

A NAV 2025-ben is kiemelt figyelmet fordít a transzferárak ellenőrzésére

Az adóhatóság a napokban tette közzé az idei évi ellenőrzési stratégiáját, amelyben a **transzferárak ellenőrzését ismét kiemelt területként definiálták.**¹ Továbbá, mivel a 2024-es évben is duplájára nőtt a NAV által lefolytatott ellenőrzések száma, a transzferárazáshoz kapcsolódó adózói kötelezettségek kapcsán feltehetően 2025-ben is számos ellenőrzésre számíthatunk. Az alábbiakban éppen ezért az adózók transzferár meghatározásának és nyilvántartásának helyességének fontosságára hívjuk fel a figyelmet, valamint bemutatjuk a felmerülő szankciókat az egyes mulasztások esetén.

A fent említett tájékoztatóban a NAV megemlíti azon adózók körét, amelyek esetében fokozottan fennáll egy esetleges adóellenőrzés vagy jogkövetési vizsgálat lehetősége: ezek elsősorban a kockázatos ügyleteket bonyolító, valamint a veszteséges, vagy igen alacsony nyereséget elérő korlátozott kockázatú gyártási, forgalmazási vagy szolgáltatási tevékenységet végző vállalatok. A 2025-ös ellenőrzési tervben szereplő adónem-specifikus témák között továbbá azok a **kockázatos területek** is megtalálhatók, amelyekre a NAV idén kiemelt fókuszot fordít. Ide sorolhatóak többek között a **CbCR (országokénti jelentések) adatok alapján kockázatosnak minősített adózói körök, a kockázatosnak minősített kapcsolt tranzakciók, vagy a szokásos piaci árat megállapító határozatban foglalt feltételek teljesítése.**²

Az adóhatóság többek között ezen kötelezettségek teljesítésének ellenőrzése céljából dönthet úgy, hogy jogkövetési vizsgálatot, vagy akár adóvizsgálatot indít a transzferárak alaposabb vizsgálata érdekében. Jogkövetési vizsgálat esetén a középpontban a jogszabály által előírt adókötelezettség

¹ https://nav.gov.hu/sajtoszoba/hirek/NAV-ellenorzesek_2025-ben

² <https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/adotraffipax>



teljesítésének vizsgálata áll, a 2025-ös évtől kezdődően a transzferár **jogkövetési vizsgálat határidejét 60 napban** állapította meg a jogalkotó.³ Mivel más adónemekben indított vizsgálat esetén az Adóigazgatási rendtartásról szóló törvény 30 napos határidőt ír elő⁴, ez is mutatja az adóhatóság részéről azt a szándékot, miszerint a transzferárakat alaposan és mélyrehatóan ellenőrizze az adózóknál. Jogkövetési eljárás esetén a NAV csak mulasztási bírság kiszabását rendelheti el, azonban adóellenőrzés esetén már adóhiányt is feltárhat, valamint adóbírságot is kiszabhat. Ez utóbbi a múltbéli adókötelezettségek megfelelő megállapítását, valamint bevallását ellenőrzi. Fontos kiemelni, hogy átfogó (több adónemre vonatkozó) adóellenőrzések esetén az ellenőrzés szerves részét képezi a transzferár ellenőrzés, amelynek átfogó vizsgálatát a **NAV speciális transzferár szakértő csoportja** végzi el.

A mulasztási bírság tekintetében fontos szem előtt tartani, hogy 2023-tól a transzferár-dokumentációk felépítése, és a transzferár-nyilvántartások hiányosságai miatt kiszabható bírság mértéke emelkedett a **nyilvántartás vezetési kötelezettség** tekintetében. Amennyiben az adózó ezt a kötelezettséget mulasztja el, **nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) ötmillió forintig terjedő, ismételt jogsértés esetén nyilvántartásonként (összevont nyilvántartásonként) tízmillió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.**⁵ Ez nem csak hibás dokumentáció, hanem adott esetben hiányos dokumentáció esetén is kiszabható. A transzferárral kapcsolatban felmerülő további adókötelezettség az **adatszolgáltatási kötelezettség, amelynek elmulasztása esetén a mulasztási bírság mértéke 1 millió forintig terjedhet.**⁶

Tipikus példája az adózói mulasztásnak a transzferárra vonatkozó kötelezettségekkel kapcsolatban a Fődokumentum (úgynevezett Master File) bemutatásának elmulasztása, vagy a hazai

³ 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról, 94.§ (1b) bekezdés

⁴ 2017. évi CLI. törvény az adóigazgatási rendtartásról, 94.§ (1) bekezdés b) pont

⁵ 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről, 230.§ (1) bekezdés

⁶ 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről, 220.§ (1) bekezdés



jogszabályoknak nem megfelelő Fődokumentum benyújtása az ellenőrzés alkalmával. **Mivel ez a dokumentum nyilvántartásnak minősül, fontos, hogy mind formailag, mind tartalmilag megfeleljen a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló rendeletben foglaltaknak.**⁷

Összegzésképp, az elmúlt évekhez hasonlóan idén is **kiemelt fontossággal bír a transzferár-nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek** teljesítése, ugyanis ezzel az adózók jelentős összegű bírság kiszabását kerülhetik el.

Amennyiben további kérdései merülnének fel a fentiekkel kapcsolatban, adószakértőink állnak rendelkezésére a megadott elérhetőségeken.

⁷ 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről, 4.§




Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner

