

A transzferárokhoz kapcsolódó adókockázatok és szankciók

Az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatának változása mellett, a kiszabott büntetések köre is bővülni látszik.

Az elmúlt év tanácsadói gyakorlata azt mutatja, hogy a transzferárak kiemelt adóhatósági vizsgálata nem csak az adózók – és tanácsadók – figyelmét irányította rá a felmerült új kockázatokra, de az APEH szakembereit is további fejlődésre sarkallta.

A korábbi ellenőrzési gyakorlatot – amely szerint a nyilvántartás meglététől függően került kiszabásra a mulasztási bírság – felváltotta a szokásos piaci ár mélyreható vizsgálata. A revizorok ma már nem csak a magyar jogszabályokat ismerik behatóan, de sok esetben a transzferárazáshoz kapcsolódó OECD irányelv alapján teszik meg megállapításaikat. Mindez azt jelenti, hogy a korábbi – jellemzően a 2 millió Ft-os mulasztási bírságra épített – szankciós rendszert felváltotta egy, az elsődleges (adóalap) módosítást középpontba helyező ellenőrzési gyakorlat. Így ma már egy ellenőrzött ügylethez kapcsolódó nyilvántartás hiánya, vagy hiányos tartalma a korábbiaknál jóval nagyobb kockázatot hordoz magában.

A korábbi években már sok esetben górcső alá vett bizonyítási teher egy helyesen – a hazai jogszabályokban és OECD irányelvben foglaltaknak megfelelő tartalommal – elkészített nyilvántartás esetében továbbra is az adóhatóságot terheli, ám tapasztalataink szerint a revizorok e nehéz pozícióban is mélyreható vizsgálatnak vetik alá a dokumentációban bemutatott tényeket és körülményeket.

- 2009. március 7. -

Kerényi Máté Fülöp

Kolchis Kft.