



Adó- és jogi tanácsadás

KPMG Tanácsadó Kft.

KPMG.hu

Adó- és jogi tanácsadás

A gyakran változó adórendszer követése nagy kihívás a társaságok számára. A magyar és a nemzetközi adórendszerek rengeteg adótervezési lehetőséget, ugyanakkor buktatót, kockázatot is rejthetnek magukban.

Adó- és jogi osztályunk munkatársai részt vesznek megbízóink üzleti döntéseinek sikeres előkészítésében és végrehajtásában. Ehhez elengedhetetlen, hogy ismerjük és értsük ügyfeleink üzleti tevékenységét. Keressük azokat a lehetőségeket, melyekből ügyfeleinknek jelentős adómegtakarítása származhat, és elkerülhetik a fölösleges kockázatokat. Új és megfelelően előkészített megoldásokkal segítünk csökkenteni ügyfeleink adóterhelését, valamint személyre szabott jogi szolgáltatásokkal támogatjuk őket jogi kérdéseik rendezésében és a folyamatosan változó jogszabályi kötelezettségeknek való megfelelésben.

A következő oldalakon bemutatjuk a KPMG adó- és jogi osztályán belül működő szakosodott tanácsadó csoportokat.



Beer Gábor
szenior partner,
az adó- és jogi
tanácsadás vezetője
T: +36 1 887 7329
E: gabor.beer@kpmg.hu



Zachár Gábor
partner
T: +36 1 887 6690
E: gabor.zachar@kpmg.hu



dr. Németh András
partner
T: +36 1 887 7261
E: andras.nemeth@kpmg.hu



Srankó Zsolt
partner
T: +36 1 887 7460
E: zsolt.sranko@kpmg.hu



Gódor Mihály
partner
T: +36 1 887 7340
E: mihaly.godor@kpmg.hu



dr. Toásó Bálint
partner
T: +36 1 887 7311
E: balint.toaso@kpmg.hu



dr. Varga Árpád
igazgató
T: +36 1 887 4061
E: arpad.varga@kpmg.hu



Szűcs Andrea
igazgató
T: +36 1 887 6589
E: andrea.szucs@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

A KPMG Társasági adó, átvilágítási és adóvizsgálati csoport főbb szolgáltatási területei az alábbiak:

Adó-tanácsadási szolgáltatások valamennyi jelentősebb adónemre, továbbá bizonyos szektorspecifikus adókra (pl. energiaellátók jövedelemadója, reklámadó, stb.), helyi adókra és illetékekre kiterjedően;

