



NYÍREGYHÁZA  
MEGYEI JOGÚ VÁROS  
POLGÁRMESTERI HIVATALA

ELLENŐRZÉSI OSZTÁLY

4401 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.

TELEFON: +36 42 524-529

E-MAIL: ELLENORZES@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: BELL/83-12/2019

Ügyintéző: Róka Zoltánné

Elj. Dmsz 31/2019  
2019-09-04 JZ  
J.S.J./27-h/2019

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Transzferár nyilvántartás  
felülvizsgálatáról

NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



NYÍREGYHÁZA



2019

I.

**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

**Az ellenőrzést végző szervezeti egység:** Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal, Ellenőrzési Osztály

**Az ellenőrzött szervezeti egység:** VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft.  
4400 Nyíregyháza, Szabadság tér 9.

**Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás, közgyűlési határozat, egyéb felhatalmazás:**

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlésének 215/2018.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott 2019. évi Belső Ellenőrzési Terve,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv.

**Jogszabályi, szabályozási háttér:**

- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény,
- az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény,
- a számvitelről szóló C. törvény,
- a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XI.28.) Kormány rendelet,
- a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X.18.) NGM rendelet,
- a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X.16.) PM rendelet,
- a Társaság vonatkozó belső szabályzatai.

**Az ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés tárgya:** Transzferár nyilvántartás felülvizsgálata

**Az ellenőrzés célja:** meggyőződni arról, hogy a Társaság a szerződő partnereivel a kapcsolt kört megfelelően meghatározta; a transzferárazás hármas kötelezettségének eleget tett, vagyis a jogszabályok által előírt nyilvántartás készítési-, bejelentési kötelezettségét teljesítette, az ebből következő társasági adóalap korrekciót elvégezte.

**Ellenőrzött időszak:** 2018. év

**A helyszíni ellenőrzés időtartama:** 2019. június 26 – 2019. június 27.

**Az ellenőrzés módszere:** Dokumentum alapú, indokolt esetben tételes

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért felelős vezető neve, beosztása:**

- Zagyva Gyula ügyvezető

**Az ellenőrzést a BELL/83-1/2019. számú megbízólevél alapján végzi:**

- Róka Zoltánné belső ellenőr, vizsgálatvezető

**Az ellenőrzést koordinálta:** Lengyelne Petris Erika osztályvezető, belső ellenőrzési vezető



## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft-nél kialakított „transzferárazás” gyakorlata és dokumentálása a cégcsoportban példaértékű. Az új nemzetközi irányelvek és hazai szabályozás szerinti transzferár nyilvántartás; a transzferár hatálya alá tartozó ügyletek szerződéssel, számlamintákkal történő dokumentálása; az ügyletenkénti és partnerenkénti kimutatás valamennyi kapcsolt ügyletről; biztosítja egy külső ellenőrzés számára az utólagos ellenőrizhetőséget.

#### A transzferárazás, Társaságnál kialakított kontrollkörnyezetének vizsgálata

A Társaság 2018. évben kétszintű transzferár nyilvántartás készítésére kötelezett, melynek a Fődokumentum és Helyi dokumentum elkészítésével tett eleget, a 32/2017. (X.18.) NGM rendelet 4.§-ában meghatározott adatigénynek megfelelően. A nemzetközi Transzferár Irányelvek ajánlásai beépültek a Társaság helyi szabályozásába és transzferár nyilvántartásába is.

A 2018. évre vonatkozó Transzferár szabályzat elkészítésével a Társaság megteremtette a transzferárazás szabályszerű kereteit:

- bemutatta a cégcsoport felépítését, transzferár politikáját,
- meghatározta a kapcsolt vállalkozási viszonyban állók körét,
- vizsgálta a kisvállalkozói státuszt, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően rögzítette a nyilvántartási kötelezettséget.

#### Transzferárazás hármas kötelezettségének vizsgálata

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott dokumentumok szerinti, a vizsgált időszakban szerződéses kapcsolatban álló kapcsolt vállalkozások adóhivatali bejelentése teljes körű volt.

