

# Adó Hírlevelek

## Transzferár nyilvántartás céll ellenőrzése



### Mit érdemes ellenőrizni egy transzferát érintő APEH vizsgálat előtt?



Szmicsek Sándor

Ebben a hírlevelünkben a transzferár nyilvántartással kapcsolatban két olyan, könnyen elfelejtendő kötelezettségre szeretnénk felhívni a figyelmet, melyek nem teljesítéséért mulasztási bírság jár, azonban hiányuk könnyen pótolható. Ilyen kötelezettség a transzferár nyilvántartásban az adott ügyletben érintett kapcsolt fél adatainak szerepeltetése valamint, a kapcsolt vállalkozások bejelentése az APEH felé.



Bodó Borbála

#### Transzferár nyilvántartás adattartalma

##### Vonatkozó jogszabály:

18/2003. (VII.16.) PM  
rendelet 4. § (1)

A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló rendelet a nyilvántartás kötelező elemeként említi meg a tranzakcióban érintett kapcsolt vállalkozás nevének, címének és székhelyének feltüntetését, illetve adószám hiányában a cégjegyzék számát és a cégjegyzéket vezető bíróság megnevezését és székhelyét.

Mivel a hiányos nyilvántartás mulasztási bírságot von maga után, ezért ajánljuk a transzferár dokumentáció ellenőrzésében érintetteknek, hogy még az ellenőrzés megkezdése előtt győződjenek meg arról, hogy a dokumentáció tartalmazza-e ezeket az adatokat, s amennyiben szükséges, egészítsék ki nyilvántartásukat.

#### Kapcsolt vállalkozások bejelentése

Vonatkozó jogszabály:  
Art 23. § (4) b

Szintén törvényi előírás, hogy be kell jelenteni az adóhatóságnak a kapcsolt vállalkozások nevét, székhelyét, adóazonosító számát, melynek elmulasztása ugyancsak mulasztási bírsággal jár. Ezért érdemes a vizsgálat előtt leellenőrizni, hogy a bejelentett kapcsolt vállalkozások megegyeznek-e a transzferár nyilvántartásban szereplő társaságokkal. A bejelentett kapcsolt vállalkozások listája adóhatósági ügyintézőn keresztül könnyen lekérhető.

**Kitöltendő  
formanyomtatvány:**

**09T201T  
Bejelentő és  
változásbejelentő lap  
(APEH)**

Amennyiben a lista nem tartalmazza az összes kapcsolt vállalkozást, akiről nyilvántartás készült, úgy a bejelentési kötelezettség egyszerűen pótolható a „Bejelentő és változásbejelentő lap” című nyomtatványon.

Az adott kapcsolt vállalkozásnak akkor kell bejelentettnek lennie, amikor a szerződést megkötötték vele, illetve amikor a tranzakció létrejött. Így például egy olyan kapcsolt vállalkozás mellyel 2006-ban kötöttek szerződést, nem elég ha csak 2007-től vált bejelentetté.

A fent hivatkozott „Bejelentő és változásbejelentő lap”-on visszamenőlegesen is lehetséges a kapcsolt vállalkozások adóhatóság felé történő bejelentése. Mindemellett azonban szeretnénk felhívni a figyelmet, hogy ebben az esetben is fennáll a mulasztási bírság lehetősége, (mivel a bejelentés nem a törvényi előírásnak megfelelő, első szerződéskötést követő 15 napon belül történt meg).

Ha bármilyen kérdés merül fel Hírlevelünkben tárgyalt témával kapcsolatban, készséggel állunk rendelkezésére.

**Szmicsek Sándor**  
adópartner  
Mazars Kft.  
1074 Budapest, Rákóczi út 70-72.  
+36-1-429-30-10  
[s.szmicsek@mazars.hu](mailto:s.szmicsek@mazars.hu)  
[www.mazars.hu](http://www.mazars.hu)  
[www.mazars.com](http://www.mazars.com)

*Megjegyzés: A Hírlevelünkben található információk csupán tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójával való előzetes konzultáció nélkül.*