

BENEFIT TESZT

A CSOPORTON BELÜLI SZOLGÁLTATÁSOK ELEMZÉSE

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 szolgáltatások tekintetében ún. **Benefit tesztet** készítsenek.

A Benefit 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 Benefit 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 BENEFIT TESZT RÉSZLETEI

A Benefit teszt egy **transzferárazási módszertan**, amelynek célja annak megállapítása, hogy egy csoporton belüli szolgáltatás **valóban hasznos volt-e az igénybe vevő társaság számára**, és hogy annak költsége **gazdaságilag indokolt-e**. Az adóhatóság rendszeresen vizsgálja a csoporton belüli szolgáltatások elszámolhatóságát, ezért kulcsfontosságú, hogy a vállalatok megfelelő dokumentációval **alátámasszák a szolgáltatások létjogosultságát és piaci megfelelőségét**.

A Benefit teszt öt fő vizsgálati szempontból áll:

1. Történt-e tényleges szolgáltatásnyújtás?

Az első lépés annak ellenőrzése, hogy a szolgáltatás valóban megvalósult-e, és az nem csupán egy **mesterséges költségátterhelés**. Ennek igazolására részletes dokumentációra van szükség, például szerződések, belső jelentések, prezentációk, e-mailek vagy egyéb üzleti feljegyzések formájában. Ha nincs kézzelfogható bizonyíték a szolgáltatás teljesítésére, az adóhatóság könnyen megkérdőjelezheti annak jogosságát.

2. A szolgáltatás nem kizárólag a tulajdonosi tevékenységekhez kapcsolódott-e?

Azok a költségek, amelyek kizárólag az anyavállalat vagy a cégcsoport működésével kapcsolatosak, **nem terhelhetők át a leányvállalatokra**. Ilyen például a központi menedzsment fenntartása, a részvénykibocsátás vagy a jogi kötelezettségekből fakadó pénzügyi beszámolók elkészítése. Ezeket az adóhatóság nem tekinti a leányvállalat számára közvetlenül hasznos szolgáltatásnak, így nem számolhatók el transzferárként.

3. A gazdasági hozzáadott érték vizsgálata

Egy szolgáltatás csak akkor tekinthető indokoltnak, ha annak igénybevétele mérhető előnyökkel járt az adott vállalat számára. Az egyik kulcskérdés az, hogy a leányvállalat – ha nem a cégcsoporttól kapta volna meg a szolgáltatást – külső szolgáltatótól is beszerezte volna-e azt, vagy saját maga el tudta volna végezni. Ha a szolgáltatás elengedhetetlen a működéshez, és nincs költséghatékony alternatívája, akkor annak transzferárazása megalapozott.

4. Duplikált szolgáltatás kizárása

Az egyik leggyakoribb transzferárazási probléma a **párhuzamos szolgáltatások elszámolása**. Ennek vizsgálata során ellenőrizni kell, hogy a vállalat nem kapott-e ugyanarra a feladatra vonatkozóan egy másik szolgáltatást – akár egy másik csoporttagtól, akár egy független vállalkozástól. Ha egy szolgáltatás duplikált, az adóhatóság indokolatlan költségként kezelheti azt, és elutasíthatja az elszámolhatóságát.

5. Véletlenszerű előnyök kizárása

Egy szolgáltatás akkor tekinthető jogszerűnek, ha az kifejezetten **az adott vállalat érdekében történt**. Előfordulhat, hogy egy csoporttag által nyújtott szolgáltatás véletlenszerűen más csoporttagok számára is előnyöket biztosít, de ez önmagában nem indokolja a költség áttérhelését. Az adóhatóságok elvárják, hogy a szolgáltatás közvetlen és mérhető előnyöket biztosítson a fogadó fél számára.

ÖSSZEGZÉS

A Benefit teszt alkalmazása elengedhetetlen a **transzferár szabályozásnak való megfeleléshez és az adóhatósági kockázatok csökkentéséhez**. A vállalatoknak részletes dokumentációval kell alátámasztaniuk a szolgáltatások jogosságát, bemutatva azok tényleges teljesítését, hozzáadott értékét és gazdasági indokoltságát. Ha a fenti kritériumok teljesülnek, a csoporton belüli szolgáltatások 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