

1. TRANSZFERÁR-SZABÁLYOZÁS ÉS ELLENŐRZÉS NAPJAINKBAN

Magyarországon a kapcsolt felek között alkalmazott elszámoló árak (transzferárak) vizsgálata évek óta a Nemzeti Adó és Vámhivatal (NAV) egyik kiemelt ellenőrzési területe. A **transzferár-képzéssel kapcsolatos revíziók száma évről évre jelentősen növekszik**, ráadásul **2011-től az Adóhatóság már a kis és középvállalati szektorban is** fokozottan vizsgálja a kapcsolt tranzakciók szokásos piaci ár elvének való megfelelését, illetve dokumentálását. Eközben **a NAV egyre nagyobb hangsúlyt fektet az ellenőrzések hatékonyságának növelésére is**, így a revizorok rendszeresen szakmai továbbképzéseken vesznek részt, emellett a szokásos piaci ár megállapítására alkalmas összehasonlító adatok egyre szélesebb köre áll rendelkezésükre.

Fentiek következtében **a transzferár nyilvántartások ellenőrzését** ma már **a mélyebb tartalmi vizsgálatok jellemzik**, így az adózók egyre gyakrabban szembesülnek mulasztási bírsággal, és a nagyobb összegű adóhiány feltárása sem ritka eset.

Mindemellett **a vonatkozó jogszabályok az elmúlt két évben** több alkalommal is **jelentős változásokon mentek át**, ami tovább nehezíti az adózók számára a törvényi elvárásoknak való maradéktalan megfelelést.

2. TRANSZFERÁR JELLEGŰ KOCKÁZATOK ÉS A LEHETSÉGES KÖVETKEZMÉNYEK

A transzferár képzésben érintett vállalatok tehát számos kihívással kénytelenek szembenézni, és amennyiben az Adóhatóság által támasztott elvárásoknak nem képesek megfelelni, az súlyos bírságtételeket eredményezhet.

Az **Adóhatóság** egy esetleges transzferár jellegű ellenőrzés során **a következő megállapításokkal élhet:**

MEGÁLLAPÍTÁS TÁRGYA	KISZABHATÓ BÍRSÁG	EGYÉB KÖVETKEZMÉNY
Kapcsolt vállalkozás bejelentésének elmulasztása	Kapcsolt vállalatonként: <ul style="list-style-type: none"> 500.000 Ft-ig terjedő mulasztási bírság 	Kötelező hiánypótlás
Transzferár nyilvántartási kötelezettség megsértése (transzferár nyilvántartás teljes hiánya, vagy tartalmi hibája, hiányossága)	Kapcsolt szerződésenként / nyilvántartásonként: <ul style="list-style-type: none"> 2.000.000 Ft-ig terjedő mulasztási bírság (első mulasztás esetén) 4.000.000 Ft-ig terjedő mulasztási bírság (ismételt mulasztás esetén) 16.000.000 Ft-ig terjedő mulasztási bírság (ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt mulasztás esetén) 	Kötelező hiánypótlás
A szokásos piactól eltérő transzferár alkalmazása	<ul style="list-style-type: none"> Társasági adóalap korrekció a szokásos piaci mértékig A feltárt adóhiány összegének 200%-áig terjedő adóbírság A mindenkor MNB alapkamat kétszereséig terjedő késedelmi kamat 	A feltárt adóhiány egyéb adónemet (ÁFA) is érinthet

3. A NIVEUS CONSULTING GROUP TRANSZFERÁR SZOLGÁLTATÁSAI

Cégünk transzferár csoportjának tagjai képzett és tapasztalt gazdasági szakemberek, több kollégánk nemzetközi tanácsadó cégeknél, illetve a Nemzeti Adó és Vámhivatalnál szerzett szerteágazó ismereteket az elmúlt években. Már meglévő és leendő Ügyfeleink számára az alábbi, transzferárazással kapcsolatos szolgáltatásokat kínáljuk:

☛ **Szakmai tanácsadás:**

- ☛ Kapcsolt vállalkozási viszony meghatározása, véleményezése;
- ☛ Kapcsolt szerződések felmérése, dokumentációs kötelezettség azonosítása;
- ☛ Kapcsolt tranzakciók véleményezése, esetleges adójellegű kockázatok azonosítása, javaslatok megfogalmazása a kockázatok mérséklésére / kiküszöbölésére;
- ☛ Közreműködés kapcsolt tranzakciók árazása során;
- ☛ A hatályos jogszabályi előírásoknak maradéktalanul megfelelő **transzferár nyilvántartás készítése** bármilyen kapcsolt ügylettípusra vonatkozóan;
- ☛ Már meglévő **nyilvántartások felülvizsgálata**, véleményezése;
- ☛ Közreműködés **APA kérelmek elkészítésében**;
- ☛ **NAV előtti képviselet** transzferár jellegű ellenőrzések során.

4. AMIÉRT ÉRDEMES MINKET VÁLASZTANI

Transzferár tanácsadási tevékenységünk kapcsán az alábbi előnyöket biztosítjuk Ügyfeleinknek:

- ☛ A hazai gyakorlatban szinte egyedülálló, **a mindenkor megbízási díj összegének többszöröséig terjedő PÉNZÜGYI GARANCIÁVÁLLALÁS** az elvégzett munkákra. Mindez azt jelenti, hogy ha egy szakembereink által készített/felülvizsgált transzferár nyilvántartást ellenőriz a NAV és valamilyen oknál fogva bírságot állapít meg, úgy annak összegét – az előzetesen megállapodott szerződéses összeghatárig - megtérítjük.
- ☛ Magas szakmai színvonal, kedvező díjszabás, **kimagaslóan jó ár / érték arány**.
- ☛ Rugalmas hozzáállás, a **hiányzó nyilvántartások elkészítése szükség esetén 48-72 órán belül**, felár nélkül.
- ☛ **Proaktív fellépés**, a dokumentálás során esetlegesen problémásnak/kockázatosnak ítélt tranzakciók kezelésére komplex megoldások nyújtása, a javaslattételtől a tervezésen át a megvalósításig.
- ☛ A szokásos piaci ár meghatározásához rendelkezésre álló **kiváló adatbázis háttér**, valamint **szofisztikált online kutatási mechanizmusok**, melyek folyamatos fejlesztés alatt állnak.

5. AKIK MINKET VÁLASZTOTTAK

Jelenlegi **ügyfélportfóliónk több mint 70 hazai közép és nagyvállalatot** foglal magában. A szakembereink által készített transzferár **nyilvántartásokat számos alkalommal ellenőrizték** a NAV revizorai, **valamennyi vizsgálat megállapítás nélkül zárult.**

Cégünk kiemelt Ügyfelei:



6. AJÁNLATKÉRÉS / KAPCSOLATFELVÉTEL

Amennyiben bemutatkozó anyagunk felkeltette érdeklődését, és szeretne egy kötelezettségmentes árajánlatot kérni transzferár jellegű problémájának megoldására, az Ön kényelmi szempontjainak / elvárásainak függvényében az alábbi lehetőségeket javasoljuk:

- ☛ **Személyes felmérés:** Kollégáink felkeresik Önt és egy rövid (30-40 perces), célzott megbeszélés keretein belül felméri az elvégzendő feladatokat, majd a megismert tények alapján összeállítjuk árajánlatunkat.
- ☛ **Kérdőíves felmérés:** E-mailben juttatunk el Önhöz egy elektronikus kérdőívet, melynek kitöltését és visszaküldését követően elkészítjük az igényeinek megfelelő ajánlatot.

Ajánlatkérési szándékával, vagy bármilyen egyéb kérdésével, észrevételével kérjük, forduljon bizalommal szakértő kollégáinkhoz, aki a következő elérhetőségeken készséggel áll rendelkezésére:

Szakmai felelős:**Girászin János**

üzletágvezető /transzferár szolgáltatások/

e-mail: giraszin.janos@niveus.hu**mobil:** 06-30-861-40-09**Projekt felelős:****Szabolcsi György**

üzgyvezető igazgató

e-mail: szabolcsi.gyorgy@niveus.hu**mobil:** 06-30-491-81-70

<http://www.ncgtps.hu>