A kapcsolt vállalkozásaival létrejött ügyleteknél a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából a Társaság vizsgálta az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár egybeesését vagy eltérését. A rendelkezésre álló dokumentációkkal, a szokásos piaci ár-megállapítási módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi információk összefoglalásával, a nyilvántartásban bemutatott jelentős tények és körülmények bemutatásával támasztja alá a Társaság, hogy az ügylet létrejöttékor alkalmazott ár a szokásos piaci árnak megfelel, emiatt nincs szükség a társasági adóalap korrekcióra.

A Társaság a transzferár dokumentáció elkészítésével a Tao tv. és a 2018.01.01-től alkalmazandó, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X.18.) NGM rendeletben foglaltaknak eleget tett, a nyilvántartás az előírt határidőben készült el.

A nyilvántartásban érvényesülnek a hazai és nemzetközi (OECD) Transzferár Irányelvek.

A Társaság a dokumentációban a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából, jelentős tények és körülmények bemutatásával és dokumentálásával támasztja alá a számára legmegfelelőbb módszert az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár egybeesése vagy eltérése céljából.

Az ellenőrzött ügyleteknél az alkalmazott szokásos piaci ár-megállapítási módszer a Tao tv. 18.§ (2) bekezdésében meghatározott, a kapcsolt vállalkozások között választható módszerek közül került kiválasztásra.

A transzferár nyilvántartás mellékletét képező, szerződéskötés kori szokásos piaci ár meghatározására vonatkozó elemzések, alátámasztó dokumentumok, önköltségszámítás, az ügyleteket alátámasztó szerződések és számlaminták rendelkezésre állnak, biztosítják az átláthatóságot és az utólagos ellenőrizhetőséget.

### III.

## RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### I. A transzferárazás, Társaságnál kialakított kontroll környezetének vizsgálata (Transzferár szabályzat, Számviteli politika, Számlarend)

Az elmúlt évek tapasztalatai azt mutatják, hogy az adóhatóság egyre növekvő figyelmet szentel a transzferár szabályok betartásának ellenőrzésére.

A transzferár szabályok a társasági adótörvény szerinti kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekre alkalmazandók.

Ha egy társaság közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik egy másik társaságban, vagy olyan szerződéses kapcsolatban áll a társaság tagjával, mely szavazati többséget biztosít számára, illetve jogában áll kinevezni vagy leváltani a másik társaság vezetésének többségét, ezen esetekben a vállalkozásokat kapcsoltnak kell tekinteni. Továbbá a külföldi székhelyek és belföldi fióktelepek, illetve belföldi székhelyek és hozzájuk köthető külföldi fióktelepek is kapcsolt vállalatnak minősülnek. A társasági adótörvény új előírása szerint, 2015. január 1-től az ügyvezetés egyezősége miatt is fennáll a kapcsolt viszony.

A jelenleg hatályos jogszabályok transzferár szabályzat készítését nem írják elő, ebben a formában ez egy szabadon összeállítható dokumentum, elkészítése mindenképp hasznos a társaság számára, mivel számos jogszabály (társasági adótörvény, helyi adó törvény, Art. stb.) ír elő a transzferárazáshoz kapcsolódó feladatokat.

A Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) az elmúlt néhány évben megújította a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási rendszert, a transzferár-nyilvántartást. Az új nemzetközi iránymutatások megteremtik a nagyobb átláthatóságot az adóhatóságok számára, biztosítják a bevételek-ráfordítások és a tranzakció összehasonlíthatóságát.

Az új rendeletbe beépültek az OECD Transzferár Irányelvek ajánlásai, mely kötelezően elsőként a 2018. évi nyilvántartásokra vonatkoznak.