- Akvizíciós folyamatok támogatása az alábbi szolgáltatásokkal:
 - adózási átvilágítás lefolytatása a céltársaságnál az esetleges adókockázatok azonosítása és számszerűsítése érdekében,
 - javaslatlétel az átvilágítás során azonosított kockázatok akvizíció során történő kezelésére,
 - a tranzakcióval kapcsolatban elkészített szerződések, jogi dokumentumok adózási szempontból történő felülvizsgálata,
 - az akvizíció adózási vetületeinek elemzése, illetve ahhoz kapcsolatos tanácsadás,
 - közreműködés adózási szempontból hatékony és a befektető jövőbeni céljait is szem előtt tartó struktúrák kialakításában és ésmegvalósításában;
- Komplex tanácsadói szolgáltatások vállalaton, illetve cégcsoporton belüli átszervezések (pl. részesedéscserék, egyesülések, szétválások, üzletág-átruházások, eszközátruházások, stb.), struktúrák (pl. holding struktúrák, finanszírozási struktúrák) adóhatékony kialakításában és megvalósításában;
- Állami és önkormányzati adóhatóságok által kezdeményezett adóellenőrzések során folyamatos segítségnyújtás az ellenőrzési és a hatósági eljárás teljes ideje alatt, szükség esetén a KPMG Adóosztálya más csoportjainak, illetve a KPMG jogi irodájának bevonásával; úgymint:
 - adóhatóság előtti képviselő ellátása a teljes eljárás alatt,
 - észrevételek, fellebbezések, illetve felügyeleti intézkedési eljárás iránti kérelmek elkészítése,
 - bírósági eljárás esetén a KPMG jogi irodájával történő együttműködés; szakmai segítségnyújtás;
- Rendszerjellegű, minden adónemre, illetve csak meghatározott adónemekre és időszakokra kiterjedő vizsgálatok a múltban rejlő esetleges adókockázatok feltárása és kijavítása, továbbá az ügyfelek javára mutató esetleges adókülönbözetek és adómegetakarítási lehetőségek azonosítása érdekében;
- Egyedi, speciális tranzakciók, szerződések, illetve az ügyfelek életét meghatározó folyamatok (beruházási, beszerzési, értékesítési folyamatok) adójogi vetületeivel kapcsolatos tanácsadás;
- Speciális közvetlen adókat érintő kedvezményekhez kapcsolódó tanácsadás (pl. fejlesztési adókedvezmény; K+F adóösztönzők, jogdíjstruktúrák, film-, sport- és előadó-művészeti szervezetek támogatásával összefüggésben igénybe vehető kedvezmények, stb.);
- Egyes adókötelezettségek teljesítésében való segítségnyújtás (közreműködés elsősorban társasági adó, helyi iparűzési adó, innovációs járulék, továbbá bizonyos szektorspecifikus adó- kalkulációk és -bevallások, valamint illetékfizetési kötelezettségek teljesítéséhez kapcsolódó bejelentések elkészítésében).

Kapcsolat:



Zachár Gábor
partner

T: +36 1 887 6690
E: gabor.zachar@kpmg.hu



dr. Németh András
partner

T: +36 1 887 7261
E: andras.nemeth@kpmg.hu



Somogyi Eszter
senior menedzser

T: +36 1 887 6636
E: eszter.somogyi@kpmg.hu



Pellei Erzsébet
senior menedzser

T: +36 1 887 6549
E: erzsebet.pellei@kpmg.hu



Gyömbér-Varga Zsófia
menedzser

T: +36 1 370 1920
E: zsofia.gyomber-varga@kpmg.hu

Közvetett adó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

A közvetett adók (tranzakció alapú adók) jelentősen befolyásolják a magyar társaságok adóügyi helyzetét. Különösen igaz ez manapság, hiszen az adóteher megállapításánál a bevételalapú adók helyett egyre inkább a tranzakciókhoz kapcsolódó adók válnak meghatározóvá. A belső jogrend megfeleltetése az EU előírásainak, irányelveinek, bírósági jogértelmezéseinek és a nemzetközi gazdasági kapcsolatoknak az új jogszabályi környezethez illeszkedő változásai a nemzetközi üzleti élet alapvető szabályait változtatják meg.

Bár a magyar áfaszabályozás az elmúlt időszakban fokozatosan közelített az EU adószabályozásához, a magyar adózóknak évről évre jelentős mennyiségű új adójogszabályt kell alkalmazniuk. A jó pénzügyi teljesítményhez elengedhetetlen a változások, új szabályok, koncepciók rendszeres figyelése.

A KPMG külön e célra létrehozott, európai uniós és közvetett adózási ügyekkel foglalkozó csoportja ezt az átállást szeretné megkönnyíteni ügyfelei számára.

A csoport tagjai a közvetett adózás minden területén gyakorlott szakértők – a kockázati területek azonosítása mellett segítünk kiaknázni minden új, kedvező adózási helyzethez vezető lehetőséget.

A magyar adórendszerben az áfaügyek még ma is sok tekintetben

rendezetlenek, és gyakran csak iránymutatásokkal szabályozott területek. Napjainkban az adóhatóság vizsgálatai során kiemelt figyelmet fordít ezekre az adónemekre, hiszen a különböző jogértelmezésekből fakadó bizonytalanság jelentős adókockázatokhoz vezethet. A legjelentősebb adóhatósági megállapítások gyakran az általános forgalmi adózáshoz kapcsolódnak.

