megfelelés területén? És mi a teendő probléma esetén? Cikkemben ezeket a kérdéseket járom körül a korlátolt felelősségű társasági forma vonatkozásában.

A gazdasági társaságok alapvető célja a nyereséges működés, a profitszerzés. A gazdasági környezet változása vagy hirtelen bekövetkező, a társaságot váratlanul érintő események miatt azonban előfordulhat, hogy veszteséges lesz egy adott év eredménye.

Mikor áll fenn probléma a tőke megfelelés területén?

Amennyiben a korábbi évek nyereségei fedezik a tárgyév veszteségét, nem lehet probléma a társaság tőke megfeleléssel. Más lehet a helyzet, ha a korábbi évek nyereségeit a társaság a szabad eredménytartalék terhére osztalékként fizette ki a tulajdonos felé. Ebben az esetben már egy kisebbfajta veszteség is tőke megfelelés problémát okozhat. Ugyanilyen problémához vezet az is, ha az egyszeri veszteség mértéke meghaladja a korábbi évek felhalmozódott nyereségességét. **Folyamatos veszteségek mellett pedig egyértelmű, hogy a tőke megfelelés folyamatos biztosítása nélkül a társaság előbb vagy utóbb nem tud megfelelni a törvényi előírásoknak.**

A tőke megfelelés probléma akkor jelentkezik, ha

- › a társaság saját tőkéje veszteség folytán a **törzstőke felére csökkent**, vagy

- › egymást követő **két teljes üzleti évben** a társaság saját tőkéje **nem éri el az adott társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkét.**

Mi ilyenkor a teendő?

Ha a társaság saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent, az ügyvezető késedelem nélkül **köteles összehívni a taggyűlést** vagy annak ülés tartása nélküli döntéshozatalát kezdeményezni a szükséges intézkedések megtétele céljából. Fontos, hogy a tulajdonos olyan döntést hozzon, ami biztosítja, hogy a társaság saját tőkéje legalább elérje a törzstőke mértékét. A taggyűlés ezzel kapcsolatos határozatait három hónapon belül végre kell hajtani.

A tőke helyzetet többféle módon lehet rendezni, az alábbiakban ezeket a megoldásokat vesszük sorra.

Pótbefizetés

Pótbefizetésről csak abban az esetben határozhat a tulajdonos, ha a **társaság létesítő okirata erről kifejezetten rendelkezik**, mint lehetőség, sőt tartalmazza annak feltételeit is. Ennek hiányában pótbefizetés nem teljesíthető. Amennyiben a tulajdonos mégis élni szeretne ezzel az intézménnyel, először mindenképpen a létesítő okiratot szükséges módosítani.

A pótbefizetés összegéről és annak teljesítési módjáról, a létesítő okiratban foglaltakkal összhangban, a taggyűlés határoz, cégbírósági bejegyzés nem kapcsolódik hozzá.

Amennyiben a pótbefizetésre okot adó körülmények már nem állnak fent, a pótbefizetés összegét a tulaj-

donos részére vissza kell fizetni. A visszafizetésre vonatkozóan pontosabb szabályokat nem tartalmaz a törvény, ezért ennek részletszabályait is érdemes a létesítő okiratban rögzíteni.

Tőkeemelés

Mivel a Ptk. rendelkezése alapján a törzstőke mértékét elérő saját tőkét szükséges biztosítani, fontos, hogy a tőkeemelésnek ázsióval kell történnie, vagyis a tulajdonosnak a jegyzett tőkeemelés mértékén felüli vagyont kell a társaság rendelkezésére bocsátania. Ez a tőkeemelés, mint általában, történhet készpénzben vagy nem pénzbeli hozzájárulásként is.

A tőkeemelést a cégbíróságon be kell jegyeztetni.

Jegyzett tőke leszállítás

A tőkemegfelelőség problémáinak megoldására abban az esetben tud egy társaság jegyzett tőke leszállítással élni, ha a jegyzett tőkéje a törvényi minimum követelményeket meghaladja, sőt a veszteségek ellenére a saját tőke értéke is magasabb ennél az összegnél. A jegyzett tőke leszállítására az eredménytartalék vagy a tőketartalék javára van módja a társaságnak, azzal a megkötéssel, hogy amennyiben negatív az eredménytartalék, mindenképpen először a negatív eredménytartalék javára szükséges elvégezni a leszállítást.