A **VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft.** (a továbbiakban Társaság) a vizsgált (2018. év) időszakra vonatkozóan a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos ügyletek részletszabályait külön szabályzatban, a **Transzferár szabályzatban alakította ki**, melyben:

- Bemutatta a cégcsoport felépítését.
- Meghatározta a kapcsolt viszonyú vállalkozások körét (Térségi Hulladék-Gazdálkodási Kft. 2018.06.30-án beolvadással megszűnt, de a szabályzat – mely 2018.07.01-től hatályos - kapcsolt vállalkozásként tartalmazza, NAV törzsadatban is szerepel jelenleg is).
- A kapcsolt viszonyt a többségi befolyással rendelkező (100%-os) Önkormányzattal is rögzítette.
- Tartalmazza a szabályzat a transzferár dokumentálás részletszabályait, melyben rögzítette a nyilvántartási kötelezettséget.
- *A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X.18.) NGM rendelet, transzferár nyilvántartás adatigényére vonatkozó rendelkezése szerint alakította ki a Társaság az ügyletenként elkészített nyilvántartását, melyre vonatkozó hivatkozást tartalmaz a szabályzat.*
- Meghatározta az egyszerűsített nyilvántartás eseteit azon ügyleteknél, amelyeknek ügyletértéke az 50 millió forintot nem haladja meg.
- Tartalmazza a cégcsoport transzferár politikáját, az árképzés alapelveit, elemzését.

A Társaság számviteli szabályzatai – Számviteli politika, Számlarend – a kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos ügyleteket csak említés szintjén rögzítik, a részletszabályok a Transzferár szabályzatban és a transzferár nyilvántartásban kerültek meghatározásra.

## I. A transzferárazás hármaskötelezettségének vizsgálata

Transzferár kérdéskör csak kapcsolt vállalkozások között merülhet fel. Az adózónak minden kapcsolt vállalkozásával eleget kell tennie a transzferárazás hármaskötelezettségének:

- be kell jelentenie a kapcsolt vállalkozása adatait a Nemzeti- Adó és Vámhivatalhoz az első szerződéskötést követő 15 napon belül, illetve a kapcsolt viszony megszűnését követő 15 napon belül,
- társasági adóalap korrekció abban az esetben, ha a kapcsolt vállalkozások között kötött szerződésben alkalmazott ár miatt a társasági adóalapja (közvetve a várható nyeresége) kisebb vagy nagyobb lesz az adóalagnak, mintha független, idegen féllel kötötte volna a szerződést,
- transzferár nyilvántartás készítése.

### 1. Nyilvántartási kötelezettség és a nyilvántartás vezetésének vizsgálata

A transzferár nyilvántartásra kötelezettek körét a társasági adótörvény szabályozza, de közülük azonban a *Tao tv. 18.§ (5) bekezdése* a nyilvántartás készítése alól mentességet biztosít:

- a kisvállalkozásoknak,
- a közhasznú nonprofit gazdasági társaságoknak,
- annak az adózónak, amelyben az állam rendelkezik közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással (nem értendő bele az önkormányzati döntő tulajdonú gazdasági társaság).

A *kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban Kkv tv.) 3.§ (2) bekezdése* szerint a kkv kategórián belül kisvállalkozásnak minősül az a vállalkozás, amelynek

- az összes foglalkoztatotti létszáma 50 főnél kevesebb, és
- éves nettó árbevétele vagy mérlegfőösszege legfeljebb 10 millió eurónak megfelelő forintösszeg (a forgalom vagy mérlegfőösszege közül elegendő, ha csak az egyik marad 10 millió euró alatt, vagy egyezik a fenti értékkel, de a 10 milliós pénzügyi érték feltételnek és létszám feltételnek egyszerre kell teljesülnie a nyilvántartás készítése alóli mentességhez).

Az önkormányzati 25%-ot meghaladó közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedés esetében fenti mutatókat nem kell figyelembe venni (*Kkv tv. 3.§ (4) bekezdés*).

