

Transzferár dokumentációs változások

Hír-ADÓ



2012. január 10.

Transzferár dokumentációs változások

Az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelet alapján 2012. január 1-jével módosul a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet. A jogszabály úgy változik, hogy annak rendelkezéseit már a 2011-re készítendő dokumentációkat érintően is alkalmazni lehet bizonyos esetekben.

Kiemelt jelentőséget ad a dokumentációs kötelezettségek változásának, hogy 2012-től szigorodnak a szokásos piaci ár megállapításával összefüggő nyilvántartási kötelezettség megszegésére vonatkozó bírságszabályok. Ismételt jogsértés esetén nyilvántartásonként 4 millió forintig, míg ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt mulasztás esetén az első esetben kiszabott mulasztási bírság mértékének négyszereséig (akár 16 millió forintig) terjedhet a bírság. A magas bírságok elkerülése érdekében érdemes a követelményeknek minden részletében megfelelő dokumentációt készíteni.

Módosuló PM rendelet

A PM rendelet módosításának célja alapvetően az egyszerűsítés, azonban annak eldöntése, hogy milyen esetben milyen dokumentáció készíthető, komplexebb feladat lett. Annak megítélése, hogy egyes kapcsolt ügyletek megfelelnek-e azoknak a követelményeknek, amelyeket a rendelet előír az egyszerűbb dokumentálási szabályok alkalmazásához, számos értelmezési kérdést vet fel. Így például az ügylet, szerződés vagy a főtevékenység fogalmak értelmezése igényelhet mélyreható elemzést. Több ügylettípusra vonatkozóan ezentúl nem áll fenn nyilvántartási kötelezettség. Az újonnan kialakított 'alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatás' definíciónak megfelelő ügyletekre pedig a korábbi egyszerűsített nyilvántartáshoz hasonló dokumentációt lehet készíteni egy, a rendeletben rögzített haszonkulcs alkalmazásával.

Mentesülés a transzferár dokumentációs kötelezettség alól

A PM rendelet módosításai alapján nem terheli transzferár nyilvántartási kötelezettség az adózót azon ügylettel kapcsolatban, amelynek szokásos piaci árát érvényes APA¹ határozat rögzíti. Az APA határozat ezen módosítás értelmében tehát védelmet biztosít a mulasztási bírsághoz fűződő kockázatokkal szemben is, így – különös tekintettel a bírságszabályok szigorodására – az APA határozat beszerzése az eddigieknél is előnyösebb lehet az adózók számára.

További jelentős adminisztrációs könnyítés, hogy mindazon ügyletek vonatkozásában, amelyekre korábban egyszerűsített transzferár nyilvántartást lehetett készíteni, ezentúl nem áll fenn dokumentációs kötelezettség.

A módosított PM rendelet értelmében nem terheli transzferár nyilvántartási kötelezettség az adózót egyes változatlan összegben történő költségátterhelések esetében sem.

Az új szabályok megerősítik a 2010/21-es adózási kérdés következtetését, amely kimondja, hogy véglegesen átadott pénzeszköz kapcsán az ügylet ellenértéke nem értelmezhető, így sem adóalap-korrekció, sem transzferár nyilvántartási kötelezettség nem állhat fenn. Ezzel összhangban az ingyenes pénzeszköz átadás is a dokumentálási követelmények alóli kivételek között van.

Dokumentációs kötelezettség egyszerűsítése az úgynevezett alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatásokra vonatkozóan

2011 januárjában az EU Bizottság közleményt adott ki az EU transzferárral foglalkozó speciális szervének² tanulmánya alapján az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatásokkal kapcsolatosan. Ezen anyag kimondja, hogy a tapasztalatok szerint a kapcsolt vállalkozások közötti szolgáltatások esetében alkalmazott haszonkulcs többnyire 3–10% között mozog, gyakran 5% körüli.

A PM rendelet kiegészül egy melléklettel, ami az alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások lehetséges típusainak példálózó felsorolását tartalmazza. A melléklet alapján tevékenységek széles köre minősülhet alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásnak, így például bizonyos IT tevékenységek, a jogi tevékenység, vagy a számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység is.

