

Adó Hírlevelek

Adójog - Transzferár



A szokásos piaci ár nyilvántartásának változásai az Európai Unió gyakorlatához igazítva



Szmicsek Sándor

Megjelent a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 18/2003 PM rendelet módosítása. A változásokkal a hazai szabályozás összhangba került az Európai Unióban található kapcsolt vállalkozások transzferár - képzési dokumentációjára vonatkozó magatartási kódexszel. Az átalakult szabályozás emellett új alternatívákat kínál az adózó számára a szokásos piaci ár elkészítésekor. Jelen hírlevelünkben összefoglaljuk a 2010 januárjától hatályossá váló rendelet legfontosabb változtatásait.



Juhász Nóra

Önálló vagy közös nyilvántartás?

Jövő évtől kezdődően a kapcsolt vállalkozások maguk dönthetik el, hogy önálló vagy közös nyilvántartásra vonatkozó előírások alapján készítik el nyilvántartásaikat. Amennyiben a közös nyilvántartás előírásai mellett döntenek, akkor az Európai Unióban található kapcsolt vállalkozások transzferár - képzési dokumentációjára vonatkozó magatartási kódex szabályait kell követniük. Ugyanakkor a vállalkozásoknak e választásukról a társasági adóbevallásban nyilatkozniuk kell.

Önálló nyilvántartás

A nyilvántartás kötelező tartalma megfelel a jelenleg még hatályos szabályozásnak. Ennek értelmében főbb elemei:

- ellenőrzött ügyletben részt vevő kapcsolt vállalkozás legfontosabb adatai
- szerződés tárgya, tartalma, piacelemzés, funkcionális elemzés
- összehasonlításhoz felhasznált adatok meghatározása, forrása, kiválasztás menete
- alkalmazott módszer megnevezése és választás indoka
- összehasonlított és ellenőrzött ügylet közötti eltérések és kiigazítások
- számított ár, árrés és haszon (esetleges kiigazítások után)
- folyamatban lévő vagy lezárt hatósági, bírósági eljárások a szokásos piaci ár megállapításához kapcsolódóan
- elkészítés és módosítás időpontja



Közös nyilvántartás

Közös nyilvántartást azon adóalanyok készíthetnek, akiknek az Európai Unió valamely tagállamában illetőséggel rendelkező kapcsolt vállalkozása van és azok is, akinek csak Magyarországon van kapcsolt vállalkozása. A nyilvántartás két részből áll:

1. Fődokumentum, mely összefoglalóan tartalmazza a vállalatcsoport Európai Unión belüli vállalataira vonatkozó szabványosított információkat. A fődokumentum a vállalatcsoport egészére jellemző, melynek legfontosabb elemei a következők:
 - üzleti vállalkozás és az üzleti stratégia leírása, beleértve az előző adóévhez képest bekövetkezett változásokat
 - vállalatcsoport szervezeti, jogi és működési szerkezetének általános leírása
 - ellenőrzött ügyleteket folytató kapcsolt vállalkozások megnevezése és az ellenőrzött ügyletek általános bemutatása
 - elvégzett feladatok és a vállalt kockázatok leírása valamint az előző adóévhez képest bekövetkezett változások
 - immateriális javak tulajdonlására vonatkozó információk
 - vállalatcsoporton belüli transzferár-képzési politika és rendszer leírása
 - költség-hozzájárulási megállapodások
 - bírósági, hatósági eljárások a szokásos piaci ár megállapításához kapcsolódóan
 - elkészítés és módosítás időpontja
2. Specifikus nyilvántartás, amely a fődokumentumot egészíti ki, és bemutatja az adózó valamint kapcsolt vállalkozása(i) szerződésé(ei)t. A nyilvántartásnak legalább a következőkben felsorolt elemeket kell tartalmaznia:
 - ellenőrzött ügyletben részt vevő kapcsolt vállalkozás főbb adatai
 - adózó üzleti vállalkozásainak és üzleti stratégiájának leírása a bekövetkezett változásokkal egyetemben
 - szerződés tárgya, ügylet bemutatása valamint értéke, megkötés és módosítás időpontja és időbeli hatálya
 - összehasonlító elemzés
 - összehasonlítható adatok bemutatása
 - vállalatcsoport transzferár-képzési politikája alkalmazásának leírása
 - elkészítés és módosítás időpontja

A vállalatcsoport mindazonáltal a specifikus dokumentáció bármely elemét feltüntetheti a fődokumentumban abban az esetben, ha ugyanolyan részletességgel teszi, mint a specifikus dokumentáció esetében.

A közös nyilvántartás elkészítésének értelme, hogy a fődokumentum egy központilag elkészíthető anyag, amely általánosan alkalmazható a cégcsoport



	<p>minden tagjánál, akik közül a magyar illetőségűeknek azt csak a specifikus nyilvántartással kell kiegészíteni. Azaz a nyilvántartás készítésével kapcsolatos kötelezettséget meg lehet osztani a csoporton belül.</p>
Szokásos piaci ár meghatározása során figyelembe vehető források	<p>A rendelet a nyilvános források, nyilvános adatbázisok jellemzőjére vonatkozóan kiköti, hogy annak olyan forrásnak kell lennie, amit ő is ellenőrizhet.</p>
Egyszerűsített nyilvántartás	<p>Egyszerűsített nyilvántartás elkészítésére akkor van lehetősége az adóznak, ha a szerződés alapján történő teljesítés értéke (általános forgalmi adó nélkül számított), a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig, szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladja meg.</p>
Nyilvántartás idegen nyelven	<p>Januártól deklaráltan nem kötelező, hogy a nyilvántartás magyar nyelven álljon rendelkezésre az előírt határidőre, azonban az ellenőrzések során az adóhatóság kérésére a nyilvántartás egészének vagy részének fordításáról gondoskodni kell.</p>
Fogalom meghatározás	<p>Új paragrafussal egészül ki a szabályozás, melyben olyan fogalmak kerülnek meghatározásra, mint az „ellenőrzött ügylet”, a „funkcionális elemzés” vagy a „vállalatcsoport”.</p>
A rendelet időbeli hatálya	<p>A rendelet 2010. január 1-jén lép hatályba és a 2010. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartásokra kell először alkalmazni. Az egyszerűsített nyilvántartásra és a nyilvántartás nyelvezetére vonatkozó előírásokat azonban a 2009. adóévi adókötelezettségre vonatkozó nyilvántartások esetében is lehet alkalmazni.</p>

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
www.mazars.hu
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.