



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

*Hazai és nemzetközi
vállalatcsoportok adózási kihívásai
- Nemzeti Adó- és Vámhivatal
válaszai*

2019. November 29.



Nemzetközi szintér

- Jelenleg a vállalatcsoportok számos kihívással kell szembenézzenek
 - Jogi környezet változása az OECD és az EU által alkotott iránymutatások, szabályzók megjelenése következtében
 - Adminisztrációs teher növekedése módosított szabályozás miatt:
 - Transzferár
 - Országenkénti jelentések
 - Új jelentéstételi követelmények, pl. DAC 6
 - Új szabályok megjelenése
 - Alultőkésítési szabályokra vonatkozó nemzetközi ajánlás
 - Ellenőrzött külföldi társaságokra vonatkozó nemzetközi ajánlás
 - Új telephely fogalom



Nemzetközi szintér

- Miért szükségesek ezek a szabályok?
 - Agresszív adótervezés elleni küzdelem
 - A nemzetközi adózás ma is használt alapelvei közel 100 évesek, ezen alapelvek felülvizsgálatra szorulnak
 - Változó gazdasági körülmények: digitalizáció és digitalizált vállalkozások adóztatása
 - Minden ország biztosítani szeretné magának az őt megillető részt az „adótortából”



Nemzetközi szintér

- Mi várható a jövőben?
 - Még több szabályozási javaslat
 - Digitalizált vállalkozások adóztatása (Pillar 1)
 - Globális minimumadó bevezetése (Pillar 2)
 - Az adminisztrációs teher emiatt tovább emelkedik majd
 - Emelkedik a kettős adóztatás lehetősége és/vagy növekvő peres eljárások száma
- A fentiek nem csak Magyarország tekintetében jelennek meg, megközelítőleg 140 ország vesz részt a folyamatban



Mit tehetnek az adóhatóságok?

- Tájékoztatások bővítése
- Digitálizációs platformok bővítése
- Adóbiztonság nyújtására törekszenek
 - Tax Certainty Day – OECD 2019. szeptember 16-17.
 - Kockázatkezelés – közös kockázatkezelés
 - Transzferár közös ellenőrzések számának növelése
 - Szokásos piaci ár-megállapítási eljárások hatékonyabbá tétele
 - Kölcsönös egyeztető eljárások hatékonyabbá tétele, arbitrációs eljárások számának növelése



Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?

- Tájékoztatók kiadása
- Transzferár ellenőrzés egységesítése
- Szokásos piaci ár-megállapítási eljárás lefolytatása
- Kölcsönös egyeztető eljárás és választottbírószági eljárások hatékonyabbá tétele

Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?

- Tájékoztatók kiadása
 - Tájékoztató NAV honlapján
 - Dokumentációs kötelezettségről szóló tájékoztató,
 - Kölcsönös egyeztetési eljárásról szóló tájékoztató
 - Választott bírósági tájékoztató
 - Tudjon róla! Segíthet! Rovat
 - Transzferár ellenőrzési tapasztalatokról
 - Országokénti jelentésekkel kapcsolatos tapasztalatok
 - Állásfoglalás kérések az Ügyfélkapcsolati és Tájékoztatási Főosztály felé
 - Általános esetek
 - Egyedi ügyek

Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?

- Transzferár ellenőrzés
 - Jellemzően átfogó ellenőrzés keretében
 - Az ellenőrzések nagyjából 30% a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságon kerül lefolytatásra, azonban Fejér, Veszprém, Komárom Esztergom, Győr-Moson-Sopron megyék kiemelten aktívak még
 - Megyei/Fővárosi Adó- és Vámigazgatóságok feladat és hatásköre
 - Adóellenőrök oktatása a NAV-on belül
 - E-Learning
 - Tantermi oktatás
 - Szakértői kurzus

Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?

- Transzferár ellenőrzés
 - Azonos szakmai standardok mentén lefolytatott ellenőrzések
 - Belső metodikák kialakítása és alkalmazása
 - Holisztikus szemlélet kialakulása – OECD Transzferár Irányelvek 2017
 - Megyei/Fővárosi igazgatóság megkeresése alapján a NAV KI Transzferár Ellenőrzési Módszertani Osztály ellenőrzés támogató feladatot lát el
 - Adózói tájékoztatók
- Közös ellenőrzések

Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?

- Szokásos piaci ár-megállapítás
 - Az állami adó- és vámhatóság kérelemre eljár a szokásos piaci ár-megállapítási eljárásban, amely a kapcsolt vállalkozások közötti jövőbeni ügyletben érvényesíthető ár alapjául szolgáló tények és körülmények alapján az ármeghatározás módszere, illetve a szokásos piaci ártartomány vagy szokásos piaci ár határozatban történő megállapítására terjedhet ki.
 - Fajtái:
 - Unilaterális
 - Bilaterális
 - Multilaterális
- Előzetes konzultáció
- Információcsere

Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?

- Szokásos piaci ár-megállapítás
 - Gyakorlati tapasztalatunk:
 - A szokásos piaci ár-megállapító kérelmek száma évről évre növekszik:
 - 2017: 17 db
 - 2018-ben 27 db
 - 2019-ban 9 db (általában decemberben jönnek be a kérelmek)
 - A szokásos piaci ár-megállapítási határozatok száma is évről évre növekszik:
 - 2017: 12 db
 - 2018-ben 17 db
 - 2019-ban 20 db (2019. november 18-as állapot)
 - Ügyek egyre bonyolultabb megítélésűek
 - Növekvő volumenek
 - Nő az egyszeri tranzakciók száma
 - Komplex ügyletek

Mit tehet a Nemzeti Adó- és Vámhivatal?



- Kölcsönös egyeztető eljárások transzferár témában
 - A kölcsönös egyeztető eljárás egy nemzetközi vitarendezési mechanizmus, amelynek keretében a szerződő államok illetékes hatóságai közvetlenül kommunikálhatnak egymással annak érdekében, hogy egyedi ügyekben a magyarországi és más államokbeli adózást érintő megállapodásra jussanak.
 - Fajtái:
 - Kettős adós egyezményen alapuló
 - EU Választottbírósági Egyezményen alapuló
 - EU-s vitarendezési eljárás
 - Gyakorlat:
 - Két, három ügy indul évente
 - Rendszeres egyeztetés az eljáró hatóságok között
 - 2018-ban 8 ügyet zártunk



Nemzeti Adó-
és Vámhivatal

Köszönöm a figyelmet!

Csikós-Bouzora Katalin
Főosztályvezető-helyettes
Nemzeti Adó és Vámhivatal Központi Irányítás
Ellenőrzési Főosztály
E-mail: csikos.katalin@nav.gov.hu