Új transzferár rendelet – főbb változások

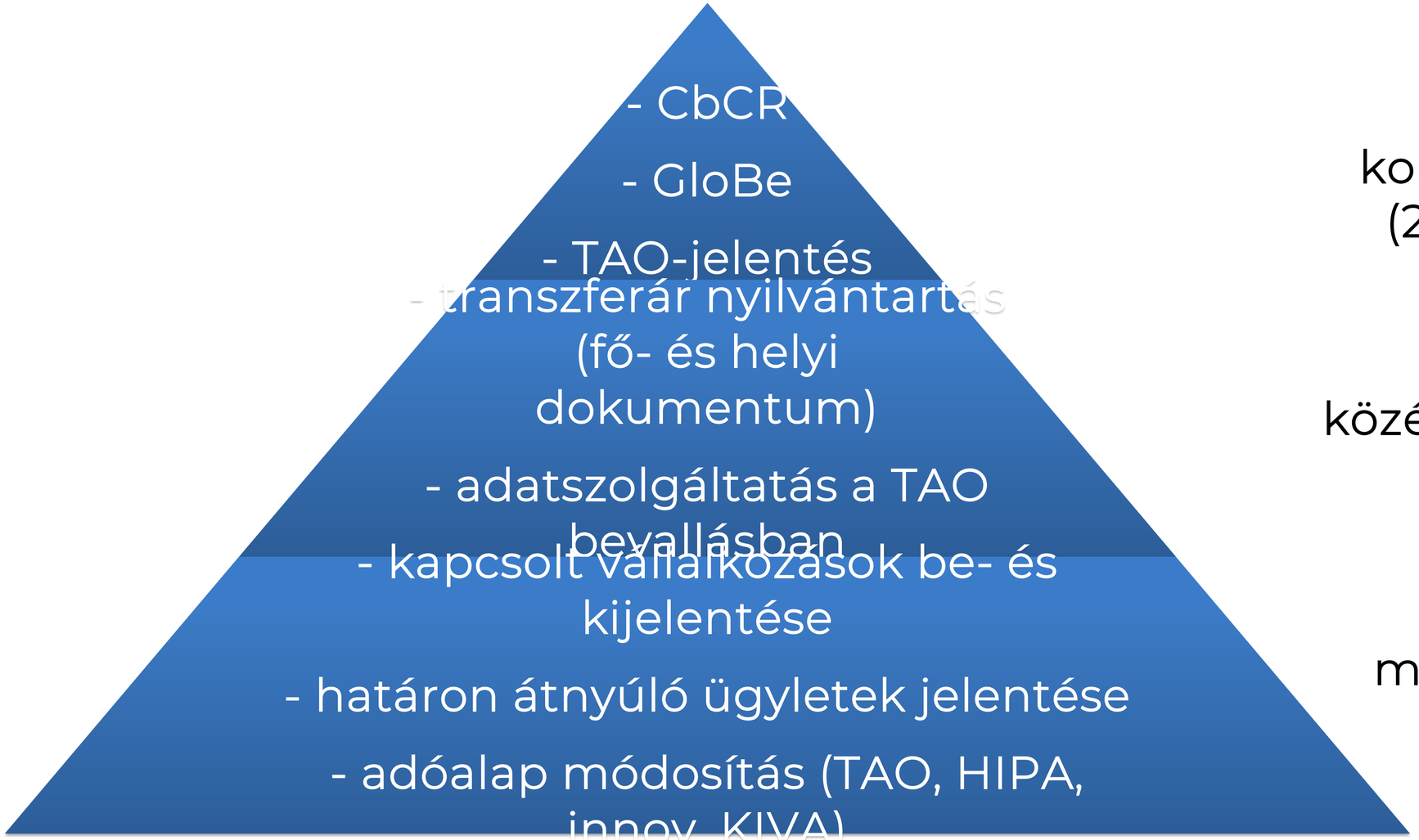
Veszprém Vármegyei Kereskedelmi és Iparkamara

2026. március 4.

Előadó: Kiss Péter, okleveles jövedelemadó-szakértő, TruTax Kft.

