



Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.
Auditing & Taxadvising Ltd.
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H

Tájékoztató a 2025. és 2026. pénzügyi évet érintő transzferár dokumentáció készítési kötelezettség legfontosabb változásairól

Tisztelt Ügyfelünk!

A 2025. év végén a Nemzetgazdasági Minisztérium közzétette az új transzferár rendeletet. A rendelet elsősorban a transzferár dokumentáció követelményrendszerét pontosítja, azonban számos szigorítás is található az előző évekhez képest.

A társasági adó törvény értelmében a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyleteket a szokásos piaci áron szükséges értékesíteni. A transzferár dokumentáció a szokásos piaci ár alátámasztásául szolgál, amennyiben az azonos típusú tranzakciók összértéke meghaladja a rendeletben foglalt értékhatárt.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal évről évre nagyobb figyelmet fordít a transzferár dokumentáció ellenőrzésére, látható ez az egyre szigorodó feltételek és növekvő bírságokból is.

Amennyiben az Ön társaságának is vannak kapcsolt vállalkozással folytatott ügyletei, úgy felmerülhet a transzferár dokumentáció készítési kötelezettség.

A Bergmann Iroda kifejezetten e célból állította fel a transzferár csapatát, hogy a lehető legkörültekintőbben készüljenek fel Ügyfeink az esetleges kötelezettségekre. Amennyiben Önnél is fennállhat a transzferár dokumentáció készítési kötelezettség, egyedi ajánlatért keresse cégfelelős kollégáinkat, vagy pedig a szakértőinket az alábbi elérhetőségek egyikén:

Hegedűs László

Értékesítési és Ügyfélkapcsolati Igazgató

laszlo.hegedus@bergmann.hu

+36 20 745 7080

dr. Madai Péter

Adótanácsadás üzletágvezető

peter.madai@bergmann.hu

+36 20 745 7094

Nyerges Bence

Adótanácsadó

bence.nyerges@bergmann.hu

+36 20 402 6630

I. Bevezető

A transzferár-kötelezettség a kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre vonatkozó adózási szabályokat jelenti, amelyek célja, hogy a kapcsolt vállalkozások egymás közötti árképzése megfeleljen a piaci viszonyoknak (ún. „arm's length principle”), és így az adóalap ne csökkenjen mesterségesen.

Transzferár dokumentáció készítési kötelezettség abban az esetben állhat fenn, ha a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott azonos típusú ügyletek összértéke eléri a 100, vagy pedig a 150 millió forintos értékhatárt.¹

Kapcsolt vállalkozásnak minősülnek azok a cégek, amelyek között közvetlen vagy közvetett befolyás áll fenn, például tulajdonosi részesedés vagy irányítási jog alapján.

A transzferár dokumentáció teljes körű elkészítéséhez tartozik a fődokumentum, a helyi dokumentum és az országokénti jelentési kötelezettség. Utóbbi csak a nagy, legalább nettó 750 millió EUR konszolidált árbevétellel rendelkező vállalatcsoportokat érinti.

A helyi dokumentum a társaságról, illetve a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletekről szolgáltat információt, míg a fődokumentum a teljes cégcsoportról. A **helyi dokumentum** elkészítésének határideje megegyezik a társasági adóbevallás benyújtásának határidejével, azaz a naptári éves adózók esetében **2025. évi helyi dokumentumot 2026. május 31-ig** szükséges elkészítenie a kötelezetteknek, beleértve a 2022. pénzügyi év óta érvényben lévő, társasági adóbevalláson történő transzferár adatszolgáltatást.

A **fő dokumentum** elkészítésének határideje a **pénzügyi évet követő év utolsó napja**.

A transzferár dokumentumhoz kapcsolódó szankciók súlyosak, az első mulasztás esetén hiányzó dokumentumonként akár **ötmillió forint**, míg ismétlődő mulasztás esetén akár **tízmillió forint** bírságot szabhat ki az adóhatóság.

II. Új transzferár-rendelet célja

Az új jogszabály célja a hazai transzferár-dokumentációs és adatszolgáltatási rendszer továbbfejlesztése úgy, hogy az még inkább összhangba kerüljön az **OECD Transzferár Irányelvekkel**, valamint a NAV kockázatelemzési és ellenőrzési gyakorlatával. Ennek megfelelően a rendelet nem csupán a kötelezettségek tartalmát, hanem azok adminisztratív összefüggéseit is részletesebben szabályozza.

III. Dokumentációs kötelezettségek és értékhatárok módosulása

Az új rendelet egyik legfontosabb gyakorlati eleme az értékhatárok átdolgozása. A transzferár-nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségek általános küszöbértéke az alábbi módokon változik:

- Helyi dokumentum készítésének kötelezettsége tranzakciónként nettó **150 millió forint**ra emelkedik (a korábbi 100 millió forint helyett),

¹ Az új szabályozás értelmében az adózó választhatja, hogy a 2025. évre a régi (100 milliós értékhatár), vagy pedig az új szabályok (150 milliós értékhatár) szerint teljesíti a transzferár dokumentációs kötelezettségét.



Könyvszakértő és Adótanácsadó Kft.
Auditing & Taxadvising Ltd.
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H

- Ezzel párhuzamosan a fő dokumentum készítési kötelezettség csak akkor áll fenn, ha a helyi dokumentumkészítési kötelezettség alá eső kapcsolt ügyletek nettó értéke meghaladja az **500 millió forintot**.

Fontos változás, hogy 500 millió forint felett a változatlan összegű költségátterhelések sem mentesülnek a dokumentáció alól.

Ezen felül megszűnik az ingyenes pénzeszközáradás és -átvétel dokumentációs mentessége, ezekhez mostantól transzferár-elemzés és egyszerűsített dokumentáció szükséges.

IV. Tartalmi és elemzési elvárások bővülése

Bár az értékhatárok növekedése mérsékli a kis volumenű ügyletek adminisztratív terheit, a rendelet egyértelműen növeli a dokumentációs tartalom mélységét. Különösen hangsúlyos, hogy a dokumentumnak részletesen be kell mutatnia a funkcionális elemzést, a DEMPE-analízist (különösen immateriális javak esetében), valamint a piaci összehasonlíthatósági tényezőket az OECD irányelvek szerint. Emellett a tranzakciók részletes szegmentálása és a számviteli kimutatásokhoz való világos leképezhetősége is kötelező elemmé válik.

V. Új megközelítések a kapcsolt ügyletek meghatározásában

A rendelet jogszabályi szinten rögzíti, hogy kapcsolt ügylet létezhet akkor is, ha a felek között nem történt formális számlázás, de a gazdasági viszonyok és a funkcionális profil alapján mégis kapcsolt tranzakcióról van szó. Ez azt jelenti, hogy egyes ügyletek esetében a dokumentációs kötelezettség akár a korábbi gyakorlathoz képest is szélesebb körben fennállhat.

Az új szabályok **opcionálisan már a 2025-ben kezdődő adóévekben is alkalmazhatók**, de kötelezően 2026-tól lépnek életbe, ezért a vállalkozásoknak érdemes még most felülvizsgálniuk transzferár-dokumentációjukat és belső folyamataikat a megfelelő biztosítása érdekében.

Amennyiben Önnek is fennáll a transzferár készítési kötelezettsége, úgy egyedi ajánlatért keresse a fent említett kollégákat, vagy pedig a cégfelelős munkatársakat.

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai