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

Figyelemfelhívás a bizalmi vagyonkezelések ellenőrzése tekintetében

Tisztelt Ügyfelünk!

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a közelmúlt törvénymódosítása alapján **kiemelt ellenőrzéseket indít a bizalmi vagyonkezelési konstrukciók kapcsán**, különös tekintettel - nem kizárólag - a 2023. szeptember 12. előtt létrehozott vagyonkezelésekre.

Az adóhatóság vizsgálatainak középpontjában a **rendeltetésszerű joggyakorlás és a vagyonkezelések valós gazdasági tartalma** áll. Ennek keretében a NAV többek között az alábbi körülményeket vizsgálhatja:

- a bizalmi vagyonkezelés létrehozásának célját és gazdasági indokoltságát;
- a vagyonkezelési szerződések és kapcsolódó dokumentáció (nyilvánttartások, bevallások) megfelelőségét;
- a vagyonkezelő tényleges tevékenységét és döntéshozatali szerepét;
- a vagyonrendeléshez, vagyonkezeléshez és vagyonkiadáshoz kapcsolódó pénz- és eszközmozgásokat;
- a szerződésben rögzített célok és a tényleges működés összhangját.

Álláspontunk szerint az ellenőrzésekre történő előzetes felkészülés különösen fontos, mivel az adóhatóság nem kizárólag a konstrukció formai megfelelőségét, hanem annak tényleges működését is értékelni fogja.

Irodánk az alábbi területeken nyújt szakmai támogatást:

- **Előzetes felkészítés:** a bizalmi vagyonkezelési konstrukció adózási és jogi szempontú átvilágítása, a kapcsolódó dokumentáció felülvizsgálata, valamint az esetleges kockázatok azonosítása.
- **NAV-ellenőrzés során történő képviselet:** az adóhatósággal való kapcsolattartás, a megkeresések és adatszolgáltatások kezelése, az ellenőrzés során felmerülő kérdések szakmai megválaszolása, valamint szükség esetén az adóhatósági megállapításokkal szembeni jogorvoslati eljárások támogatása.

Amennyiben Ön vagy társasága érintett bizalmi vagyonkezelési konstrukcióban, **javasoljuk a felkészülés mielőbbi megkezdését**, még az esetleges adóhatósági ellenőrzés megindítása előtt.

Kérdés esetén, illetve a felkészülés vagy az ellenőrzés során történő képviselet kapcsán készséggel állunk rendelkezésére.
Kérjük keressék cégfelelős kollágáinkat, vagy közvetlenül az adó-és jogi osztályunkat (peter.madai@bergmann.hu; 06207457094).

Kiváló tisztelettel:

A Bergmann Iroda munkatársai