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK KÖTELEZETTSÉGEI

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK KÖTELEZETTSÉGEI

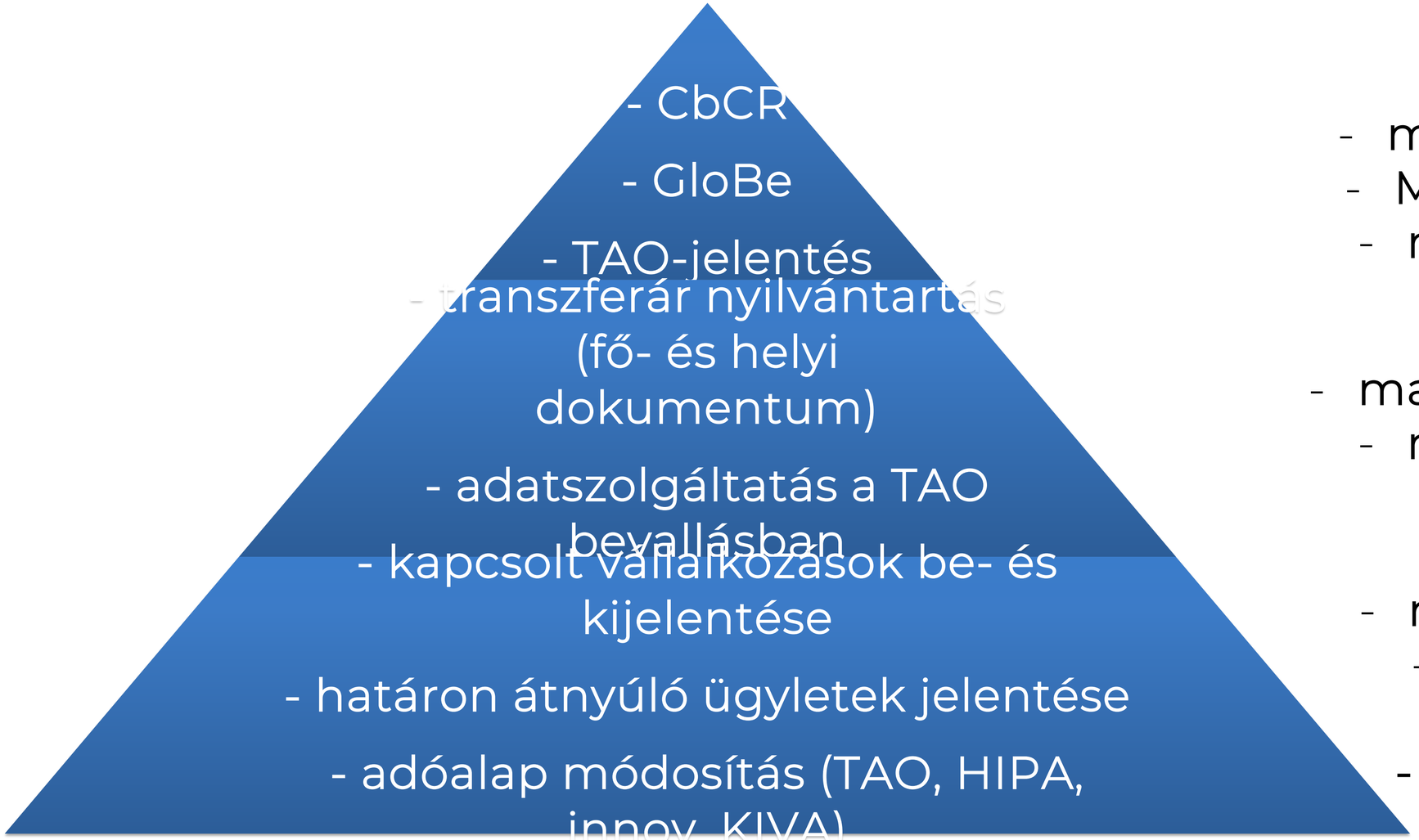


750 millió EUR konszolidált bevételtől (275.000 millió HUF)

közép- és nagyvállalkozás

minden érintett adózó

KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOK KÖTELEZETTSÉGEI



- max. 20 millió forint m.b.
- Max. 10 millió forint m.b.
- max. 1 millió forint m.b.

- max. 5 / 10 millió forint m.b.
- max. 1 millió forint m.b.

