

Vállalatcsoportok a nemzetközi adózás szorításában

Jancsa-Pék Judit, LL.M.
Partner, vezető adótanácsadó
LeitnerLeitner

Budapest, 2019. november 29.

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

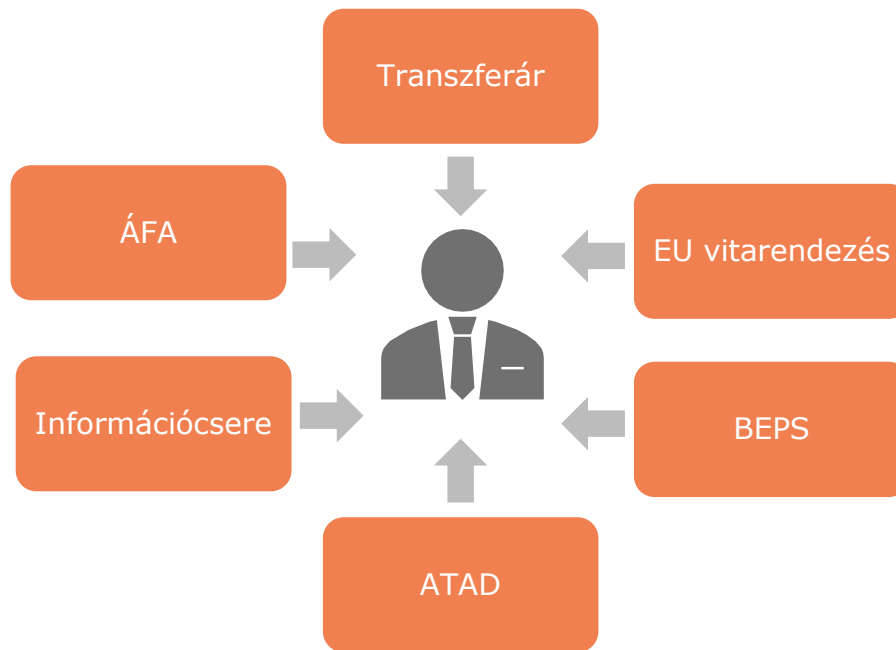
ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Az előadás tartalma



Hogyan reagálhat mindezekre az adózó?

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

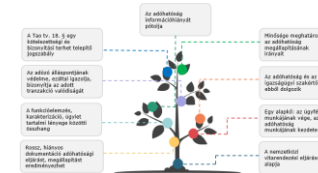
Irodáink

Transzferár

- **BEPS – Base Erosion and Profit Shifting (OECD akcióterv)**
- **Nagyobb átláthatóság, jobb kockázatelemzés**
- **Funkcióelemzés, karakterizáció, értéklánc-elemzés**
- **Tartalmi összhang az ügylet és az elkészített nyilvántartás között**
- **Információcsere:**
 - Nemzetközi információcsere
 - Háromszintű transzferár-nyilvántartás (BEPS 13)
- **BEPS 8-10: Immateriális javak transzferárazása**
 - Értékelés nehézségei – magasabb kockázat
 - Tulajdonlás: jogi és gazdasági tulajdonos
 - Összehasonlíthatóság
- **Védelmi funkció – jövőbeli MAP ügyletek alapja**



<p>Fődokumentum (Master File)</p>
<p>Helyi dokumentum (Local File)</p>
<p>Országjelentés (Country-by-Country Report, CbCR)</p>



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

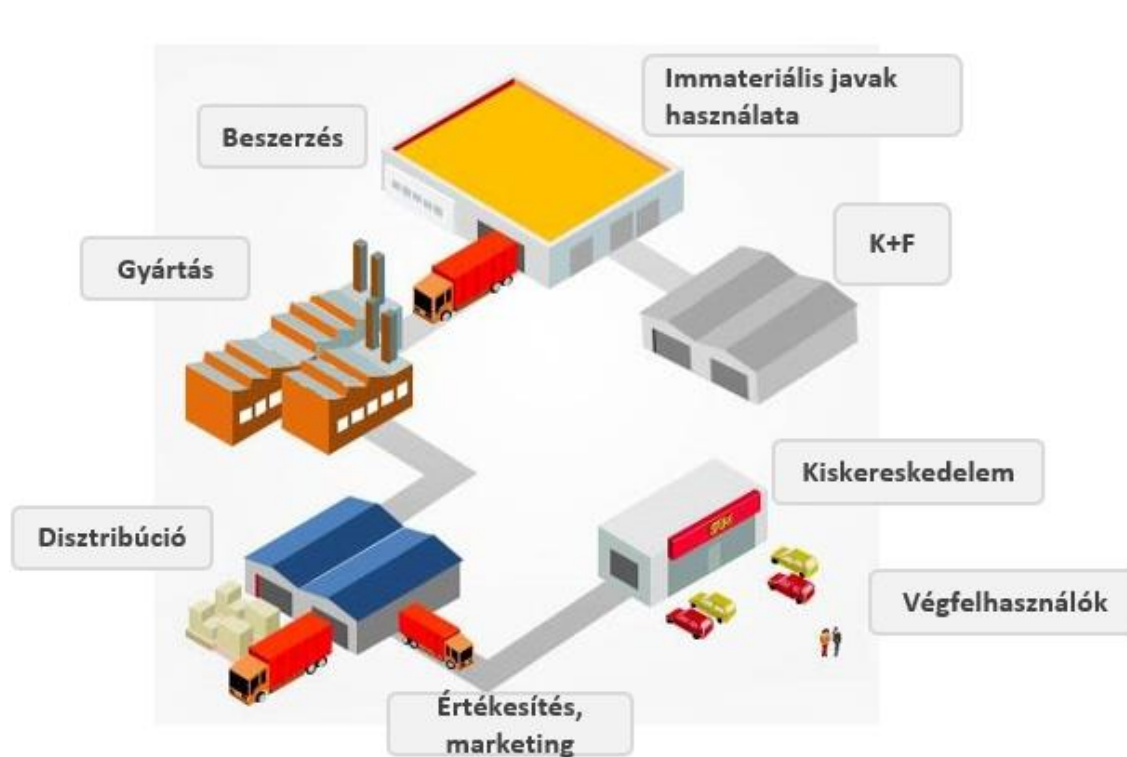
ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Értéklánc-elemzés: termékek előállítása