**A 100%-os önkormányzati tulajdon, illetve a közhasznúsági fokozat 2013-tól történő megszűnése miatt a Társaság nyilvántartásra kötelezett.**

2017. év végén hatályba lépett a *szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X.18.) NGM rendelet*, mely hatályon kívül helyezte a *22/2009. (X.16.) PM rendeletet*.

Az új hazai jogszabályok alapján a nemzetközi cégcsoportok belföldön tevékenykedő tagjai és a belföldi cégcsoportok is egységes transzferár nyilvántartásra kötelezettek, szemben a 2017-es adóévben utoljára alkalmazható választási lehetőségükkel, miszerint közös, vagy önálló nyilvántartásban támaszthatták alá kapcsolt ügyleteik szokásos piaci árának való megfelelését.

Az új NGM rendelet előírásait elsőként kötelezően a 2018-as évre kellett alkalmazni.



Az adózóknak a transzferár nyilvántartást szerződésenként, ügyletenként, évente kell elkészíteni, azonban nem terheli a nyilvántartási kötelezettség:

- a magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződést,
- azon ellenőrzött ügyletet, amelyekre a szokásos piaci árat az adóhatóság határozatban állapította meg feltéve, hogy a határozatban rögzített tényállás ezen időszakban változatlanul fennáll,
- a szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékének kapcsolt vállalkozás részére változatlan összegben, illetve értékben történő átterhelését, feltéve, hogy a szolgáltatást nyújtó, termékértékesítő személy az adózóval kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,
- ingyenes pénzeszközátadást és átvételt,
- amelyben az ügyletérték szokásos piaci áron, összevontan sem haladja meg az 50 millió forintot adóévben (nem a teljesítés szerinti érték a releváns, hanem egy előzetesen feltárt piaci ár),
- tőzsdei ügyletet,
- a meghatározott összegben rögzített hatósági ár vagy jogszabályban meghatározott konkrét ár alkalmazásával megvalósuló ügyletet.

**A Társaság a 2018. évi transzferár nyilvántartási kötelezettségét teljesítette, a 32/2017. (X.18.) NGM rendelet nyilvántartás tartalmára vonatkozó 4.§-nak az alábbiak szerint felel meg:**

- A Társaság 2018. évben kétszintű transzferár nyilvántartás készítésére kötelezett, melynek a Fődokumentum és Helyi dokumentum elkészítésével tett eleget.
- A Fődokumentum és a Helyi dokumentum a rendelet 4.§-ában meghatározott adatigénynek megfelelően készült el.
- A Fődokumentum tartalmazza:
  - a cégcsoport felépítését, a cégcsoport tulajdonosi és ügyvezetői struktúráját, az Önkormányzat és az önkormányzati társaságok földrajzi elhelyezkedését, főbb profiljaikat,
  - a csoport bemutatását illetően: profilonkénti elemzést, az öt legnagyobb profil bemutatását, cégcsoport üzletpolitikáját,
  - tömör funkcionális elemzést,
  - üzleti átszervezéseket, immateriális jogok és K+F tevékenységeket,
  - a cégcsoport transzferár politikáját,
  - a csoport finanszírozásának helyzetét,
  - a csoport pénzügyi, adózási helyzetét,
  - a fődokumentum elkészítésének időpontját (2019.03.27.), jogszabályban előírt határidőnek megfelelően.
- A Helyi dokumentumban rögzítették:
  - a menedzsment felépítésének bemutatását, szervezeti ábráját,
  - a Társaság tevékenységének és stratégiájának részletes bemutatását,
  - a Társaság piaci helyzetét, részletes funkcionális elemzést, kockázat allokációt, a Társaságra gyakorolt hatását, konkurencia- és iparág elemzést,
  - pénzügyi, finanszírozási elemzést,
  - a helyi dokumentum elkészítésének időpontját (2019.03.27.).