- max. 1 millió forint m.b.
- max. 5 millió forint m.b.
- adóhiány, adóbírság, késedelmi pótlék

STATISZTIKA 2024

	millió HUF			Adóvizsgálat (db)		Jogkövetési vizsgálat (db)	
Időszak	Transzferár miatti adóalapkorrekció	Nettó adókülönbözet	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	102 982	7 963	95	508	410	245	57

ÚJ TRANSZFERÁR RENDELET – FŐBB VÁLTOZÁSOK

DOKUMENTÁCIÓKÉSZÍTÉS ALÓLI MENTESSÉGEK

Témakör	Korábbi / jelenlegi szabály	Változás	Alkalmazás
Fődokumentum	-	Nettó 500 millió forintos limit	első alkalommal a 2026-ban kezdődő adóév kapcsán
Helyi dokumentum	Nettó 100 millió forintos limit	Nettó 150 millió forintos limit	első alkalommal opcionálisan már a 2025-ben kezdődő adóév kapcsán
Költség-átterhelés	Bizonyos feltételek esetén nincs TPD-kötelezettség	Nettó 500 millió forintos limit Egyszerűsített helyi dok.	első alkalommal opcionálisan már a 2025-ben kezdődő adóév kapcsán
Ingyenes pénzeszközátadás és átvétel	Nincs TPD-kötelezettség	Egyszerűsített helyi dok.	első alkalommal opcionálisan már a 2025-ben kezdődő adóév kapcsán

HELYI DOKUMENTUM TARTALMA

- KAPCSOLT ÜGYLET MEGNEVEZÉSE ÉS TEÁOR-KÓDJA
- KARAKTERIZÁCIÓ MEGHATÁROZÁSA
- HASZNOSSÁGI TESZT (BENEFIT TEST)
- PÉNZÜGYI ADATOK SZEGMENTÁLÁSA
- IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK – DEMPE FUNKCIÓK (KIALAKÍTÁS, FEJLESZTÉS, FENNTARTÁS, VÉDELEM, HASZNOSÍTÁS)
- IPARÁGI ELEMZÉS – NETTÓ 1 MD FORINTOS LIMIT
- MÓDSZER, HASZONKULCS ÉS MUTATÓSZÁM VÁLASZTÁS - KÖNNYÍTÉS

ADATBÁZIS-KUTATÁS I. (FŐSZABÁLY)

- A TÁRSASÁGOKNAK EGYEDILEG AZONOSÍTHATÓKNAK KELL LENNIÜK
- AZ ÖSSZEHASONLÍTHATÓ TÁRSASÁGOK KÖZÖTT NEM LEHETNEK NEM MŰKÖDŐ – TEVÉKENYSÉGET NEM FOLYTATÓ – TÁRSASÁGOK
- KIZÁRÓLAG FÜGGETLEN TÁRSASÁGOK LEHETNEK A MINTÁBAN
- AZ ADATOKNAK A VIZSGÁLT ÉVET MEGELŐZŐ HÁROM ÉVRE KELL VONATKOZNIUK
- A FELHASZNÁLT PÉNZÜGYI ADATOKNAK MINDEGYIK ÉVBŐL RENDELKEZÉSRE KELL ÁLLNIUK

ADATBÁZIS-KUTATÁS II. (FŐSZABÁLY)

- VAGY LEGALÁBB A KÉT EGYMÁST KÖVETŐ ÉVBEN VESZTESÉGES TÁRSASÁGOKAT KELL KIZÁRNI VAGY PEDIG LEGALÁBB A FIGYELEMBE VETT ÉVEK TÖBB, MINT A FELÉBEN AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE SZINTJÉN VESZTESÉGES TÁRSASÁGOKAT KELL KIZÁRNI
- ELSŐSORBAN AZ ELSŐDLEGES TEVÉKENYSÉGI KÓDOKRA KELL SZŰRNI, A KULCSSZAVAS KERESÉS MELLŐZÉSÉVEL
- A MEGFELELŐ ÖSSZEHASONLÍTHATÓ FÖLDRAJZI TERÜLETET KELL FIGYELEMBE VENNI
- A TÁRSASÁGOKNAK AZ INTERNETES HONLAPJUK ALAPJÁN IS ÖSSZEHASONLÍTHATÓNAK KELL LENNIÜK

EGYSZERŰSÍTETT HELYI DOKUMENTUM

- KÉSZÍTHETŐ:
  - ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ SZOLGÁLTATÁS NYÚJTÁSÁRÓL ÉS IGÉNYBEVÉTELÉRŐL
  - AZ INGYENES PÉNZESZKÖZÁTADÁSRÓL VAGY -ÁTVÉTELRŐL
  - A KÖLTSÉG-ÁTTERHELÉSEKRŐL