A jegyzett tőke leszállítása szintén cégbírósági bejegyzéshez kötött.

Társasági forma váltás

A tőkemegfelelőség helyreállítása érdekében a társaság tulajdonosa dönthet a társasági forma váltásról is. Értelemszerűen olyan társasági forma választása szükséges, amely tőkekövetelményeinek a társaság eleget tud tenni. Megjegyezzük, hogy a társasági forma váltás átalakulásnak minősül, így az átalakulás általános szabályait kell szem előtt tartani. Természetesen itt is a cégbírósági bejegyzés tesz pontot a folyamat végére. Az átalakulások menetére vonatkozó szabályok miatt ez tekinthető a legidőigényesebb tőke rendezési módnak.

Mit lehet még tenni?

Amennyiben a fentiek, vagy egyéb, a tőkehelyzet helyreállítására alkalmas intézkedések meghozatalára nincs lehetőség, a tulajdonosnak el kell határoznia a társaság jogutód nélküli megszűnését.

Pénzügyi-számviteli tanácsadás

A cikkünkben felvázolt tőkemegfelelőségre vonatkozó szabályok korlátolt felelősségű társasági formára vonatkoznak. Részvénytársaságokra eltérő szabályok vannak érvényben, ezek részleteiért keresse bátran szakértőinket! És forduljon bizalommal hozzánk akkor is, ha a cikkünkben felsorolt tőkehelyzet rendezési módok valamelyikében segíthetünk, legyen szó akár átalakulásról vagy végelszámolásról!



A téma szakértője

Baldauf Csaba

Partner | Pénzügyi-számviteli tanácsadás
Mobil: +36 30 995 3905

Szakterületek

- > átvilágítás
- > átalakulás
- > konszolidáció
- > IFRS

Transzferár-adatszolgáltatás: mire kell figyelni?

Megjelent a Pénzügyminisztérium részletes tájékoztatója

Szerző: Balog Emese
emese.balog@wtsklient.hu



A nyilvántartásköteles ügyletek adatszolgáltatása csakis a teljes transzferár-elemzést követően, a transzferár-dokumentációban szerepeltetett adatok alapján állítható össze.

Korábbi cikkeinkben már szó esett a társasági adóbevallásban előírt új adatszolgáltatási kötelezettségről. A transzferár-adatszolgáltatás megfelelő teljesítése érdekében a Pénzügyminisztérium egy 25 oldalas tájékoztatót állított össze, amely az adózók jogkövetésében nyújthat majd segítséget – a NAV által már korábban közzétett, a társasági adóbevallás ATP-01 és ATP-KV lapjaihoz csatolt kitöltési útmutató mellett. Ennek apropóján az alábbiakban **összegyűjtöttünk 5+1 pontot**, amelyekre mindenképpen érdemes odafigyelni az ellenőrzött ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek teljesítésekor, a nagy tavaszi hajtásban.

1. Adókötelezettségek sora

Az ellenőrzött ügyletekkel kapcsolatosan az adózónak többféle adókötelezettségnek kell eleget tenni. Ilyenek például a kapcsolt vállalkozás bejelentési, illetve a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnésének bejelentési kötelezettsége, a készpénzfizetés bejelentési kötelezettsége vagy a transzferár-nyilvántartás készítési kötelezettség, illetve a transzferár miatti adóalap-módosítási kötelezettség. Ez a lista bővült most egy új kötelezettséggel: ez a transzferár-adatszolgáltatás.

Egy adott ellenőrzött ügylet kapcsán ezeknek az adókötelezettségeknek való megfelelést külön-külön meg kell vizsgálni, vagyis, hogy ezek közül mit kell teljesíteni, kell-e bármelyiket pótolni. Például, hogy be van-e a kapcsolt vállalkozás jelentve, piaci áron valósult-e meg az ügylet (például lehet olyan eset, hogy az adózót nem terheli nyilvántartási kötelezettség, de az adóalap-módosítási kötelezettség fennállhat), vagy éppen kell-e adatszolgáltatást teljesíteni, és ha igen, milyen terjedelemben.