**A Társaságnál kialakított „transzferárazás” gyakorlata és dokumentálása a cégcsoportban példaértékű. Az új nemzetközi irányelvek és hazai szabályozás szerinti transzferár nyilvántartás; a transzferár hatálya alá tartozó ügyletek szerződéssel, számlamintákkal történő dokumentálása; az ügyletenkénti és partnerekenkénti kimutatás valamennyi kapcsolat ügyletről; biztosítja az átláthatóságot, és egy külső ellenőrzés számára az utólagos ellenőrizhetőséget.**

## 2. Adóhivatalnál történő bejelentési kötelezettség vizsgálata

A transzferárzás hármask kötelezettségének következı eleme az adóhatósági bejelentés (az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XI.28.) Korm. rendelet 16. § (4) bekezdés b) pontja).

- Adózónak be kell jelentenie kapcsolt vállalkozása adatait az Adóhivatalnak változásbejelentőn, elektronikus úton az első szerződéskötést követő 15 napon belül, melyet akkor is teljesíteni kell, ha a szerződés megkötött, de teljesítés még nem történt rá.
- A megszűnésről is kell információt szolgáltatni, de akkor már nem a konkrét szerződés megszűnését, hanem magának a kapcsolt viszonynak a megszűnését követően kell a kijelentését megtenni.

A Tao. tv. 4.§ 23.b pontja értelmében kapcsolt vállalkozás az adózó és az a személy, amely az adózóban – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik.

Tekintettel arra, hogy a Társaságban az Önkormányzat, mint tulajdonos 100%-os üzletrésszel rendelkezik, a fentiek szerint közöttük **kapcsolt vállalkozási viszony áll fenn.**

A Tao. tv. 4.§ 23.c pontja értelmében kapcsolt vállalkozás az adózó és más személy, ha harmadik személy – a Ptk. rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával – közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik.

Az Önkormányzat többségi befolyással rendelkező önkormányzati gazdasági társaságaival a VÁROS-KÉP Szolgáltató Nonprofit Kft. **kapcsolt vállalkozási viszonya fennáll.**

Az alábbi táblázat az aktuális önkormányzati többségi befolyással bíró gazdasági társaságok felsorolását, a tulajdoni részesedést és a Társaság részéről az adóhatósági bejelentési kötelezettség teljesítését tartalmazza.

Önkormányzati tulajdonú többségi tulajdonú társasági részesedések		
Társaság megnevezése	Tulajdoni részesedés mértéke (közvetlen)	Adóhatóságnál bejelentve
NYÍRVV Nyíregyházi Városüzemeltető és Vagyonkezelő Nonprofit Kft.	100,00%	igen
Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft.	79,00%	Vizsgált időszakban szerződéses kapcsolat nem volt
Sz-Sz-B. Megyei Temetkezési Kft.	99,29%	igen
THK Térségi Hulladékkezelő Kft.	100,00%	Vizsgált időszakban szerződéses kapcsolat nem volt
Nyíregyházi Városfejlesztési és Ipari Park Nonprofit Kft.	100,00%	igen
Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.	100,00%	igen
NYÍRTÁVHÓ Nyíregyházi Táv hőszolgáltató kft.	100,00%	igen
NYÍRSÉGVÍZ Nyíregyháza és Térsége Víz- és Csatornamű Zrt.	52,84%	igen
Nyíregyházi Állatpark Nonprofit Kft.	100,00%	igen
NYIRINFO Nyíregyházi Informatikai Nonprofit Kft.	100,00%	igen
Nyíregyházi Sportcentrum Nonprofit Kft.	100,00%	igen
Móricz Zsigmond Színház Nonprofit Kft.	100,00%	igen
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	50,00%	igen
Nyíregyházi Turisztikai Nonprofit Kft.	49,00%	igen

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott NAV törzsadat nyilvántartás szerinti bejelentett kapcsolt vállalkozási viszonyok az alábbiak (leválogatás időpontja: 2019.06.25):

- Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott dokumentumok szerinti, a vizsgált időszakban szerződéses kapcsolatban álló kapcsolt vállalkozások adóhivatali bejelentése teljes körű (bejelentés: 2018.05.03-án).
- Az Önkormányzat is bejelentésre került kapcsolt vállalkozásként (szintén 2018.05.03-án).



