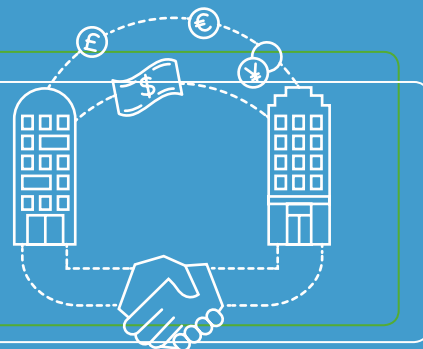


ADÓTANÁCSADÁS



A TRANSFERÁR-NYILVÁNTARTÁSI KÖTELEZETTSÉG

Jelen tájékoztatónkban a kapcsolt vállalkozások transferár-adminisztrációjával kapcsolatos fontosabb előírásokat kívánjuk bemutatni.

MIKOR KELL TRANSFERÁR-NYILVÁNTARTÁS?

Ha az Ön cége egy hazai vagy nemzetközi vállalatcsoport tagja, akkor nagy valószínűséggel lesznek olyan kapcsolt (azaz csoporton belüli) ügyletek, amelyekről transferár-nyilvántartást kell készíteni.

Közismert információ, hogy az éves szinten 50 millió forintot el nem érő kapcsolt ügyletek például mentességet élveznek a nyilvántartás készítése alól. Arról azonban nem mindenki hallott, hogy az 50 millió forintos értékhatárt szokásos piaci ár alapján kell számítani, így a dokumentálandó ügyletek közül kimaradhatnak azok, ahol a könyv szerinti értéket veszik alapul, azonban az elmarad a piacitól.

Az RSM transferárcsoportja – többek között – segítséget nyújt ahhoz is, hogy dokumentálandó kapcsolt ügyleteket beazonosítsuk.

A TRANSFERÁR-NYILVÁNTARTÁSSAL KAPCSOLATOS SZOLGÁLTATÁSAINK

- Felmérjük a vállalkozás kapcsolt ügyleteit, ill. hogy ezek közül melyeket szükséges dokumentálni;
- Ellenőrizzük a szerződéses hátteret, és azt lehetőség szerint összevetjük az alkalmazott gyakorlattal;

- Feltárjuk az adott kapcsolt ügylet során alkalmazott eszközöket, felmerülő funkciókat és kockázatokat;
- Megvizsgáljuk, milyen módszer lesz a legalkalmasabb a piaci mértékű ár alátámasztására;
- Elkészítjük a transferár-nyilvántartásokat;
- A korábban készített nyilvántartásokat felülvizsgáljuk, és a jogszabályi keretek között javaslatot teszünk azok módosítására;
- Támogatjuk ügyfelünket bármely más, transferár-dokumentációt érintő feladata során, vagy kérdése esetén.

AMIKOR AJÁNLOTT TANÁCSADÓ SEGÍTSÉGÉT IGÉNYBE VENNI

Sok esetben a magyar csoporttagok már többéves gyakorlattal és letisztult belső folyamatokkal rendelkeznek a nyilvántartások elkészítése kapcsán.

Ekkor is történhet azonban valamilyen kedvezőtlen piaci változás, adódhatnak a szokásostól eltérő helyzetek, vagy merülhetnek fel rendkívüli gazdasági események (pl. csoporton belüli átszervezések), amelyek transferár szempontból történő dokumentálása kihívás elé állítja a terület felelőseit.

Jó tudni, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal kiemelten ellenőrzi azokat a vállalatokat, ahol:

- Tartósan fennálló veszteség figyelhető meg;
- Az iparáginnál alacsonyabb az üzemi eredmény;
- A pénzügyi veszteség aránytalanul nagy az üzemi eredményhez képest;

- Jelentős összegű menedzsmentdíjak elszámolása történik;
- Transzferárral kapcsolatos nagy összegű év végi kiigazításra kerül sor.

Célunk ügyfeleink támogatása annak érdekében, hogy a transzferárazással kapcsolatos szankciók alól mentesüljenek.

RSM HUNGARY ADÓTANÁCSADÓ ÉS PÉNZÜGYI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Számvitel, adótanácsadás, bérszámfejtés, digitális megoldások: ezek az RSM Hungary Zrt. alappillérei.

A magas szintű szakmai igényességgel végzett munka eredményeként társaságunkat mára a magyar tanácsadói piac egyik kiemelkedő tanácsadójaként tartják számon.

Azért, hogy teljes körű pénzügyi tanácsadással álljunk ügyfeleink rendelkezésére könyvvizsgálói társirodánk, az RSM Audit Hungary Zrt. szolgáltatásai egészítik ki az RSM Hungary Zrt. tevékenységeit, jogi képviseleti és tanácsadási szolgáltatásainkat pedig a cégcsoport együttműködő jogi partnere, az RSM Legal Szűcs & Partners ügyvédei látják el.

Ügyfeleink között – a magyar középvállalkozásokon és nagyvállalatokon túl – jelentős súlyt képviselnek a külföldi tulajdonosi háttérrel rendelkező, multinacionális vállalatok is.

KIHEZ FORDULHAT KÉRDÉSEIVEL?

dr. Kiss Helga

Adóigazgató | E helga.kiss@rsm.hu

SZOLGÁLTATÁSAINK

- Adótanácsadás
- Adójogi képviselet
- Számvitel, könyvelés kiszervezése, BPO
- Adó, áfa és pénzügyi képviselet
- Vám-, jövedéki és termékadj-tanácsadás
- M&A, cégértékelés, vállalatfinanszírozás
- Jogi tanácsadás
- Bérszámfejtés
- Könyvvizsgálat
- Digitális megoldások

RSM INTERNATIONAL BEMUTATÁSA

Társaságunk az RSM International hálózat kizárólagos magyar tagja.

Az RSM International a világ 6. legnagyobb tanácsadó hálózata, tagjai egymástól független tanácsadó társaságok.

A hálózatról további információkat a www.rsmi.com oldalon olvashatnak.