2. A transzferár-adatszolgáltatás részeként jelentendő ügyletek köre

A nyilvántartási kötelezettség alá eső ügyletet minden esetben terheli a teljes körű transzferár-adatszolgáltatás kötelezettsége, de van néhány olyan ügylet is, amely nem esik dokumentációs kötelezettség alá, mégis teljesíteni kell esetében az adatszolgáltatási kötelezettséget, bár csökkentett adattartalommal. Ilyen részlegesen mentesülő ügylet például a magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződés alapján teljesített ügylet, az ingyenes pénzeszközátadás és -átvétel vagy a költségátterhelés. Ez utóbbira egy átmeneti szabály ideiglenesen teljes körű mentességet ad a 2022-es év vonatkozásában, feltéve, ha az ügylet a nyilvántartási kötelezettség alól is mentesül.

Az APA (advance pricing agreement) határozat tárgyát képező ügyletről ugyanakkor teljeskörűen kell adatot szolgáltatni annak ellenére, hogy az ilyen ügylet mentesül a transzferár-nyilvántartási kötelezettség alól.

Nem terheli azonban sem a transzferár-dokumentáció, sem a transzferár-adatszolgáltatás kötelezettsége az éves szinten 100 millió forintos összeghatár alatti ügyleteket és a tőzsdei ügyleteket.

3. Ügyletek össze(nem)vonása

A kapcsolódó jogszabály korábban is lehetőséget adott az ellenőrzött ügyletekre vonatkozó nyilvántartási kötelezettségek teljesítése során az összevonásra (illetve bizonyos esetekben az összevonás gyakorlatilag kötelezően alkalmazandó). Az összevonás feltétele, hogy az összehasonlíthatóságot nem

veszélyeztetni, és a szerződések tárgya azonos, továbbá teljesítésük minden lényeges feltétele előre rögzített és azonos, vagy a feltételek között az eltérések nem jelentősek, vagy egymással szorosan összefüggnek.

A transzferár-rendelet legutolsó módosítása során új bekezdésben került rögzítésre ugyanakkor, hogy **nem vonható össze a beszerzés a beszerzett anyagokból gyártott termékek értékesítésével, továbbá a ráfordításokat érintő ügylet az elsősorban bevételeket érintő ügylettel.** A Pénzügyminisztérium erre is reflektál a tájékoztatójában: eszerint erre a kiegészítésre azért volt szükség, mert tapasztalataik szerint előfordul például, hogy a gyártott termékek értékesítését és az alapanyagok beszerzését összevonják, holott ez a gyakorlat az összehasonlíthatóságot sérti.

Fontos, hogy a transzferár-adatszolgáltatás külön-külön szerepeltesse a cash-pool pénzelhelyezési és a kölcsönfelvételi részét. Ezt az összevonhatóság kapcsán, a cash-poollal összefüggésben a Pénzügyminisztérium is megerősíti.

4. Az ügylet megnevezése

Mindenképpen javasolt a kapcsolt vállalkozások adatszolgáltatását összehangolni olyan esetben, amikor az érintett felek kötelesek adatot szolgáltatni az adott ügyletről a társasági adóbevallásukban. Ugyanakkor **nem javasolt az adatszolgáltatási lap egy-az-egyben történő másolása.** Például az ügylet megnevezés sok esetben eltérő lehet az ügylet két oldalán állókra, ugyanis az ügylet elnevezéséből az adatszolgáltatásra kötelezett adózó ügyletben betöltött szerepe is alapvetően látható (például az egyik fél végzi az adott szolgáltatási tevékenységet, míg a másik igénybe veszi azt).

5. A tevékenységi kód jelölése

Ha a jelentésköteles ügylet például gyártási, forgalmazási tevékenységre vagy szolgáltatás-igénybevételre irányul, akkor a **legjellemzőbb TEÁOR kódot is fel kell tüntetni** a bevallásban. Ez a tevékenységi kód nem feltétlenül esik egybe az adatszolgáltatást teljesítő vagy akár az ügylet másik oldalán álló vállalkozás főtevékenységével, bejegyzett tevékenységeinek egyikével. Fontos tehát, hogy a kapcsolt ügyletet meghatározó tevékenységi kódot szükséges feltüntetni az adatszolgáltatásban. Amennyiben több kód is felmerülhet, elsősorban a legjellemzőbet javasolt kiválasztani.