- A többségi tulajdonú Nyírvidék Képző Központ Nonprofit Kft-vel és a THK Térségi Hulladékkezelő Kft-vel a Társaságnak a rendelkezésre álló információk alapján 2018-ban szerződéses kapcsolata nem volt.

Kapcsolt vállalkozási viszonyban történő változások átvezetése 2018-ban:

- A Térségi Hulladék-Gazdálkodási Nonprofit Kft. beolvadással megszűnt, cégjegyzékből történő törlésének hatálya 2018.06.30. A kapcsolt viszony megszűnésének bejelentésére az ellenőrzés időpontjáig nem került sor. Az *adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XI.28.) Korm. rendelet 16.§ (4) bekezdés b) pontja* szerint a kapcsolt viszony megszűnését a megszűnést követő 15 napon belül kell bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz.
- A Térségi Hulladék-Gazdálkodási Nonprofit Kft. az Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft-be történő beolvadással egyesült 2018.06.30-án. A beolvadó társaság beolvadással történő megszűnését követően, annak általános jogutódja az Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. lett. Az Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft-t a Társaság kapcsolt vállalkozásként 2019.05.03-án jelentette be az állami adó- és vámhatósághoz.

### 3. Társasági adóalap korrekció vizsgálata

A VÁROS-KÉP Nonprofit Kft. 2018. évre vonatkozó társasági adóbevallását 2019.05.27-én továbbította az adóhatóság felé. A kapcsolt vállalkozási ügyletei miatt az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár különbsége miatt társasági adóalap korrekciót a Társaság nem végzett.

A kapcsolt vállalkozásaival létrejött ügyleteknél a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából a Társaság vizsgálta az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár egybeesését vagy eltérését. A rendelkezésre álló dokumentációkkal, a szokásos piaci ár-megállapítási módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi információk összefoglalásával, a nyilvántartásban bemutatott jelentős tények és körülmények bemutatásával támasztja alá a Társaság, hogy az ügylet létrejöttékor alkalmazott ár a szokásos piaci árnak megfelel, emiatt nincs szükség a társasági adóalap korrekcióra.

## II. Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletek vizsgálata

### 1. A kapcsolt kör meghatározása, a transzferárazás hatálya alá tartozó szerződések vizsgálata

A VÁROS-KÉP Nonprofit Kft. kapcsolt vállalkozási viszonyait a jogszabályoknak (Tao., Art., Kkv) megfelelően határozta meg. A kapcsolt kör vonatkozásában a transzferár nyilvántartási kötelezettségének eleget tett. A 2018. évben szerződött partnerekkel a kapcsolt vállalkozási viszony bejelentésre került, de a vizsgált időszakot érintő, egy kapcsolt viszony megszűnését az adóhatósághoz az ellenőrzés idejéig nem jelentette be.

A transzferárazás hatálya alá tartozó, nyilvántartási kötelezettséggel terhelt szerződésekről nyilvántartást készített.

### 2. Szerződéskötéskor alkalmazott árat hasonlították-e a szokásos piaci árral (a szokásos piaci ár meghatározására készítettek-e előzetes elemzéseket, rendelkezésre állnak-e alátámasztó dokumentumok).

A csoporton belüli ügyleteket a transzferár nyilvántartás Specifikus része tartalmazza. Az *NGM rendelet 4.§ (4) bekezdésének* megfelelően, ügyletenként tartalmazza a nyilvántartás:

- az ellenőrzött ügylet bemutatását,





- az ügyletben részes más kapcsolt vállalkozást,
- ügyletértéket,
- a legmegfelelőbb szokásos piaci ár-megállapítási módszert, a módszer megválasztásának indokait,
- a szokásos piaci ár-megállapítási módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi információk összefoglalását,
- előzetes ár megállapítási kérelemmel élt-e a Társaság az Adóhatóság felé,
- volt-e folyamatban lévő bírósági ügy, hatósági eljárás az adott ügylettel kapcsolatosan,
- adóalap korrekció került-e megállapításra, az alkalmazott ár a szokásos piaci árnak megfelelő-e,
- a nyilvántartás elkészítésének időpontját.