- NEM KELL TARTALMAZNIA:
  - ÉRINTETT PIAC BEMUTATÁSA
  - ÜZLETI STRATÉGIA BEMUTATÁSA
  - A MÓDSZER ÉS A TESZTELT FÉL MEGHATÁROZÁSA
  - A MÓDSZER ALKALMAZÁSÁNÁL FIGYELEMBE VETT ELŐFELTÉTELEZÉSEK
  - JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓ
  - ADATBÁZIS-KUTATÁS (BENCHMARK)
  - AZ ÖSSZEHASONLÍTHATÓSÁGI KIIGAZÍTÁSOK

ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ SZOLGÁLTATÁS

- NEM KONKRÉT TEVÉKENYSÉGI KÓDHOZ ÉS ÜGYLETI HATÁRÉRTÉKHEZ KÖTÖTT - ALAPVETŐEN A FUNKCIONÁLIS ELEMZÉSNEK / KARAKTERIZÁCIÓNAK LESZ JELENTŐSÉGE

- PÉLDA:
  - AZ INGATLAN VAGY MÁS ESZKÖZ BÉRLETE (KÖLCSÖNZÉSE)
  - A FÜGGETLEN FÉLTŐL BESZERZETT ESZKÖZ VAGY SZOLGÁLTATÁS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSNAK VÁLTOZATLAN FORMÁBAN VALÓ TOVÁBBÉRTÉKESÍTÉSE

- NEM MINŐSÜLHET ANNAK:
  - FŐBB KARAKTERIZÁCIÓK (GYÁRTÁSI, ÖSSZESZERELÉSI, BÉRGYÁRTÁSI, FORGALMAZÁSI, BIZOMÁNYOSI FORGALMAZÁSI VAGY ÜGYNÖKI FORGALMAZÁSI TEVÉKENYSÉG)
  - EGYES TEVÉKENYSÉGEK (PL. EGYEDI ÉS ÉRTÉKES IMMATERIÁLIS ESZKÖZ LÉTREHOZÁSA, PÉNZÜGYI ÜGYLET, BIZTOSÍTÁS VAGY VISZONTBIZTOSÍTÁS)

EGYÉB MÓDOSÍTÁSOK, PONTOSÍTÁSOK

- TPD MAGYAR, ANGOL VAGY NÉMET NYELVEN
- HELYI DOKUMENTUMOT LEGALÁBB 8 ÉVIG MEG KELL ŐRIZNI
- ADATSZOLGÁLTATÁS: TARTALMAZNIA KELL A KÖTELEZETTSÉG ALÓLI MENTESÜLÉS FENNÁLLTÁT ÉS OKÁT
- TŐZSDEI ÜGYLETEK, HATÓSÁGI ÁRAS VAGY JOGSZABÁLYBAN MEGHATÁROZOTT ÁRÚ ÜGYLETEK – ADATSZOLGÁLTATÁS: NETTÓ 500 MILLIÓ FORINTOS LIMIT BEVEZETÉSE

TEENDŐK, KRITIKUS PONTOK

- HELYI DOKUMENTUM ÉS ADATSZOLGÁLTATÁS ÖSSZEHANGOLTSÁGA
- HASZNOSSÁGI TESZT (BENEFIT TEST)
- PÉNZÜGYI ADATOK SZEGMENTÁLÁSA
- IMMATERIÁLIS ESZKÖZÖK – DEMPE FUNKCIÓK (KIALAKÍTÁS, FEJLESZTÉS, FENNTARTÁS, VÉDELEM, HASZNOSÍTÁS)
- ADATBÁZIS-KUTATÁS (KÖZPONTILAG KÉSZÍTETT)
- ÚJONNAN DOKUMENTÁLANDÓ ÜGYLETEK AZONOSÍTÁSA (KÖLTSÉG-ÁTTERHELÉSEK, INGYENES PÉNZMOZGÁSOK)

KÉRDÉSEK?

ELÉRHETŐSÉGEK



Kiss Péter
Okleveles jövedelemadó-szakértő
Mobil: +36 20 511 0262
E-mail: kiss.peter@trutax.hu