+1 Az elengedhetetlen teljes körű transzferár-elemzés

A teljes körű transzferár-adatszolgáltatás kétségtelenül leglényegesebb részét képezi az ármegállapítási módszer kiválasztása, a jövedelmezőségi mutató megjelölése és a szokásos piaci ártartomány meghatározása. Ebből is látható tehát, hogy a nyilvánvaló kötelező ügyletek adatszolgáltatása **csakis a teljes transzferár-elemzést követően**, a transzferárdokumentációban szerepeltetett adatok alapján állítható össze.

Transzferár tanácsadás

A Pénzügyminisztérium tájékoztatója leginkább azt részletezi, hogy a hatóságok az új transzferár-adatszolgáltatás egyes pontjaihoz milyen inputot várnak az adózóktól, és alapvető támogatást nyújthat a társasági adóbevallás kapcsolódó lapjainak kitöltésében. Érdemes azonban már előtte, a transzferár-nyilvántartási kötelezettség teljesítésekor is forgatni, és ha még így is nyitott kérdései maradnak, [transzferár-tanácsadóink](#) készséggel állnak ügyfeleink rendelkezésére!



A téma szakértője

Balog Emese

Manager | Adótanácsadás
Mobil: +36 20 568 3081

Szakterületek

- > külföldi munkavállalók nemzetközi adózása
- > compliance, adóbevallások készítése minden adónemben
- > külföldi cégek áfaregisztrációja és ehhez kapcsolódó adótanácsadás

Magyar beszámoló külföldi főkönyvből

Mit vizsgálunk meg a külföldi főkönyvben?

Szerző: Toki Anita

anita.toki@wtsklient.hu



Az olyan tételeket, amelyek IFRS-ben vagy US GAAP-ben megengedettek, de magyar számvitelben nem, ki kell szűrni.

A magyar jogszabályok lehetővé teszik a vállalkozások számára, hogy költségmegtakarítás vagy a pénzügyi versenyképességük megtartása érdekében könyveiket külföldön, cégcsoporton belüli integrált rendszerekben vezessék, illetve globális szinten egy ezzel foglalkozó szolgáltató központot vegyenek igénybe. Korábban már írtunk a **külföldön végzett könyvelés** előnyeiről, buktatóiról, és számba vettük azokat a szempontokat, amelyeket egy vállalkozásnak át kell gondolnia, mielőtt a külföldön végzett könyvelés mellett döntene. Most azt nézzük meg, mire kell figyelni, ha a magyar beszámoló külföldi főkönyvből készül.

Mihez van szükség magyar szakemberekre?

Manapság azt tapasztaljuk, hogy külföldi anyavállalattal rendelkező társaságok egyre inkább választják a külföldön végzett könyvelést. Ilyenkor a cégek azért veszik igénybe magyar könyvelő irodák vagy / és adótanácsadó cégek szolgáltatásait, hogy a magyar beszámoló külföldi főkönyvből is hiba nélkül készüljön el. Vagyis az integrált rendszerben elkészített főkönyv alapján a magyar szakemberek segítenek **összeállítani a magyar szabályoknak megfelelő beszámolót**, illetve a külföldön végzett folyamatokat „magyarosítják”, hogy azok megfeleljenek a magyar jogszabályoknak.

Fontos megemlíteni, hogy külföldön végzett könyvelés esetén is, tehát akkor is, ha a magyar beszámoló külföldi főkönyvből készül, a társaság beszámolójának összeállítását **csak Magyarországon regisztrált mérlegképes könyvelő** végezheti. Amennyiben a társaság IFRS-ek szerinti éves beszámolót készít, azt is **csak Magyarországon, IFRS szakterületen regisztrált mérlegképes könyvelő** állíthatja össze.

Ha a magyar társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a magyar társaságok könyvvizsgálatát **csak Magyarországon bejegyzett könyvvizsgáló** társaság vagy személy végezheti.