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

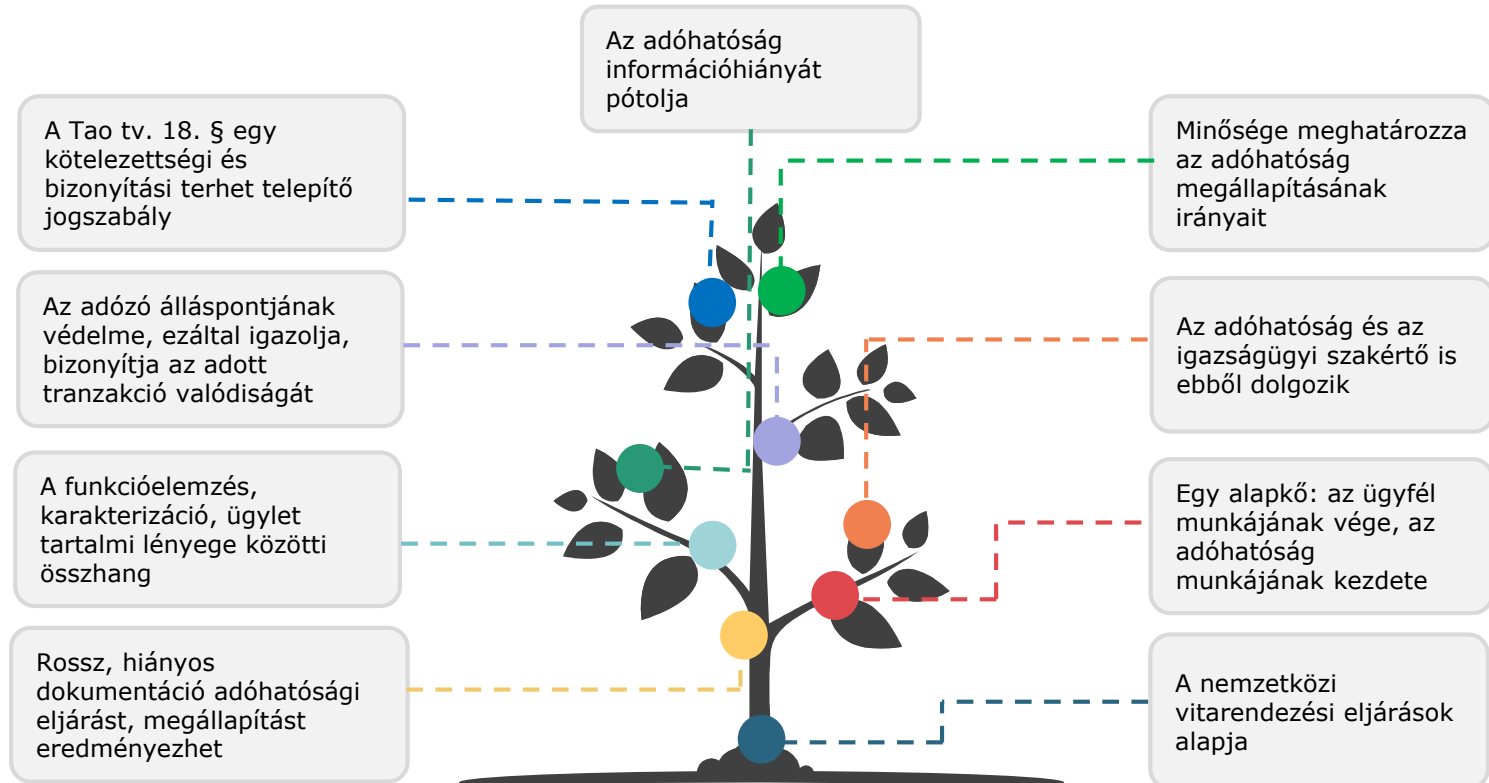
ÁFA

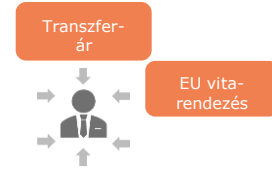
Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

A transzferár nyilvántartás jelentősége





Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

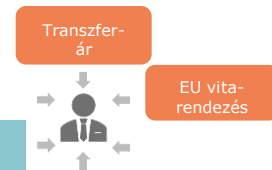
Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Európai uniós vitarendezési eljárások

- **DTT-MAP: kettős adóegyezményeken alapuló MAP-ok**
- **AC-MAP: Arbitrációs Egyezményen alapuló MAP-ok**
 - 90/436/EEC Arbitration Convention
 - 2006. évi XXXVI. tv.
- **Adóügyi vitarendezési mechanizmusok**
 - 2017/1852 (EU) Irányelv (Dispute Resolution Directive)
- **„Aktv.”**
 - 2013. évi XXXVII. tv. az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól
 - Alkalmazás 2019. július 1-től a 2018. január 1-t követően szerzett jövedelmekre vonatkozó vitás kérdésekre
- **MAP: Mutual Agreement Procedure (kölcsönös egyeztetési eljárás)**
- **Vitarendezési eljárások növekvő száma**
- **Siker záloga: jó transzferár-nyilvántartás → érdekérvényesítési eszköz**
- **Bírósági jogorvoslat vs. egyeztetési eljárások**



BEPS akciótervek

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Akcióterv 1: Digitális gazdaság kihívásai	Akcióterv 2: Hibrid instrumentumok	Akcióterv 3: Ellenőrzött külföldi társaságok	Akcióterv 4: Kamatlevonás	Akcióterv 5: Hatékonyabb fellépés a káros struktúrák ellen
Akcióterv 6: Egyezményekkel történő visszaélés megakadályozása	Akcióterv 7: Telephely	Akcióterv 8: Transzferár – Immateriális javak	Akcióterv 9: Transzferár – Kockázat és tőke	Akcióterv 10: Transzferár – Egyéb magas kockázatú ügyletek
Akcióterv 11: Adatgyűjtési és adatfeldolgozási módszerek	Akcióterv 12: Agresszív adótervezés felfedezése az adóalanyok által	Akcióterv 13: Transzferár nyilvántartási szabályok felülvizsgálata	Akcióterv 14: Vitarendezési eljárások	Akcióterv 15: Multilaterális instrumentum

MLI (Függőben)

Függőben

Részben teljesült

Határidő lejárt

Nemzeti jog szerint

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

BEPS – Telephely

– Telephelyszabályok jelentősége

– Kell-e társasági adót fizetnie a külföldi adóügyi illetőségűnek?

– Telephely státusz elkerülésének megakadályozása

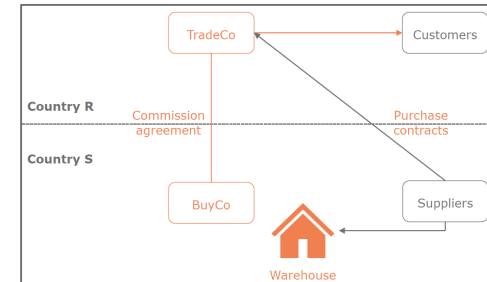
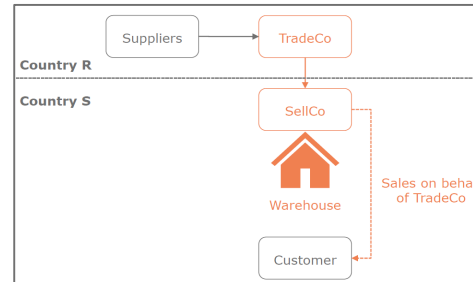
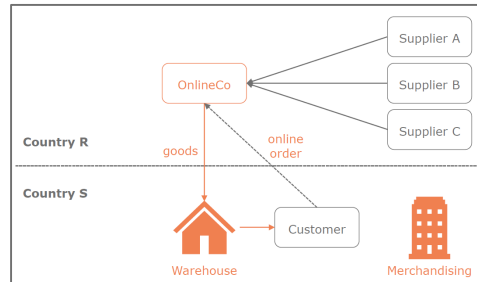
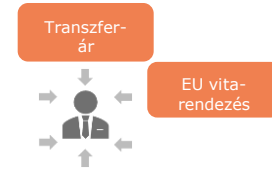
– Tevékenység mesterséges feldarabolása

– Kiegészítő tevékenységgel kapcsolatos mentességgel való visszaélés

– OECD riport a telephely státusz elkerülését célzó mesterséges struktúrák megelőzéséről

– Korábban kiegészítő jellegűnek minősülő tevékenységek a körülményektől függően már a főtevékenységhez tartozhatnak

– Ügynöki telephely szabályai



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

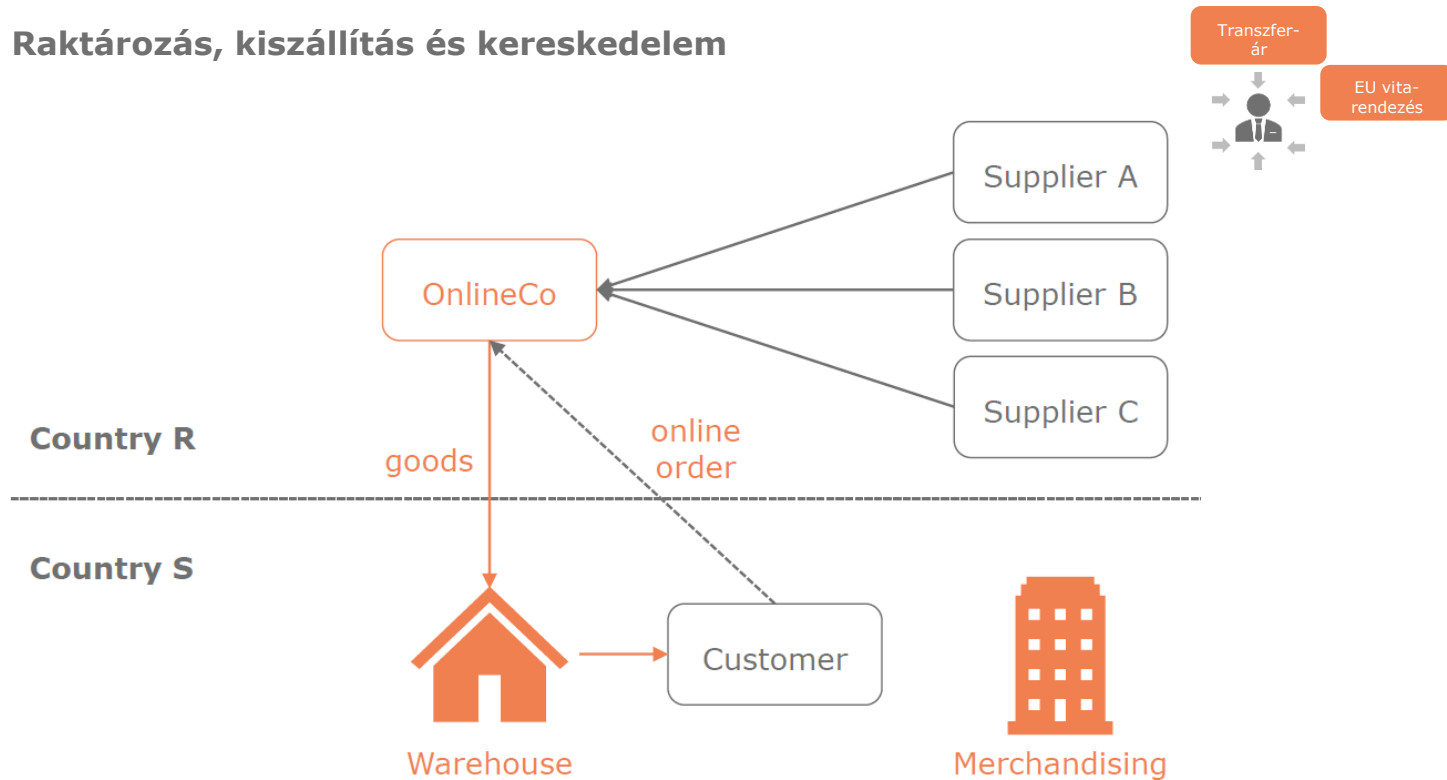
ÁFA

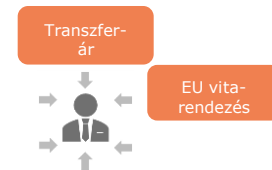
Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Raktározás, kiszállítás és kereskedelem





Bizományosi konstrukció (kapcsolt közvetítő)