A tranzakciók gyakran a mögöttes dokumentációtól függően egészen eltérő adóterheket viselhetnek. Szakértőink célja a lehető legelőnyösebb konstrukciók kidolgozása, az egyes megoldási lehetőségekhez kapcsolódó kockázat teljes körű elemzése és a végrehajtáshoz szükséges tanácsadás biztosítása.

A csoport az alábbi főbb területeken nyújt segítséget:

- tanácsadás áfaügyekben;
- tanácsadás nemzetközi kereskedelmi ügyekben;
- hatóságok előtti eljárásban való közreműködés;
- áfaregisztráció és áfamegfelelőség biztosítása nemzetközi társaságok részére;
- külföldön nyilvántartásba vett adóalanyok áfa-visszaigénylése;
- tranzakciók tervezése és a pénzáramlás hatékonyság-javítása áfa és vám szempontjából.

Kapcsolat:



Srankó Zsolt
partner

T: +36 1 887 7460
E: zsolt.sranko@kpmg.hu



dr. Kozma Zsófia
senior menedzser

T: +36 1 887 5558
E: zsofia.kozma@kpmg.hu



**Mara-Sibelka
Ágnes Gabriella**
menedzser

T: +36 1 887 8997
E: agnes.mara-sibelka@kpmg.hu



Östör Tünde
senior menedzser

T: +36 1 887 6633
E: tunde.ostor@kpmg.hu

Pénzügyi és nemzetközi adózási tanácsadás

A csoport nemzetközi adóügyi kérdésekkel kapcsolatos közvetlen adózási kérdésekben nyújt tanácsot, ideértve a közvetlen magyarországi tőkebefektetésekhez kapcsolódó európai uniós és hazai adózással kapcsolatos szolgáltatásokat is.

A főbb tanácsadási területek:

- komplex tanácsadói szolgáltatások speciális határon átnyúló tranzakciókkal (pl. átalakulások, cégfelvásárlások stb.) kapcsolatosan;
 - nemzetközi tranzakciók adójogi véleményezése külföldi cégek magyarországi, valamint magyar cégek külföldi befektetései esetén;
 - nemzetközi vállalati struktúrák adóhatékony kialakításával kapcsolatos tanácsadás; feltételes adómegállapítási határozatok kérése;
 - a különböző nemzetközi tranzakciókhoz tartozó szerződések, dokumentációk adójogi véleményezése;
 - IFRS-ek alkalmazásával, illetve az arra való áttéréssel kapcsolatos adótanácsadási szolgáltatások nyújtása.
- A pénzügyi szektor számára nyújtott tanácsadás során nagy hangsúlyt fektetünk azokra a kérdésekre, amelyek az általános szabályoktól eltérő jogszabályalkotásból erednek. Általánosságban elmondható, hogy a pénz- és tőkepiacok szabályozása a számvitel és az adó területén jelentősen eltér más szektorok szabályozásától. Ennek megfelelően szakértői véleményt készítünk konkrét ügyletekhez, vagy egy-egy jogszabály értelmezéséhez.
- Egyebek mellett az alábbi speciális területeken nyújtunk segítséget:
- vállalatcsoport tagjai közötti finanszírozási konstrukciók (nemzetközi adótervezés, tőkepiaci termékek, strukturált treasury-termékek, cash pooling, befektetési alapok);
 - a szektorra jellemző átalakulások (univerzális bankká alakulás); egyes tevékenységek kiszervezése (outsourcing);
 - javadalmazási konstrukciók adózása, azok bevezetésének lebonyolítása, biztosítási konstrukciók felülvizsgálata;
 - külföldre fizetett kamatok (pl. szindikált hitelek vonatkozásában), osztalékok adózása, a nemzetközi befektetési szolgáltatások kapcsán a forrásadóterhek optimalizálása;
 - új szolgáltatásokkal, termékekkel összefüggő adózási kérdések tisztázása;
 - feltételes adómegállapítási kérelmek előkészítése, egyeztetése az illetékes hatóságokkal.