Az adóbevallásokat, az éves beszámolókat és minden egyéb jelentést **magyar nyelven** kell elkészíteni és beküldeni a különböző magyar hatóságoknak, ezért ezeket a feladatokat gyakran a megbízott magyar könyvelő, illetve adótanácsadó cég látja el azon információk alapján, amelyeket a külföldi integrált rendszerből biztosítanak számára.

Mire figyeljünk, mielőtt elkészül a magyar beszámoló külföldi főkönyvből?

Az alábbiakban hat pontban összegyűjtöttük, hogy mik azok a pontok, amiket egy külföldön végzett könyveléskor kapott főkönyvben mindenképpen meg kell vizsgálni, mielőtt a magyar beszámoló külföldi főkönyvből elkészül.

1. A külföldi vállalkozások integrált rendszerei legtöbbször az anyavállalat számviteli politikáját követik, és a könyvelés IFRS vagy US GAAP szabályoknak megfelelően történik. Mindenképpen tisztázni kell az elején, hogy **milyen szemléletben készült a főkönyv**.
2. Néhány integrált rendszer (pl. SAP) képes arra, hogy **több főkönyvet kezeljen párhuzamosan**, így lehetőség van arra, hogy könyveléskor az IFRS vagy US GAAP szabályok mellett a magyar számviteli és adózási szabályokat is figyelembe vegyék.

3. A kapott főkönyv **tartalmát soronként tisztázni és értelmezni** kell, hogy azokat megfelelően lehessen kezelni a magyar szabályok szerint, és be tudjuk őket sorolni a beszámoló megfelelő soraiba.
4. Az olyan **tételeket**, amelyek IFRS-ben vagy US GAAP-ben megengedettek, de magyar számvitelben nem, **ki kell szűrni**.
5. Az értékcsökkenés elszámolása, tárgyi eszközök aktiválása mindig egy sarkalatos pont mind számvitel, mind adózás szempontjából, ezért az **alkalmazott számviteli politikát** érdemes már a beszámoló elkészítése előtt **elkérni és megismerni**.
6. Az **adófolyszámla egyeztetése a kapott főkönyvvel** szintén egy lényeges feladat, hiszen

gyakran találkozunk azzal, hogy például az adóelőlegek megfizetése vagy az adók könyvelése nem a megfelelő helyre kerül a külföldi főkönyvben.

Könyvelési szolgáltatások

Cikkünk csak néhány olyan pontot emelt ki, amire mindenképpen oda kell figyelni, mielőtt a magyar beszámoló külföldi főkönyvből összeállításra kerül. Természetesen ezek mellett még számos tényezőt meg kell vizsgálni, hogy az adóbevallások és a beszámoló megfeleljen a magyar előírásoknak. Ha ebben Önnek is szakértőre van szüksége, magyar beszámoló külföldi főkönyvből történő elkészítésében jártas könyvelőink készséggel állnak rendelkezésére!



A téma szakértője

Toki Anita

Igazgató | Könyvelés
Mobil: +36 20 342 6239

Szakterületek

- > könyvelés
- > IFRS
- > számviteli tanácsadás

Megjelent a WTS Global M&A Newsletter első száma

Az első WTS Global Mergers & Acquisitions Newsletter nyolc országból – Ausztriából, Belgiumból, Brazíliából, Kínából, Franciaországból, Lengyelországból, Romániából és Svájcban – számol be a legfrissebb, cégátalakulásokat érintő jogszabályváltozásokról és esetekről.

A kiadvány angol nyelven, PDF-formátumban innen tölthető le: [WTS Global M&A Newsletter #1/2023](#)

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

A kiadványban 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-tanácsadó-jához, vagy lépjen kapcsolatba velünk a megadott elérhetőségek egyikén.

A WTS Klient szolgáltatásai:

- > Adótanácsadás
- > Pénzügyi-számviteli tanácsadás
- > Könyvelés
- > Bérszámfejtés
- > IT / Business Automation

Egy kattintással
áránlatot kérhet:

[Ajánlatkérés >](#)

Egy kattintással
feliratkozhat hírlevelünkre:

[Feliratkozás >](#)

WTS Klient Gazdasági Tanácsadó Kft.

Székhely: 1143 Budapest | Stefánia út 101-103.

Cégjegyzékszám: 01-09-730729

Telefon: +36 1 887 3700

info@wtsklient.hu | wtsklient.hu