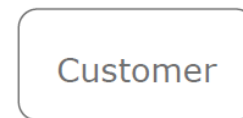


Country R

Country S



Warehouse



Sales on behalf of TradeCo

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

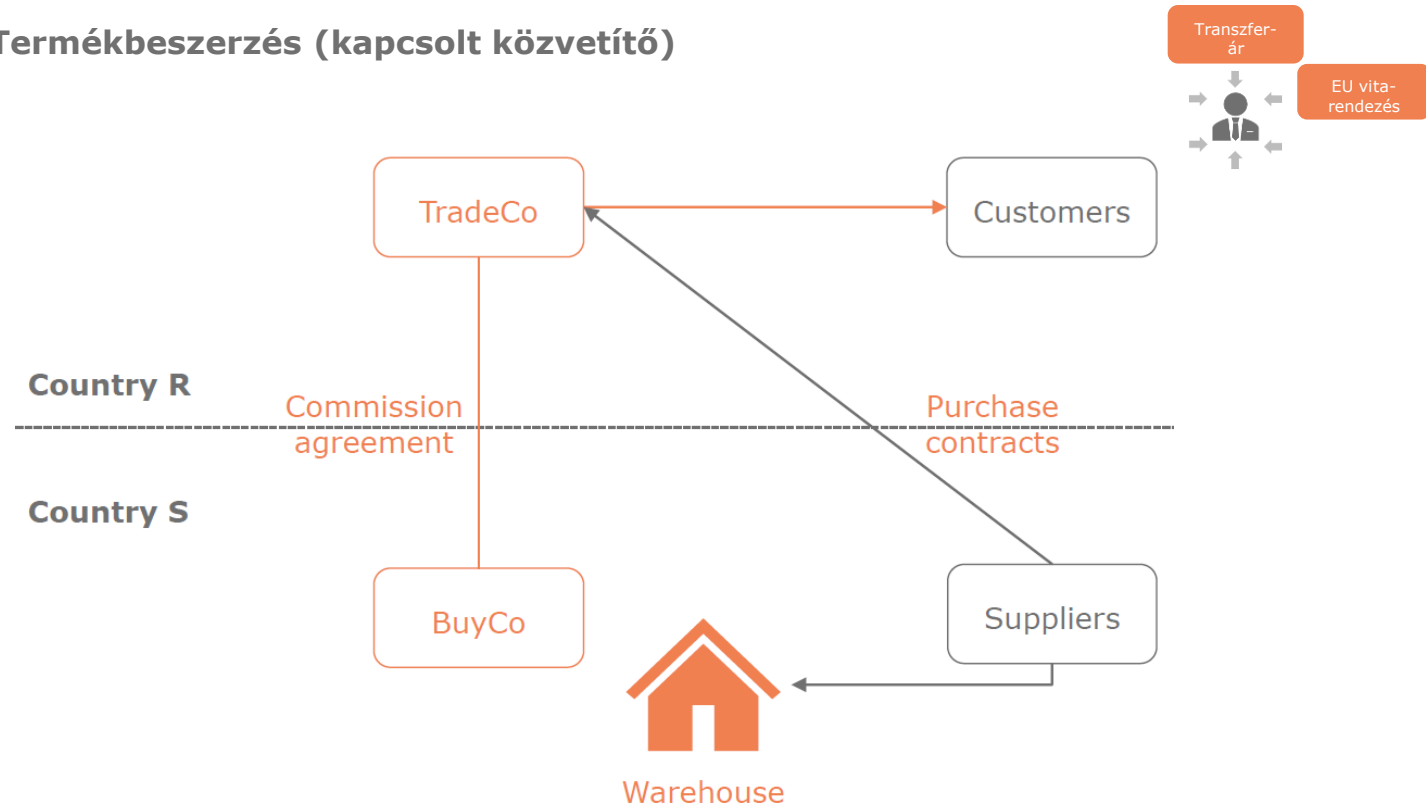
ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Termékbeszerzés (kapcsolt közvetítő)



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

BEPS – Digitális adózás

➤ Hol történik az értékteremtés?

- Információs technológia fejlődése, globális webshopok
- Vállalatok növekvő digitális jelenléte

➤ Telephely szabályok újragondolása

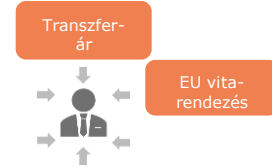
➤ Üzleti modellek általános jellemzői

- Immateriális javak jelentősége
- Felhasználói aktivitás és adatbázis

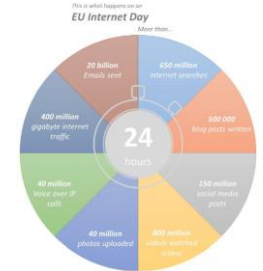
➤ Európai Bizottság javaslata a jelentős digitális jelenlétre kivetendő társasági adóra vonatkozó szabályok megállapításáról (2018)

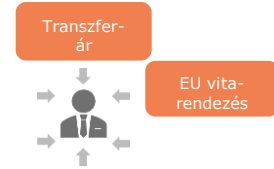
➤ Megoldási lehetőségek

- Digitális telephely
- Digitális szolgáltatások adója
- Reklámadó?



Source: Austrian Ministry of Finance





BEPS – Digitális adózás

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

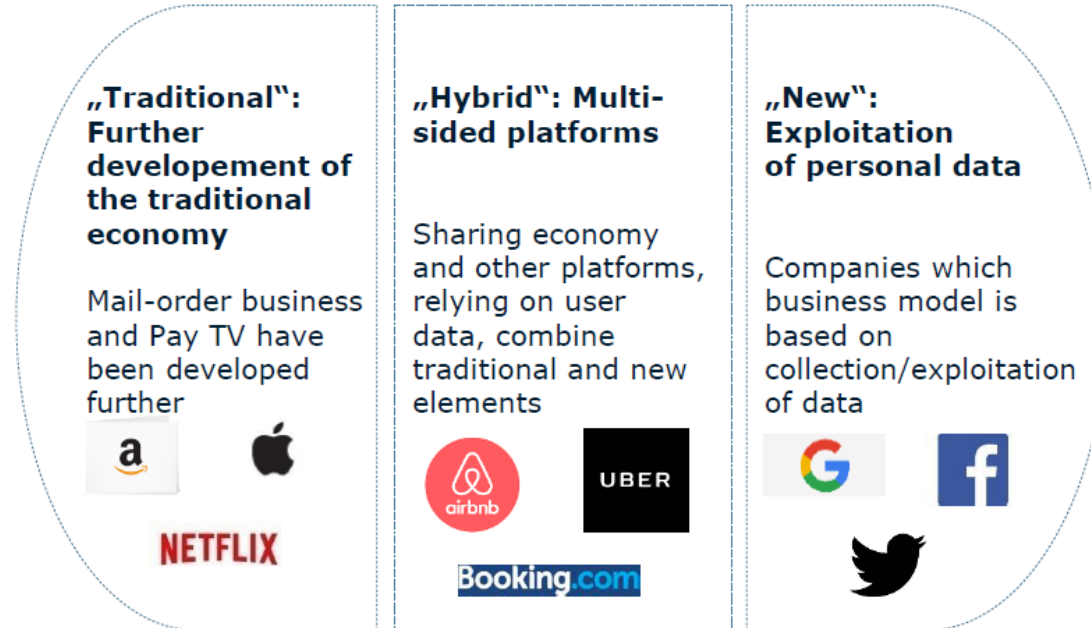
Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink



Source: Austrian Ministry of Finance

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

BEPS – MLI

– Multilaterális egyezmény (MLI – Multilateral Instrument)

- Több mint 100 ország együttműködésével
- Cél: kétoldalú adóegyezmények egységes és hatékony módosítása
- De: a MLI rendelkezései nem kerülnek átültetésre a kettős egyezményekbe → a kettő mindig együttesen vizsgálendő!
- Magyarország 2017. júniusában írta alá – ez még csak a nulladik lépés!