Kapcsolat:



Pongrácz Zsófia
senior menedzser

T: +36 1 887 7374
E: zsofia.pongracz@kpmg.hu



Farkas Gábor
senior menedzser

T: +36 1 887 7415
E: gabor.farkas@kpmg.hu



Pethő Balázs
senior menedzser

T: +36 1 887 7368
E: balazs.petho@kpmg.hu

Transzferár-szolgáltatások

A transzferárazás az adózás talán legkevésbé egzakt területe, a szabályozó jogszabályi előírások rendkívül általánosan fogalmazznak, tág teret hagyva az Adóhatóság szubjektív megítélésének. Így – a részletszabályok hiánya miatt – az ellenőrzési, gyakorlati ismeretek szerepe különösen felértékelődik. A szubjektivitásnak ez a magas foka igen jelentős kockázatot hordozhat magában, amennyiben a vállalatcsoporton belüli árakat nem megfelelően alátámasztva határozzák meg. Ennek következtében ugyanis szignifikánsan módosulhat az adókötelezettség, melynek kezelése sok időt és energiát igényelhet, sőt rosszabb esetben komoly büntetést és adófizetési kötelezettséget is vonhat maga után.

A KPMG transzferárazási szolgáltatásokkal foglalkozó csoportja elsősorban a transzferár-kockázatok azonosításában, prioritizálásában, illetve kezelésében nyújt segítséget. Húszfős csoportunk számos iparágban nyújt folyamatosan széles körű szolgáltatásokat ügyfeleink.

A transzferár-csoport fő szolgáltatási területei:

- A magyar előírásoknak megfelelő nyilvántartás elkészítése
- Közreműködés a hatósági eljárások során
- A piaci jövedelmezőség vizsgálata
- A transzferárak felülvizsgálata, új struktúra kialakítása
- Előzetes árképzési megállapodás (Advance Pricing Agreement – APA)
- A transzferárakkal kapcsolatos, vállalatcsoportra vonatkozó irányelvek (transzferár policy) kidolgozása, stratégiai dokumentációk elkészítése
- A nemzetközi transzferár-dokumentáció (Master File) elkészítése, felülvizsgálata
- Egyéb szolgáltatások:
 - egyeztetés és állásfoglalás megírása komplexebb, NGM – esetleg NAV – állásfoglalást igénylő kérdésekben
 - úgynevezett „benefit test” elvégzése, amely alátámasztja a csoporton belüli szolgáltatások indokoltságát, ez által a felmerült költségek levonhatóságát
 - folyamatos tájékoztatás a transzferárazásra vonatkozó hazai jogszabály-változásokról és a nemzetközi szabályok aktuális változásáról (pl. BEPS),
 - képzések, előadások, workshopok a magyarországi transzferár-szabályozásról és munkánk során szerzett, transzferár-vizsgálatokhoz kapcsolódó tapasztalatainkról

Kapcsolat:



Gódor Mihály
partner

T: +36 1 887 7340
E: mihaly.godor@kpmg.hu



Kovács Tamás
menedzser

T: +36 1 887 7193
E: tamas.kovacs@kpmg.hu



Szűcs Gábor
menedzser

T: +36 1 887 5568
E: gabor.szucs@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása

A világgazdaság globalizációja és a multinacionális vállalatok terjeszkedése magával hozza a munkaerő országok közötti nagy mértékű mozgását is. Az ebből adódó adózási, társadalombiztosítási és bevándorlási kérdések megválaszolására, az adótervezési lehetőségekre és a kapcsolódó gyakorlati feladatok megoldására a KPMG személyi jövedelemadóval és bevándorlási ügyekkel foglalkozó csoportja kínál széles körű szolgáltatásokat:

- személyre, illetve cégre szabott adótervezés (részvényopciók, kiküldetések időzítése, külföldi nyugdíjalapok, stb.);
- magánszemélyek adóhatósági vizsgálataival kapcsolatos segítségnyújtás, ügyintézés és képviselet az adóhatóság előtt;
- ügyintézés és képviselet az adóhatóság előtt az adóbevallások benyújtásával és a felmerülő kérdésekkel kapcsolatban;
- adó- és társadalombiztosítási bevallások elkészítéséhez kapcsolódó feladatok teljes körű ellátása, beleértve az adófizetéssel/ társadalombiztosítási járulék fizetésével kapcsolatos tanácsadást is;
- tanácsadás személyi jövedelemadóval és társadalombiztosítási kérdésekkel összefüggésben; továbbá
- magyarországi bevándorlási kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás, segítségnyújtás és a külföldi állampolgárok jogszerű magyarországi tartózkodásával összefüggő kérelmek intézése.

A határokon keresztül nyúló ügyekben a KPMG globális hálózatának személyi jövedelemadóval és bevándorlási ügyekkel foglalkozó csoportjai nyújtanak segítséget.

Kapcsolat:



Szűcs Andrea
igazgató

T: +36 1 887 6589
E: andrea.szucs
@kpmg.hu



dr. Sándor Roland Zsolt
senior menedzser

T: +36 1 887 7482
E: roland.sandor
@kpmg.hu



Erdelics Erika Anna
senior menedzser

T: +36 1 887 5512
E: erika.erdelics
@kpmg.hu



Tóth Gergő
senior menedzser

T: +36 1 370 1972
E: gergo.toth
@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

A mai üzleti környezetben a döntéshozók olyan tanácsokat várnak, amelyek nem csupán a tevékenységeik tisztán jogi következményeit veszik számításba. Célunk ezért az, hogy olyan összetett szemléletű jogi tanácsot nyújtsunk ügyfeleinknek, amely figyelmet fordít a gazdasági, üzleti kulcstényezőkre és a kapcsolódó adózási megfontolásokra egyaránt.

Legyen szó akár adóhatósági vitarendezésről, kapcsolódó peres eljárásról, társasági, kereskedelmi, esetleg munkajogi kérdésekről, munkatársaink olyan gyakorlati tanácsokat nyújtanak, amelyek a fenti területek szempontrendszeit együttesen mérlegelve, minden téren kielégítik ügyfeleink igényeit.

Merüljön fel jövedelemadót, transzferárazást, közvetett adót vagy egyéb adónemeket érintő jogvita, illetve bármely iparágat érintő jogi kérdés, a KPMG kollektív tudásbázisának és integrált szemléletmódunknak köszönhetően szakértőink az eljárás bármely szakaszában olyan személyre szabott jogi szolgáltatásokat kínálnak ügyfeleinknek, amelyek összehangoltan kezelik minden egyes projekt, tranzakció vagy probléma részleteit.

Kapcsolat:



dr. Toásó Bálint
partner

T: +36 1 887 7311
E: balint.toaso@kpmg.hu



dr. Kricskovics-Béli Boglárka
vezető ügyvéd

T: +36 1 887 4084
E: boglarka.kricskovics-beli@kpmg.hu



dr. Grosu Manuela Renáta
vezető ügyvéd

T: +36 1 887 6534
E: manuela.grosu2@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

A KPMG könyvelési és bérszámfejtési szolgáltatása megoldást nyújt mind rövid, mind hosszú távú számviteli/bérszámfejtési feladatok ellátására. Legyen szó pár hónapra kieső (fő)könyvelő, gazdasági vezető helyettesítésről vagy teljes körű könyvelés kiszervezésről, szakképzett csapatunk rövid időn belül átveszi a feladatokat és magas szinten biztosítja a folyamatosságot.

Könyvelési csapatunk akár a társaság saját rendszerében, akár a KPMG Navision-rendszerében elvégzi a szükséges könyvelési feladatokat, és emellett elkészíti a bérszámfejtési, riportálási és beszámoló-készítési munkákat is, igény szerint testre szabott jelentések készítésével együtt.

