

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ – A JOGSZABÁLYI KÖRNYEZET VÁLTOZÁSA

A 2026. üzleti évre már **kötelezően alkalmazandó új magyar transzferárazási jogszabályok** előírják, hogy a magyar adózók az általuk dokumentált, kapcsolt felek közötti, immateriális javakhoz (a továbbiakban: IP) kapcsolódó ügyletek tekintetében ún. **DEMPE tesztet** készítsenek.

A DEMPE teszt elkészítése egy olyan új, eddig nagyon ritkán előforduló **transzferáras kötelezettséget jelent** a magyar adózók számára, amelyre időben meg kell kezdeni a felkészülést a 2026. évi gondtalan dokumentáció készítés érdekében.

A DEMPE teszt elkészítése érdekében ezért **a Niveus transzferáras csapata** már a 2026. év folyamán megkezdte a felkészülést és az elemzések elkészítését, az alábbi **üzleti előnyök** elérése érdekében:

- **Több rendelkezésre álló idő** a feladatok teljes körű elvégzése érdekében
- **Kockázati pontok korai feltárása**, már a vizsgált üzleti év folyamán történő beavatkozási lehetőség biztosítása
- **Költséghatékony tanácsadói díjazás** felajánlása

A DEMPE TESZT RÉSZLETEI

A DEMPE teszt egy **transzferárazási módszertan**, amelynek célja annak megállapítása, hogy egy **IP-hoz kapcsolódó értékteremtés** melyik kapcsolt vállalkozásnál történik, és így **az elért nyereségnek hol indokolt lecsapódnia**. Az adóhatóság az új transzferáras szabályok alapján előírhatja a részletes DEMPE teszt elkészítését, ezért **kulcsfontosságú, hogy a vállalatok megfelelő dokumentációval alátámasszák** az IP jövedelmek létjogosultságát és piaci megfelelőségét.

A **DEMPE** mozaikszó az alábbi pontokból épül fel:

- **D - Development** – kialakítás
- **E - Enhancement** – fejlesztés
- **M - Maintenance** – fenntartás
- **P - Protection** – védelem
- **E - Exploitation** – hasznosítás

A DEMPE elemzés keretrendszerében **elválik egymástól a jogi és gazdasági tulajdonosa egy immateriális eszköznek**, ugyanis adózási szempontból nem biztos, hogy az az entitás jogosult a **IP hasznosításából származó jövedelmek beszedésére**, amelyek a jogi tulajdonosa az IP-nak.

A DEMPE követelmények előtt fennállt az elméleti lehetősége a cégcsoportoknak arra, hogy **egy alacsony adókulcsú adókönyvetben létrehozott csoporttaghoz allokálják az IP tulajdonokat** és erre hivatkozva az IP-hoz kapcsolódó bevételek és nyereség nagy részét is.

A DEMPE szabályok szerinti ugyanakkor amennyiben egy IP tulajdonos cég csupán a jogi tulajdonosa az IP-nek, de nem vesz részt annak fejlesztésében, értéknövelésében, karbantartásában, védelmében vagy hasznosításában, úgy a valóságban **az értékteremtésben ténylegesen részt vevő társaságnál megjelenő tevékenységek adják a gazdasági tartalmat**, és ennek megfelelően az IP-hez kapcsolódó nyereség nagyobb részének is ennél az értékteremtésben résztvevő entitásnál lenne indokolt megjelennie.

Az OECD Transzferár irányelvek 6.47 pontja alapján: „az a megállapítás, hogy egy adott csoporttag az immateriális javak jogi tulajdonosa, önmagában nem feltétlenül jelenti azt, hogy a jogi tulajdonos jogosult a vállalkozás által termelt jövedelemre, miután a multinacionális vállalatcsoport többi tagjának kompenzálta azok hozzájárulását a végzett feladatok, a felhasznált eszközök és a vállalt kockázatok formájában.”

A fentieknek megfelelően a jövőben az új magyar jogszabályok alapján **részletes funkcionális- és értékteremtési elemzés alapján kell alátámasztanunk** az IP-k tekintetében azt, hogy a szokásos piaci mértékű bevételek és nyereség az IP tényleges gazdasági tulajdonosánál jelennek meg.

ÖSSZEGRZÉS

A DEMPE teszt alkalmazása elengedhetetlen a transzferár szabályozásnak való megfeleléshez és az adóhatósági kockázatok csökkentéséhez. A vállalatoknak **részletes dokumentációval kell alátámasztaniuk** az IP jövedelmek jogosságát, bemutatva azok hátterét, az IP bevételeket realizáló társaság hozzáadott értékét és az ügylet gazdasági racionalitását. Ha a fenti kritériumok teljesülnek, az IP jövedelmek transzferárának megállapítása és elszámolása adóhatósági szempontból is védhetővé válik.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merülne fel, kérjük, forduljon hozzánk bizalommal:



Szabó Rudolf

Üzletágvezető
Transzferár Szolgáltatások
Niveus
mobil: +36 30 690 5287



Girászin János

Partner
Niveus
mobil: +36 30 861 4009