Szerződéskötéskor a Társaság vizsgálta, hogy az alkalmazott ár a szokásos piaci árnak megfelel-e. A helyszíni ellenőrzés alkalmával a Társaság az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a transzferár nyilvántartással együtt az ügyleteket alátámasztó szerződéseket és számlamintákat, az 50 millió forint feletti ügyletekre vonatkozó önköltségszámításokat. A 2018. évi transzferár nyilvántartás az alábbi ügyletekről készült:

Kapcsolt fél	Ügylet tartalma	Ügyletérték eFt	Alkalmazott módszer
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Városmarketing és kommunikációs feladatok ellátása	40 522	Összehasonlító, Költség-jövedelem
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Üzleti ajándék, közvetített szolgáltatás	11 523	Összehasonlító
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nyíregyházi Televízió közéleti műsor gártása	86 200	Költség-jövedelem
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Weboldal üzemeltetés	20 000	Összehasonlító
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata	Kültéri információs pultok és padok rendszereinek tartalmi feltöltése	8 000	Összehasonlító
Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata és az önkormányzati tulajdonú, kapcsolt vállalkozások	Hirdetés szolgáltatás	85 392	Összehasonlító, Költség-jövedelem

Főbb megállapítások az alábbiak:

- A Társaság a transzferár dokumentáció elkészítésével a *Tao tv.* és a 2018.01.01-től alkalmazandó, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. NGM rendeletben foglaltaknak eleget tett, a nyilvántartás az előírt határidőben készült el.
- A nyilvántartásban érvényesülnek a hazai és nemzetközi (OECD) Transzferár Irányelvek.
- A Társaság a dokumentációban a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából, jelentős tények és körülmények bemutatásával és dokumentálásával támasztja alá a számára legmegfelelőbb módszert az alkalmazott ár és a szokásos piaci ár egybeesése vagy eltérése céljából.
- Az ellenőrzött ügyleteknél az alkalmazott szokásos piaci ár-megállapítási módszer a *Tao tv. 18.§ (2) bekezdésében* meghatározott, a kapcsolt vállalkozások között választható módszerek közül került kiválasztásra.
- A transzferár nyilvántartás mellékletét képező, szerződéskötéskori szokásos piaci ár meghatározására vonatkozó elemzések, alátámasztó dokumentumok, önköltségszámítás, az ügyleteket alátámasztó szerződések és számlaminták rendelkezésre állnak, biztosítják az átláthatóságot és az ellenőrizhetőséget.

#### IV.

#### JAVASLATOK

##### Ügyvezető részére

1. Gondoskodjanak a megszűnt gazdasági társaság (Térségi Hulladék-Gazdálkodási Nonprofit Kft.) esetében a kapcsolt vállalkozási viszony megszűnésének adóhatósági bejelentéséről.

Nyíregyháza, 2019. augusztus 30.

Az ellenőrzésben közreműködött:

Róka Zoltánné – vizsgálatvezető, belső ellenőr

*Róka Zoltánné*

Jóváhagyta:

*Lengyel Erika*

**Lengyel Erika**  
osztályvezető  
belső ellenőrzési vezető



#### ZÁRADÉK

Az ellenőrzött szervezet vezetőjének a jelentés kézhezvételétől számított **8 napon belül intézkedési tervet kell készítenie** és azt meg kell küldeni Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.

Az ellenőrzési jelentés nem nyilvános, harmadik személy részére nem bocsátható rendelkezésre. A Bkr. 44.§. (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Nyíregyháza, 2019. augusztus 30.

*Lengyel Erika*

**Lengyel Erika**  
osztályvezető  
belső ellenőrzési vezető