¹ Art. 132§/B szerinti a szokásos piaci árát megállapító adóhatósági határozat

² EU Joint Transfer Pricing Forum

A módosított PM rendelet lehetővé teszi az ilyen alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatásokra vonatkozóan egyszerűsített nyilvántartások készítését, amennyiben bizonyos feltételek teljesülnek. Az egyik alapfeltétel, hogy az ügylet nem kapcsolódhat egyik fél főtevékenységéhez sem és az ügylet nagysága sem haladhatja meg a jogszabályban rögzített mértéket, de további feltételek például a költség és jövedelem módszer alkalmazása is. Az adózó az alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások esetében mentesülhet az összehasonlító elemzés készítésének kötelezettsége alól, amennyiben az alkalmazott haszonkulcs 3-7% között van.

Transzferár dokumentáció alapja a kapcsolt ügylet

A fenti változásokon túl változik a transzferár dokumentáció alapja is. Az eddigi szabályozástól eltérően a transzferár nyilvántartást ellenőrzött ügyletenként kell majd elkészíteni. Következésképpen hiába rendelkeznek az érintett felek több szolgáltatásra vonatkozóan egy keretszerződéssel, a jövőben több transzferár dokumentáció elkészítésére lehet szükség, ha egyébként az összevonás feltételei nem állnak fenn.

Új szabályok alkalmazhatósága

Fontos rendelkezés, hogy a módosításokat az NGM rendelet értelmében a 2011. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítésére is alkalmazni lehet, feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem 2012. január 1. előtt volt.

Elérhetőségek

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen észrevétele, hozzáfűzni valója van, kérjük, vegye fel a kapcsolatot szakértőinkkel az alábbi elérhetőségeken:

Dr. Kövesdy Attila

Vezető Partner

Tel : +36-1-428-6728

Email : akovesdy@deloitteCE.com

Veszprémi István

Partner

Tel : +36-1-428-6907

Email : iveszpremi@deloitteCE.com

Szakál László

Partner

Tel : +36-1-428-6853

Email : lszakal@deloitteCE.com

Dr. Gyuricsku Eszter

Igazgató, Munkavállalói juttatások adótervezése

Tel : +36-1-428-6756

Email : egyuricsku@deloitteCE.com

Dr. Márkus Csaba

Igazgató, K+F és állami támogatások

Tel : +36-1-428-6793

Email : csmarkus@deloitteCE.com

Knébel Tamás

Igazgató, Általános forgalmi adók

Tel : +36-1-428-6460

Email : tknebel@deloitteCE.com

Gémesi Péter

Igazgató, Transzferárak

Tel : +36-1-428-6722

Email : pgemesi@deloitteCE.com

Dr. Kóka Gábor

Igazgató, Nemzetközi adótervezés

Tel : + 36-1-428-6972

Email : gkoka@deloittece.com



A jelen dokumentum és a benne foglalt valamennyi információ a Deloitte Magyarország társaságaitól származik és célja, hogy bizonyos témakör(ök)ben általános információkkal szolgáljon, de nem tárgyalja az adott témakör(öke)t annak teljességében.

A jelen dokumentumban megadott információk nem minősülnek számviteli, adóügyi, jogi, befektetési, tanácsadási illetve egyéb szakmai szolgáltatásnak. Ezek az információk nem képezhetik ügyfeleink üzleti döntéseinek kizárólagos alapját. Ügyfeleinket arra kérjük, hogy pénzügyeiket vagy üzletvitelüket befolyásoló bármely döntésük meghozatala, vagy a döntés szerint történő lépés megtétele előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

A jelen dokumentum és a benne foglalt információk tájékoztató jellegűek és társaságaink aktuális helyzetét tükrözik, de nem szolgálnak a Deloitte Magyarország cégei által tett jognyilatkozatként és társaságaink nem vállalnak felelősséget sem a jelen dokumentummal sem a benne foglalt információkkal, illetőleg semminemű teljesítési vagy minőségi megfeleléssel kapcsolatban. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonsága és pontossága vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen dokumentumot és a benne foglalt információkat a saját felelősségére használja, és teljes mértékben felelősséget vállal a jelen dokumentum és a benne foglalt információk használatából eredő következményekért, esetleges veszteségeikért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő sem közvetlen sem közvetett károkért, egyéb veszteségeikért.

Ha a fenti rendelkezések bármelyike bármilyen okból nem érvényesíthető, a többi rendelkezés továbbra is hatályban marad és alkalmazandó.

A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, vezetési, pénzügyi tanácsadási és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, az Ember és Szarvas Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 182 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.