

Nyilvánosságra hozták a BEPS transferár-dokumentációkra vonatkozó végleges jelentését

2015. október 5-én a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) nyilvánosságra hozta az adóalap-erodálás és nyereségátcsoportosítás megelőzését (BEPS) szolgáló végső jelentéseit.

A 15 kulcsfontosságú területet magába foglaló BEPS-akcióterv célja az agresszív adótervezés- és gyakorlatok azonosítása és megfékezése, valamint a nemzetközi adózási rendszer modernizálása. Az akciótervek kidolgozását 2013 júliusában indította el az OECD a G20 csoport támogatásával.

A BEPS-csomag kialakítása során az OECD kiemelt figyelmet szentelt a transferárak területének, valamint a kapcsolódó dokumentációs kötelezettségnek is. Ezen túlmenően, külön akciópontként a transferárazáshoz kötődő témaként foglalkozott a kamatok levonhatóságának kérdésével, az immateriális javakkal, a telephely-státusszal, az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokkal, valamint a költség-hozzájárulási megállapodásokkal.

A transferárazás területét gyakorlatban leginkább érintő változásokat a 13-as számú akciótervvel kapcsolatban kiadott jelentés ('Jelentés') tartalmazza, a vállalatcsoportok globális értékláncára, valamint a transferárakra vonatkozó belső szabályozás mélyebb vizsgálatának fókuszba állításával. A Jelentés olyan konzisztens dokumentációs gyakorlat bevezetését javasolja, amely biztosíthatja, hogy a releváns adóhatóságok az egyes vállalatcsoportok értékláncáról és ehhez kapcsolódóan adózással kapcsolatban azonos információkhoz férhessenek hozzá. Ezáltal az adóhatóságok számára növekedne a transferárképzés átláthatósága, valamint releváns és megbízható információt kapnának a transferár-kockázatok hatékony és alapos felméréséhez.

Ennek elérésére az OECD egy háromszintű transferár dokumentációs megközelítést javasol, amely egy főnyilvántartásból (ún. 'Master file'), egy országspecifikus nyilvántartásból (ún. 'Local file') és – újdonságként – egy adatszolgáltatásra vonatkozó, ún. „country-by-country” jelentésből ('CbC jelentés') áll. A Jelentés – többek között – az alábbi tartalmi elemeket írja elő a fenti dokumentumok vonatkozásában:

- **Master file:** a vállalatcsoport általános bemutatása, a csoport öt legjelentősebb termékére / szolgáltatására vonatkozó értéklánc ismertetése, az egyes csoportvállalatok értékteremtéséhez való hozzájárulását bemutató funkcionális elemzés, a csoporton belüli finanszírozási tevékenység bemutatása, az immateriális javak fejlesztésére, tulajdonlására és kiaknázására vonatkozó általános stratégia, hatósági adómegállapításokra és APA-ra vonatkozó információk stb.
- **Local file:** a helyi társaság leírása (pl. vezetőségi struktúra, cégcsoport ábra, üzleti stratégia, a jelenlegi vagy a közelmúltban végrehajtott üzleti tevékenység átstrukturálására vagy immateriális javak transferére vonatkozó információk, főbb versenytársak stb.), a kapcsolt felekkel folytatott ügyletek leírása, funkcionális és gazdasági elemzés stb.

- **CbC jelentés:** az egyes csoportvállalatok vonatkozásában országokként tünteti fel – többek között – a tevékenységükre, adózás előtti eredményükre, az árbevételükre vonatkozó adatok kapcsolt fél és független fél szerinti bontásban, továbbá az alkalmazotti létszámra, a tőkehelyzetre (jegyzett tőke és eredménytartalék) és eszközállományra stb. vonatkozó információk.

Az OECD a CbC jelentésre vonatkozó szabályokat azon vállalatcsoportok vonatkozásában javasolja alkalmazni, amelyeknél az előző üzleti évben a csoportszinten konszolidált éves árbevétel eléri vagy meghaladja a 750 millió eurót, vagy azzal egyenértékű helyi pénznemet.

Az új megközelítés alkalmazását a 2016. január 1-jén vagy azt követően induló adóévben javasolt elkezdni (az utóbbi vonatkozna a naptáritól eltérő üzleti éves cégcsoportokra is). A Jelentés szerint a CbC jelentést a releváns adóév végétől számított 12 hónapon belül ajánlott elkészíteni.

A Jelentés általánosságban a Master File, a Local File és a CbC jelentés éves gyakoriságú felülvizsgálatát és frissítését javasolja, különösképpen az azokban található funkcionális, gazdasági elemzések és módszerválasztás vonatkozásában.

A Master File és a Local File benyújtása várhatóan a helyi társaságok feladata lesz az adott országban illetékes adóhatóság számára. A CbC jelentés benyújtása ugyanakkor az anyavállalat feladata lenne (amennyiben az anyavállalat nem lenne köteles a helyi jogszabályok alapján ezt megtenni, úgy egy erre kijelölt csoportvállalat átvállalhatja ezt a kötelességet). Ezeket a benyújtás helye szerinti adóhatóságok automatikusan megosztják azon országok adóhatóságaival, ahol az egyes csoportvállalatok jelen vannak.

Az OECD javasolja a résztvevő országok számára a Jelentésben foglaltak nemzeti jogszabályokba való átültetését.

A Jelentés – valamint a többi BEPS akcióterv – hazai jogszabályokba való implementálásának várható ideje még nem ismert. Master file és Local file vonatkozásában megjegyeznénk, hogy ez a koncepció már eddig is elfogadott és ismert volt a hazai gyakorlatban. Ugyanakkor, felhívnánk a figyelmet arra, hogy a magyar szabályozásba való átültetésétől függetlenül a hazai vállalatok is érintettek lehetnek a CbC jelentéssel kapcsolatosan az anyavállalatokat terhelő adatgyűjtési és szolgáltatási kötelezettség révén. Ezért javasolt annak felülvizsgálata, hogy vajon a meglévő belső számviteli és jelentési rendszerek alkalmasak-e a szükséges adatok kinyerésére és azok továbbítására.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merülne fel, kérjük, forduljon bizalommal kollégáinkhoz!

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adótanácsadás vezetője

T: +36 1 887 7329

E: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Szenior partner

T: +36 1 887 7420

E: csaba.laszlo@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7460

E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Zachár Gábor

Igazgató

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Németh András

Igazgató

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7180

E: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Dr. Kiss Helga

Szenior menedzser

T.: +36 1 887 5569

E.: helga.kiss@kpmg.hu

Somogyi Eszter

Menedzser

T.: +36 1 887 6636

E.: eszter.somogyi@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Arányi Attila Zoltán

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Joó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7213

E: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7415

E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7368

E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Bosznay Dávid

Ügyvéd

T: +36 1 887 7311

E: david.bosznay@kpmg.hu

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

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) lajstromozott védjegye.

© 2015 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez (“KPMG International”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.