

Transzferárazással összefüggő szolgáltatásaink

Transzferár szabályozás Magyarországon

Az OECD tagállamaként hazánk elismerte, hogy a transzferárak megállapítására a szokásos piaci ár elvének az OECD modellegyezmény 9. cikkelyében foglalt, nemzetközileg elfogadott meghatározását kell használni. A definíció magyar szabályozásban a Társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv.) 18.§-ban jelenik meg, eszerint: „a szokásos piaci ár az az ellenérték, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének”.

Transzferárral összefüggő adókockázatok

A kapcsolt vállalkozások közötti ügyletekben alkalmazott árakat a Pénzügyminisztérium által kibocsátott rendeletek (2010. január 1-ig a 18/2003. PM Rendelet, 2010. január 1-től a 22/2009. PM Rendelet) előírásai szerint kell megvizsgálni és dokumentálni. A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség megsértése esetén mulasztási bírság (maximum 2 millió Ft) vethető ki. A maximum kétmillió forintos bírság az APEH jelenlegi értelmezése alapján szerződésenként, és nem dokumentációnként értendő. A transzferár kiigazítások miatt (feltéve, hogy azok az adóhatóság javára szólnak) növekedik az adókötelezettség mértéke, a felmerülő adóhiány összegét pedig 50%-os adóbírság, valamint a jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű késedelmi pótlék terheli. A kettős adóztatás veszélye is fennáll abban az esetben, ha a kiigazításokat a másik fél adóhatósága nem fogadja el. Ezek a kockázatok – az elévülési időn belül – minden transzferár-szabályozás hatálya alá eső tranzakció kapcsán felmerülnek.

2010-től hatályos változások a szabályozásban

Személyi hatály

A kötelezettség azon társasági adó alanyra vonatkozik, mely az adóév utolsó napján nem minősül Tao. előírása szerinti kisvállalkozásnak, továbbá azon adó alanyára, mely kapcsolt vállalkozásával kötött szerződése alapján teljesítés történt.

2010-től bővül a nyilvántartási kötelezettség személyi hatálya. Két ponton történik lényegi változás:

Január 1-től kapcsolt vállalkozásnak minősül a **belföldi vállalkozások külföldi telephelye** is, így az azokkal bonyolított ügyleteket, szerződéseket dokumentálni kell.

Másik lényeges változás a Polgári Törvénykönyvben megfogalmazott **közeli**



	hozzátartozók tulajdoni viszonyának kezelésében történt. A 2010 januárjában hatályba lépő szabályozás kimondja, hogy a közeli hozzátartozók szavazati jogát egybe kell számolni abban az esetben is, ha cégeik között nincs kereszttulajdonlás.	
<i>Alapelvek</i>	A transzferár-nyilvántartás elkészítésének idejéig, de legkésőbb az adóév utolsó napjáig rendelkezésünkre álló információkat lehet a dokumentációban felhasználni.	A transzferár-nyilvántartás elkészítésénél a kapcsolt ügylet megkötése, a szerződés módosítása, illetve legkésőbb a szerződés teljesítése idején rendelkezésre álló információkat kell figyelembe venni.
<i>Nyilvántartás nyelve</i>	A nyilvántartás nyelvére vonatkozólag szabály nem került meghatározásra.	A nyilvántartás nem kötelező magyar nyelven elkészíteni, azonban az adózó köteles az adóhatóság felhívására a megjelölt határidőn belül magyar nyelvű szakfordítását rendelkezésre bocsátani.
<i>Egyszerűsített nyilvántartás készítése</i>	Az egyszerűsített nyilvántartás abban az esetben alkalmazható, amennyiben a szerződésben foglalt ügylet összértéke általános forgalmi adó nélkül számított szokásos piaci áron nem haladja meg a (nettó) 50 millió Ft-ot. Ebből következőleg nem lehet egyszerűsítést alkalmazni a határozatlan időre kötött szerződések esetében.	A rendelet kimondja, hogy a nettó 50 millió Ft-os kritériumot kizárólag a szerződés megkötésének dátumától az adóév utolsó napjáig terjedő időszakra kell vonatkoztatni.

Szigorodó adóhatósági ellenőrzés

Az adóhatóság fokozódó aktivitását jelzi, hogy az utolsó három évben az ellenőrzések száma 300-ról 1000-re növekedett. 2007-ben és 2008-ban összesen 357 és 468 milliárd forintnak megfelelő adóalap korrekciót hajtott végre az adóhatóság.

Miben segít Önnek a PremierOne Consulting Zrt?

A transzferárazáshoz kapcsolódó szolgáltatásaink keretében tapasztalt tanácsadóink a következőkben tudnak segítséget nyújtani ügyfeleinknek:

- a vállalat vizsgálata abból a szempontból, hogy a transzferár nyilvántartási kötelezettség alá esik-e;
- a Tao. tv. szerinti kapcsolati háló feltérképezése;





- komplex dokumentáció készítése;
- csoportszintű nyilvántartás (EU TPD) adaptálása a hazai jogszabályi környezetnek megfelelően;
- már meglévő dokumentációk véleményezése, amennyiben szükséges, kiegészítése a hatályos magyar és nemzetközi szabályozásnak megfelelően;
- csoportszintű transzferárazási irányelvek kidolgozása;
- a vállalkozási tranzakciók során alkalmazott árak alátámasztását szolgáló adatbázis kutatás (pl. AMADEUS) lefolytatása, és a kutatás eredményeit összefoglaló benchmark tanulmány elkészítése;
- a vállalat csoporton belül tervezett termékekkel vagy szolgáltatásokkal kapcsolatos tranzakciós árának előzetes megállapítása (előzetes árképzés).

Amennyiben további információra van szüksége a transzferár szolgáltatásainkkal kapcsolatban, kérjük, keresse munkatársunkat az alábbi elérhetőségeken:

Nagy Attila

Értesítési igazgató

Tel: + 36 1 244 8197

E-mail: attila.nagy@premierone.eu