– Minimum (kötelezően alkalmazandó) rendelkezések, pl.:

- Bevezető rendelkezések
- Kölcsönös egyeztetési eljárások

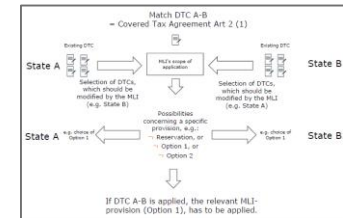
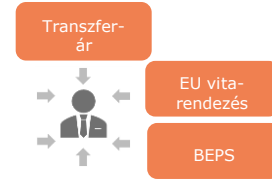
– Választható rendelkezések, pl.:

- Transzparens társaságok

– Magyar álláspont

- Minimum rendelkezések átvétele, egyébként tartózkodás

– MLI által lefedett kettős egyezmények kijelölése → Aláírás → Ratifikáció → Hatályba lépés



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

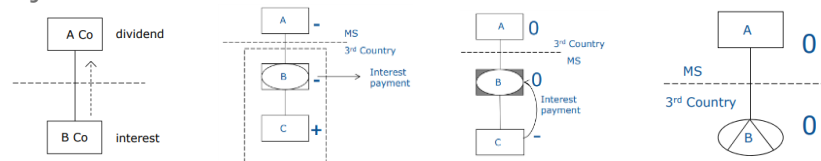
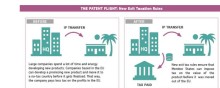
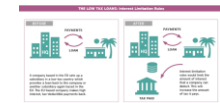
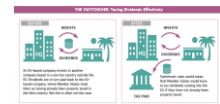
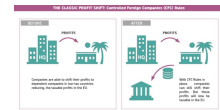
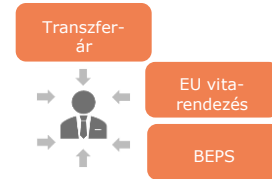
Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

ATAD

- **ATAD, Anti Tax Avoidance Directive**
- **ATAD I: 2016/1164 irányelv**
 - **Ellenőrzött külföldi társaság (CFC, Controlled Foreign Companies)**
 - Alacsony adókulcs mellett adózó társaságok jövedelmei ne mentesüljenek a hazai adóztatás alól (pl. passzív jövedelem, osztalék)
 - **Switchover szabály („átkapcsolási szabály”)**
 - **Kamatlevonhatóság korlátozása**
 - Túlzott külső finanszírozással elért adóalap erózió megakadályozása
 - **Exit tax: tőkekivonási adó**
 - Tevékenység/eszköz áthelyezésével az adóztatási jog másik államhoz kerül
 - 2020. január 1-től
 - **Általános adóelkerülés elleni szabály**
- **ATAD II: 2017/952 irányelv**
 - **Hibrid struktúrák**
 - Eltérő adórendszer – eltérő minősítés – eltérő adózás
 - Pl.: kamatozó részvény, személyegyedítő társaságok
 - 2020. január 1-től



ATAD – Ellenőrzött külföldi társaságok

THE CLASSIC PROFIT SHIFT: Controlled Foreign Companies (CFC) Rules



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

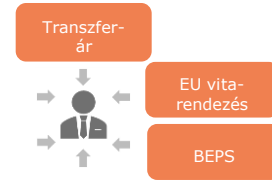
Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink



ATAD – Switchover szabály

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

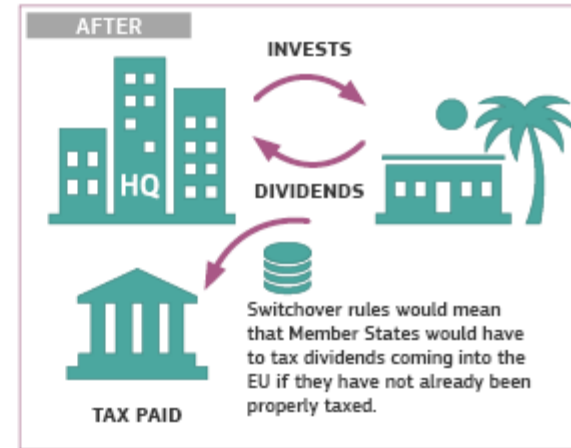
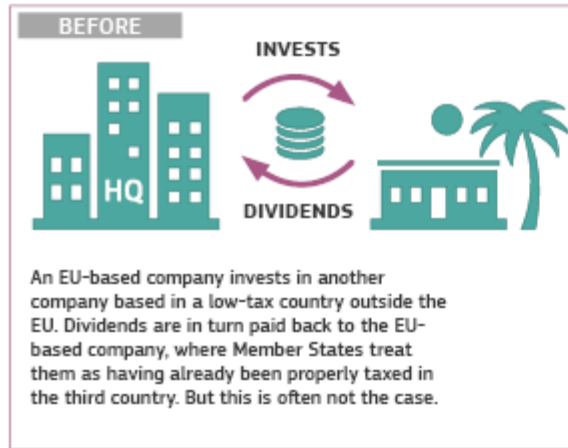
ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

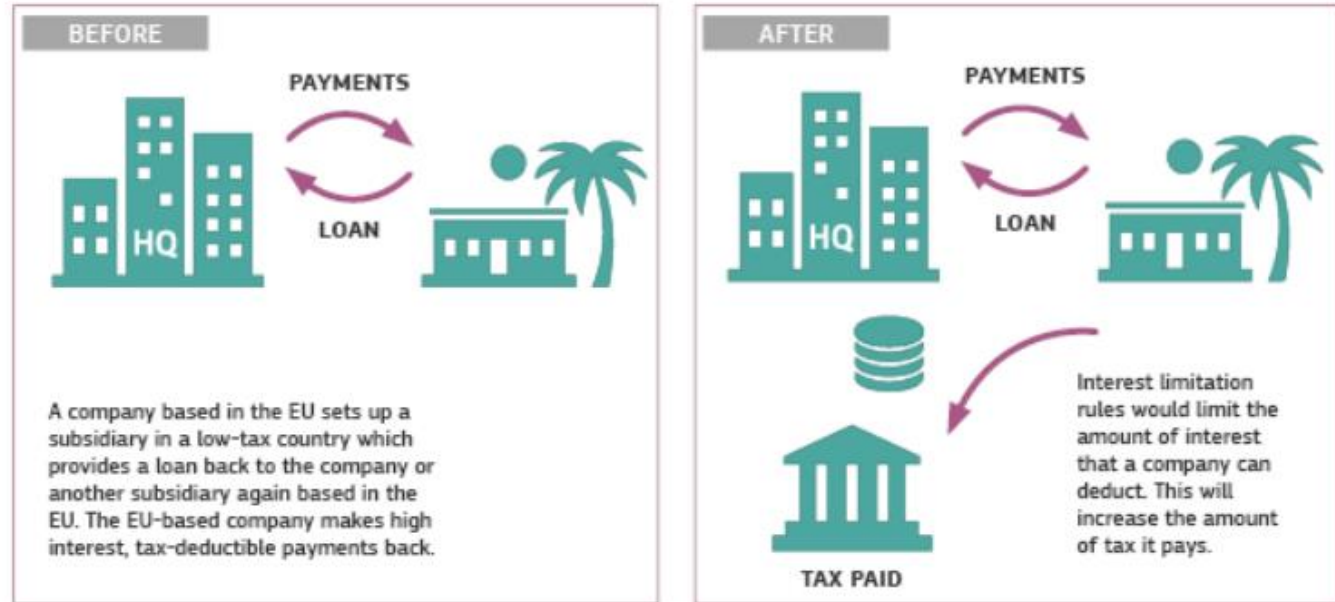
Irodáink

THE SWITCHOVER: Taxing Dividends Effectively



ATAD – Kamatlevonhatóság korlátozása

THE LOW TAX LOANS: Interest Limitation Rules



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

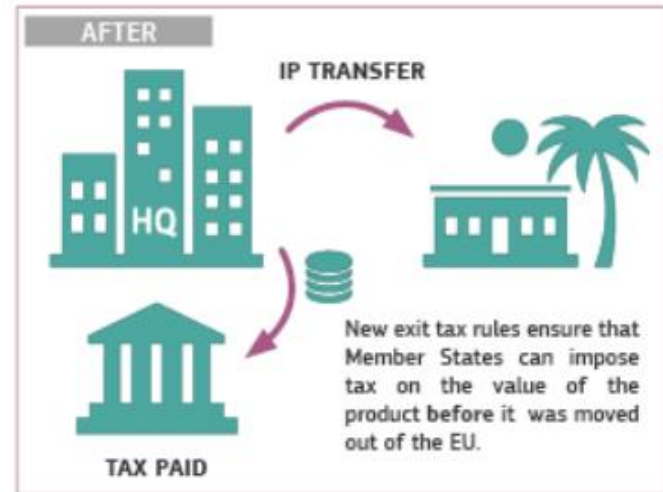
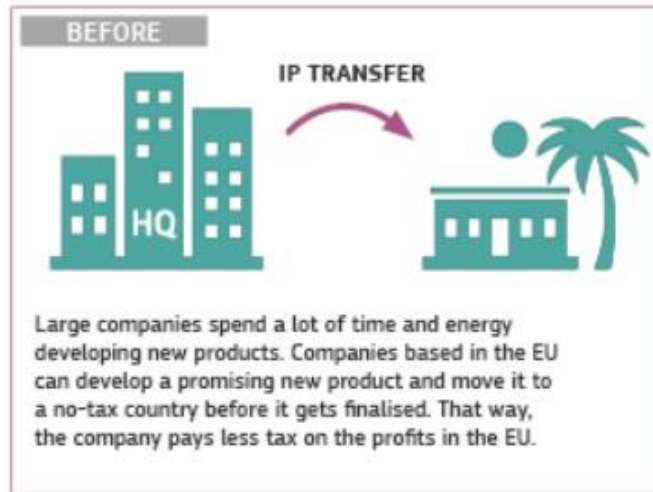
Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

ATAD – Tőke kivonási adó

THE PATENT FLIGHT: New Exit Taxation Rules



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Információcsere

Információcsere

- Direktívák alapján: automatikus információcsere
- (kamat, osztalék, ingatlan, vezető tisztségviselő tiszteletdíja, pénzügyi számla adatok stb.)
- BEPS alapján: CbCR, feltételes adómegállapítások megosztása, szokásos piaci ármegállapítások megosztása (APA, Advance Pricing Agreement)

→ DAC 6 Irányelv: az irányelv 5. módosítása

- 2011/16/EU Directive of Administrative Cooperation
- Nemzeti jog: 2013. évi XXXVII. tv. (Aktv.) V/F. fejezete

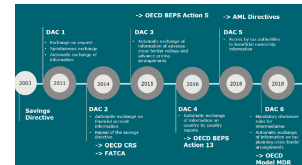
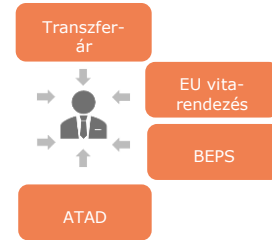
→ Agresszív adótervezési struktúrák kötelező bejelentése

- Adózó / Közreműködő által

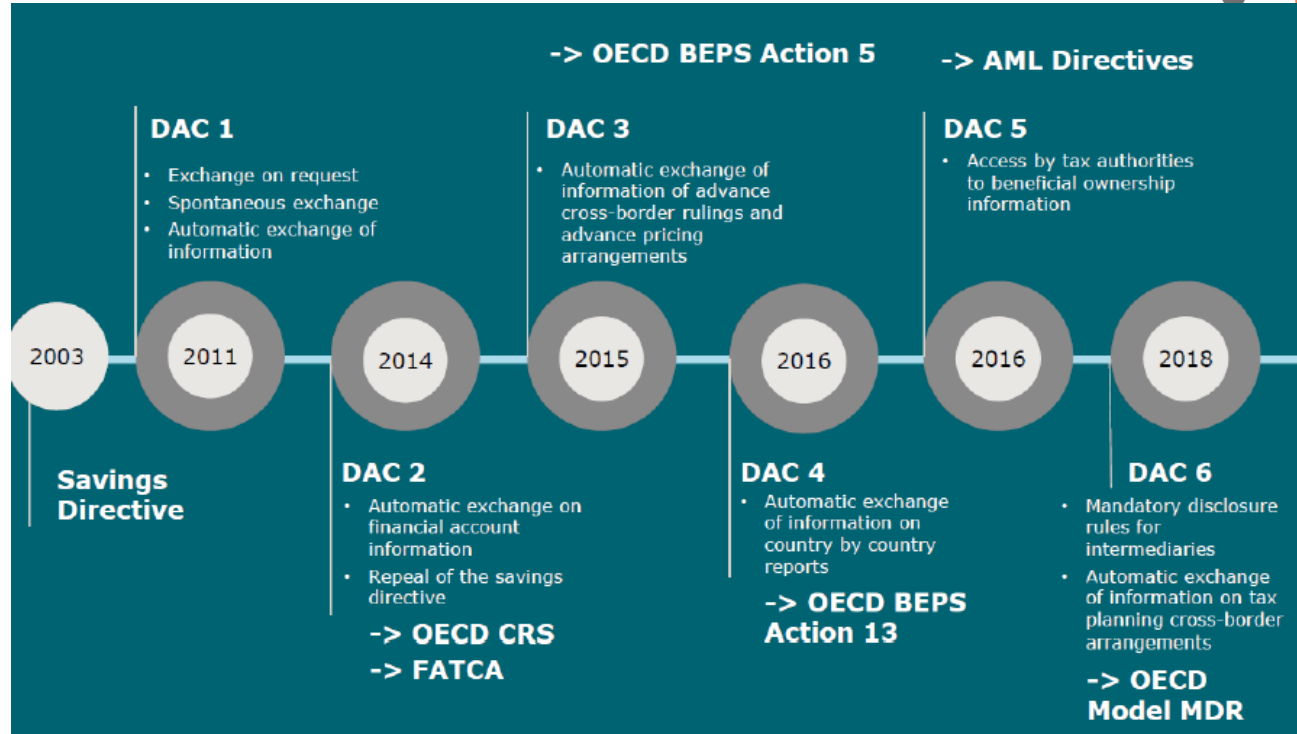
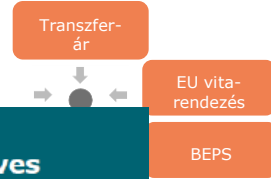
→ Visszamenőleges bejelentési kötelezettség