A KPMG számviteli tanácsadási szolgáltatása széles körű segítséget nyújt a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS) alkalmazásában,

beleértve a konverzióval kapcsolatos szolgáltatásokat, az IFRS-ek szerinti csoportszintű számviteli politika elkészítését, speciális tranzakciók IFRS-ek szerinti elemzését, pénzügyi instrumentumokkal, illetve fedezeti elszámolásokkal kapcsolatos számviteli elszámolásokra vonatkozó tanácsadást, aktuáriusi szolgáltatásokat, valamint IFRS-tréningeket.

Eligazítást nyújtunk a magyar számviteli törvény, illetve számviteli gyakorlat kérdéseiben, a számviteli előírások értelmezésében és a napi könyvelési teendők során felmerülő aktuális kérdések megválaszolásában, valamint számviteli zárások felgyorsítására/minőségének javítására irányuló (ún. fast/quality close) szolgáltatásokat is kínálunk ügyfeleinknek.

Kapcsolat:



Rakó Ágnes
partner

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

A KPMG 1989 óta Magyarország egyik vezető könyvvizsgáló, adó- és üzleti tanácsadó társasága.

Több mint 1000 munkatársunkkal könyvvizsgálati szolgáltatásokat, valamint széles körű adó- és üzleti tanácsadási szolgáltatásokat kínálunk vezető magyar és multinacionális társaságok, kormányzati szervek, valamint külföldi befektetők számára. Célunk, hogy az egyre összetettebb üzleti, gazdasági környezetben tiszta, érthető válaszokkal és megoldásokkal támogassuk ügyfeleinket.

Iparág-specifikus szolgáltatásokat kínálunk többek között a pénzügyi szolgáltatások, a telekommunikáció, az energia- és közmuvelőkezelési szolgáltatások, a kormányzat, az infrastruktúra, az ingatlanpiac és a turizmus terén.

Tanácsadókunk nemzetközi kompetenciával rendelkeznek az energia- és közüzemi szektorban, a turizmus- és sportfejlesztés, a regionális és osztott szolgáltató központok fejlesztése és

üzemeltetése terén, valamint a magántulajdonú társaságok támogatásában.

Kiemelt figyelmet fordítunk arra, hogy segítsük ügyfeleinket a nehezebb gazdasági környezetben egyebek mellett hatékonyabb adózási rendszerek és eljárások kialakítása, a számvitel, a pénzügyi restrukturálás, a készpénz- és likviditásmenedzsment, valamint az üzleti hatékonyság fejlesztése terén.

Szolgáltatásaink:

Könyvvizsgálat

Adó- és jogi tanácsadás

- Társasági adó, átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások
- Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció
- Pénzügyi és nemzetközi adózási tanácsadás
- Transzferárképzési tanácsadás
- Magánszemélyek adózása
- Jogi tanácsadás

Tanácsadási szolgáltatások

- Vezetési tanácsadás
 - Üzleti hatékonyság fejlesztése
 - Informatikai tanácsadás
- Kockázatkezelési tanácsadás
 - Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés
 - Pénzügyikockázat-kezelés
 - Forensic-szolgáltatások
 - Megfelelőségi és belső ellenőrzési szolgáltatások
 - Informatikai kockázatkezelési tanácsadás
- Tranzakciós tanácsadás
 - Corporate Finance
 - Restructuring-szolgáltatások
 - Tranzakciós szolgáltatások
 - Értékelési szolgáltatások

Információ:

KPMG Tanácsadó Kft.

1134 Budapest
Váci út 31.

T: + 36 1 887 7100

F: + 36 1 887 7101

[KPMG.hu](https://www.kpmg.hu)



Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. Társaságunk ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. Társaságunk nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik társaságunknak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2022 A KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a KPMG International Limited („KPMG International”) angol „private company limited by guarantee” társasághoz kapcsolódó független tagtársaságokból álló KPMG globális szervezet tagtársasága. Minden jog fenntartva.