

Transzferár-ellenőrzési tapasztalatok

dr. Horváth Kálmán

Igazgató

Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága

2024.11.19.



NEMZETI
ADÓKONZULTÁCIÓ
KONFERENCIA

Transzferár- ellenőrzések irányai

Tendenciákat befolyásoló tényezők

- A NAV éves ellenőrzési tervében a szokásos piaci árak vizsgálata évek óta kiemelt feladat.
- Jellemzően 2022. adóévet vizsgálunk – jelenhez közelebbi adatok.
- Új transzferár-adatszolgáltatás került bevezetésre a társasági adó törvény módosításával, mely a transzferár szempontú kockázatelemzés alapját jelenti.
- Bírságot szabályok is szigorodtak – jogalkotó is kiemelten foglalkozik a szokásos piaci árakban rejlő adókockázattal.

Irányok és kiválasztás

- Kettős kiválasztás:
 - Kiemelt adózói körben rendszeres átfogó ellenőrzések megtartása mellett
 - Az adatszolgáltatáson alapuló kockázatelemzés is megjelent (súlya nőni fog), nemzetközi adatcsere információk integrálásával (CbCR, DAC6, DAC3, BEPS5)
 - A nemzetközi üzleti adatbázisok kiaknázásával (BvD-Moody's, Bloomberg)
- Kockázatelemzés alapján témavizsgálatok:
 - Autóipari beszállítók
 - Veszteséges gyártó cégek
 - Gyógyszeripar
 - Immateriális javakat érintő ügyletek

Transzferár-ellenőrzés (statisztika)

Időszak	millió HUF			Adóvizsgálat (db)		Jogkövetési vizsgálat (db)	
	Transzferár miatti adóalapkorrekció	Nettó adókülönbözlet	Mulasztási bírság	összes	megállapítással zárult	összes	megállapítással zárult
2022	57 825	3 509	48	350	270	119	7
2023	42 579	3 281	36	493	368	92	9
2024 QI-III	100 973	7 814	79	401	320	205	45

Transzferár- adatszolgáltatás

naK
NEMZETI
ADÓKONZULTÁCIÓ
KONFERENCIA

REVENUE OI

Adatszolgáltatás ellenőrzése

- Jellemzően jogkövetési vizsgálatok keretében
 - Cél a hibák javítása, hiányzó ügyletek helyesbítése, nem a szankcionálás
- Típushibák, specialitások:
 - év végi módosító tételek figyelmen kívül hagyása
 - adatszolgáltatás ezer Ft helyett Ft-ban történő kitöltése
 - nem a helyi dokumentum alapján töltik ki az ATP lapokat!
- Még nincs kellő rutin az adatszolgáltatás helyes kitöltésében (az útmutatókat a NAV/PM is frissíti)

Köszönöm a figyelmet!

REVENUE OI