- 2020. július 1-től
- 2018. június 25-tel kezdődő átmeneti időszakra
- Tárgya: minden adónem (kivéve: áfa, jövedéki adó, járulék)

→ Magyarország mint adótervezési eszköz



DAC módosítások



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

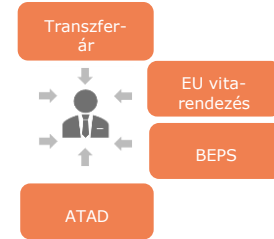
Információcsere

ÁFA

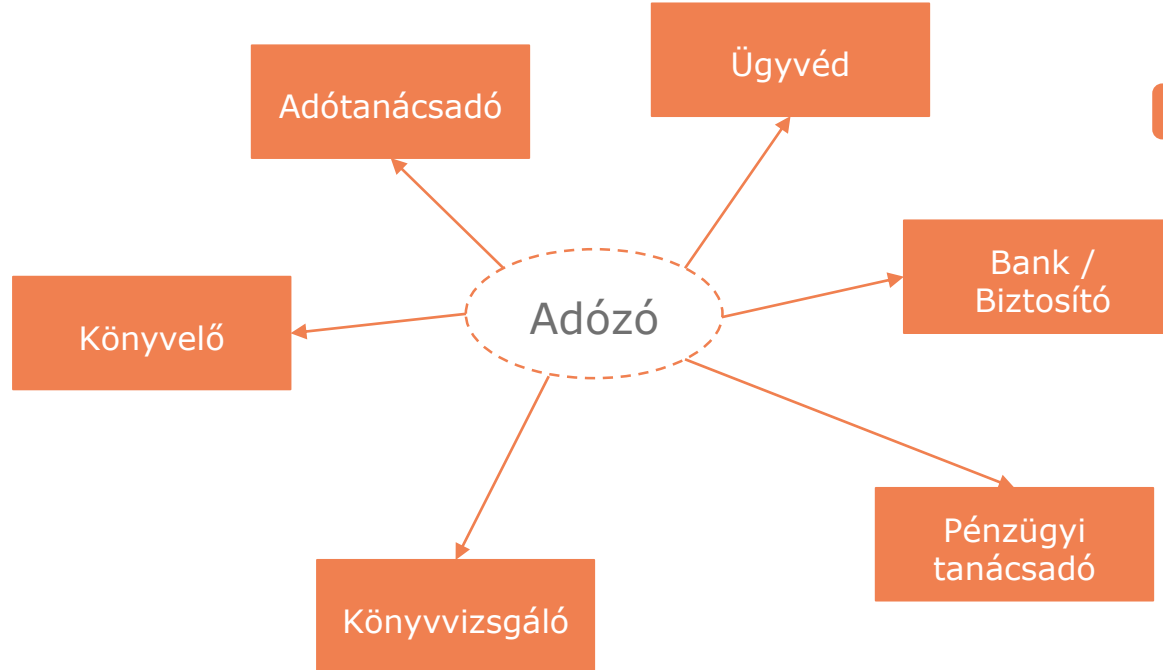
Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink



DAC 6 – Közreműködők



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

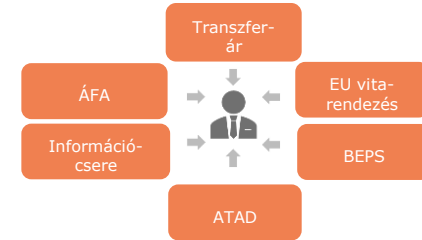
Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

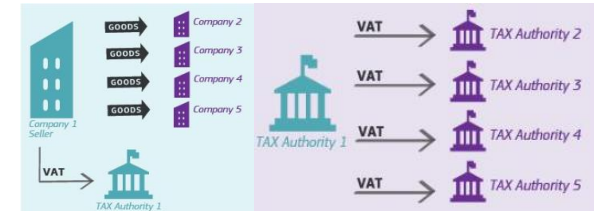
ÁFA

Digitális adatgyűjtés Magyarországon

- Belföldi összesítő jelentés
- Online pénztárgép
- EKÁER
- Online számla adatszolgáltatás 1 és 2.0
- SAF-T: Standard Audit File for Tax

Nemzetközi szint

- EU áfa reform
 - Destination principle: rendeltetési hely szerinti adóztatás
- Gyorsintézkedések (Quick Fixes)
 - Láncügyletek
 - Vevői készlet
 - Adószám ellenőrzés
 - Közösségen belüli értékesítés dokumentációja
- Digitalizáció és információcsere
- Közös audit



Fraud and tax evasion



Corporate insolvency



Corporate bankruptcy



Maladministration



Tax optimisation

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

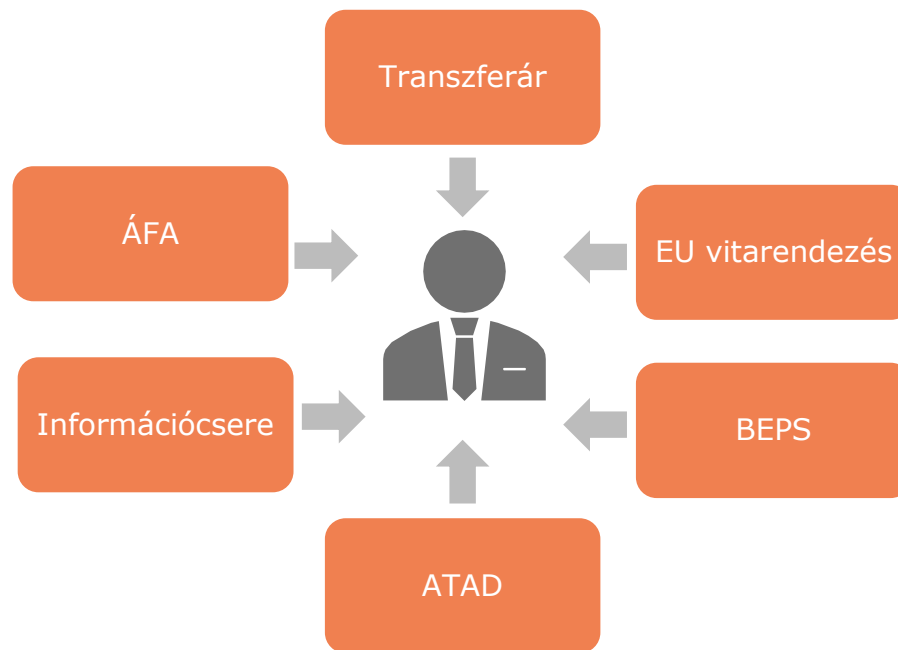
ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Vállalatcsoportok a nemzetközi adózás szorításában



Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

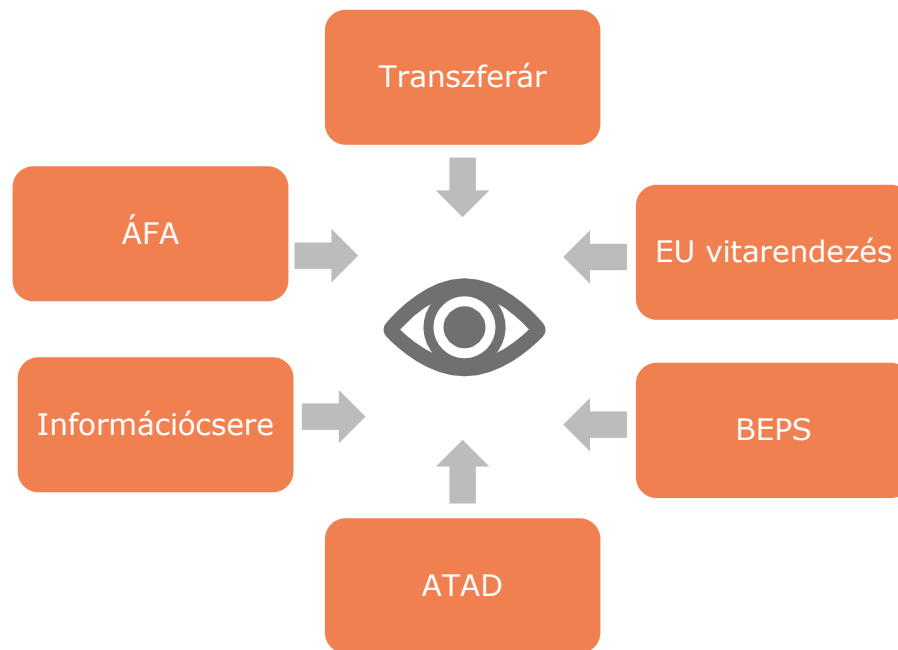
ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

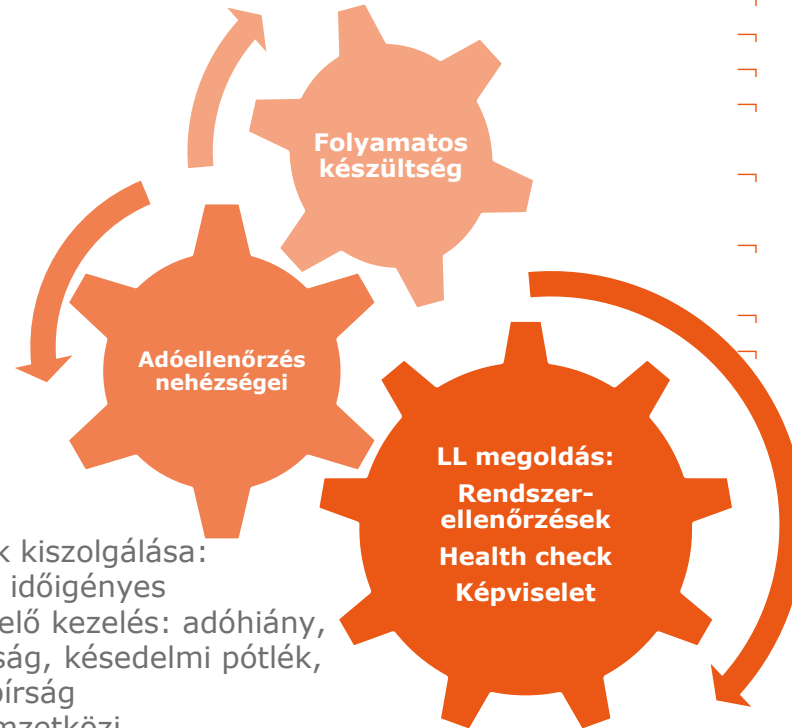
Kapcsolat

Irodáink

Az Adóhatóság mindent lát!



Felkészülés az adóellenőrzésre



- └ Megfelelő adókezelés
- └ Adatcsere
- └ Keresztellenőrzések
- └ Folyamatba épített és rendszerszintű ellenőrzések
- └ Dokumentációs hiányosságok feltárása
- └ Kapcsolat a számviteli és informatikai rendszerrel
- └ Adatmegőrzés
- └ Belső szabályzatok készítése
- └ Erős transzferár nyilvántartás

Hogyan reagálhatunk?

- └ Adóellenőrök kiszolgálása: nehézkes és időigényes
- └ Nem megfelelő kezelés: adóhiány, 50% adóbírság, késedelmi pótlék, mulasztási bírság
- └ Hazai és nemzetközi adóproblémák
- └ Jogorvoslati lehetőségek

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Kapcsolat

Irodáink

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

Köszönöm a figyelmet!
Kérdés esetén állunk szíves rendelkezésükre!



Jancsa-Pék Judit LL.M.

A 1027 **BUDAPEST**, Kapás u 6-12
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74
E jancsa-pek.judit@leitnerleitner.com

Tartalom

Transzferár

EU vitarendezés

BEPS akciótervek

ATAD

Információcsere

ÁFA

Hogyan reagálhatunk?

Kapcsolat

Irodáink

beograd

bratislava

budapest

graz

kecskemét

linz

ljubljana

praha

salzburg

sarajevo

wien

zagreb

zürich

sofia



LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06
e beograd.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Tax s.r.o.

SK 811 03 BRATISLAVA, UNIQ. Staromestská 3
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50
e bratislava.office@leitnerleitner.sk

Leitner + Leitner Tax Kft

H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74
e budapest.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 8041 GRAZ, Liebenauer Tangente 6
t +43 316 426100 f +43 316 426100-763
e graz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Tax Kft

H 6000 KECSKEMÉT, Munkácsy Mihály u. 19
t +36 76 884 021
e kecskemet.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156
e linz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner d.o.o.

SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89
e ljubljana.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Tax s.r.o.

CZ 180 00 PRAHA 8, Voctářova 2449/5
t +420 22 888 3900
e praha.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Salzburg GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825
e salzburg.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Revizija d.o.o.

BIH 71 000 SARAJEVO, Ul. Hiseta 15
t +387 33 465-793
e sarajevo.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804
e wien.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.

HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411
e zagreb.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Zürich AG

CH 8032 ZÜRICH, Zeltweg 7
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19
e zuerich.office@leitnerleitner.com

Cooperations & memberships

Tascheva & Partner

BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93
e office@taschevapartner.com

