



Transzferár-dokumentációra vonatkozó új előírások – új NGM rendelet



32/2017. NGM rendelet – OECD irányelvekkel, illetve a BEPS 13. akciótervvel összhangban



Főszabály

a 2018. évben kezdődő adóévi nyilvántartási kötelezettséghez kapcsolódóan alkalmazandó



2017. évre vonatkozóan választás szerint alkalmazható

Feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint a rendelet hatálybalépésének napja (2017. november 17.)

2017. november 17-én hatályát veszítette a 22/2009. PM rendelet!

Legfontosabb újdonságok

32/2017. NGM rendelet

1

Két szintű dokumentációs rendszer kötelező bevezetése, mely alapján a 2018-as évtől kezdődően kötelező a fődokumentum és helyi dokumentum(ok) elkészítése.

2

Korábbi adóhatósági gyakorlat jogszabályba foglalása, miszerint az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozásokra vonatkozóan készített adatbázisszűrést legalább három évente kötelező újra készíteni, míg az összehasonlíthatóként kiválasztott vállalkozások pénzügyi adatait legalább évente frissíteni szükséges.

3

Jogalkotó szándéka, hogy az egyes szolgáltatástípusok/divíziók pénzügyi adatai szegmentáltan elérhetőek legyenek, így növelve a transzferár elemzés konklúziói és az adózó eredménye közötti összehasonlíthatóságot. Fontos, hogy a számviteli információs rendszer alkalmas legyen a kapcsolt és független ügyletek bevételeinek és költségeinek elkülönítésére.

4

Strukturáltabb információk bemutatása a vállalatcsoport egésze és a magyarországi tagvállalat tekintetében. Részletes adatok a pénzügyi adózási helyzet, immateriális javak, üzleti eredmény mozgatórugói tekintetében.

5

Adatbázis kutatás készítése esetén az inter-kvartilis tartomány kötelező használata az összehasonlító árak módszere esetében is.

Fődokumentum részei – főbb tartalmi elemek

Vállalatcsoport bemutatása

- Szervezeti felépítés;
- Legjelentősebb termékek, szolgáltatások;
- Funkcionális elemzés, szereplők értékteremtéshez való hozzájárulása;
- Adott évi jelentős átszervezések, felvásárlások.

Fődokumentum

Immateriális javak

- Csoporton belüli jelentősebb immateriális javak bemutatása;
- Tulajdonosaik felsorolása;
- Kutatás-fejlesztési politika bemutatása;
- Immateriális javak csoporton belüli transzferálásának bemutatása.

Finanszírozás

- Csoport finanszírozási struktúrájának általános bemutatása;
- Vonatkozó transzferár-politika, illetve jelentősebb finanszírozó entitások bemutatása.

Pénzügyi és adózási helyzet

- Csoport adott üzleti évre vonatkozó konszolidált beszámolója;
- Feltételes adómegállapítások és szokásos piaci ár-megállapodások bemutatása

Helyi dokumentum

Főbb változások a korábbi szabályrendszerhez képest

Adózó ügyvezetése felépítésének bemutatása, személyek megnevezésével, Adózó üzleti tevékenységének, stratégiájának, versenytársainak és üzleti átszervezéseinek bemutatása

Nem a NAV által kiadott adózási megállapodások bemutatása; az adóévi teljesítések volumene ügyletben résztvevő felek szerint; az adott ügyletre vonatkozó releváns szerződések

Ügyletben résztvevő kapcsolt vállalkozások részletes funkcionális elemzése, beleértve a korábbi évekhez képest bekövetkezett változások bemutatását is

Annak bemutatása, hogy a felhasznált pénzügyi adatok hogyan köthetők az adózó beszámolójában foglaltakhoz

Részletes bemutatása annak, hogy a vizsgált ügylet során a szokásos piaci árnak megfelelően alakították ki az árat; módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi információk összefoglalása

Egyéb rendelkezések



Ha a fődokumentum nem áll rendelkezésre az anyavállalatra vonatkozó szabályok miatt – a nyilvántartás a helyi dokumentumból áll (legkésőbb az év végét követő 12 hónapig)



Tao törvény hatálya alóli kikerülés – fő dokumentum elkészítése a társasági adóbevallásig

- Hivatkozás a fődokumentumra a helyi dokumentumban elegendő
 - amennyiben az adott információ megfelelő módon szerepel a fő dokumentumban, és
 - a fő dokumentum rendelkezésre áll a társasági adó bevallás benyújtásáig



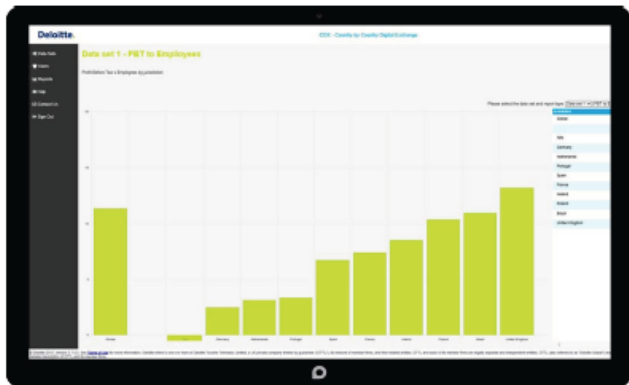
Az elemzéseket oly módon kell dokumentálni, hogy azok egyértelműen rekonstruálhatók (visszakövethetőek) legyenek. Visszakövethetőség hiányában a keresési lépések hiánytalan dokumentálása szükséges.



Deloitte technológiai megoldások

Országonkénti jelentés és transzferár dokumentáció

CbC Digital Exchange - CDX



A vállalatcsoport releváns pénzügyi adatainak egyszerű feltöltése és szemléltetése a CbC jelentés követelményeinek megfelelően

Digital DoX



Sztenderdizált, egységes transzferár dokumentáció az egész vállalatcsoporton belül



Az év adójogi csapata 2016/17
Wolters Kluwer Jogászdíj

A Deloitte név az Egyesült Királyságban "company limited by guarantee" formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”) társaságra, tagvállalatainak hálózatára és kapcsolt vállalkozásaira utal. A DTTL és valamennyi tagvállalata önálló, egymástól elkülönülő jogi személy. A DTTL (vagy „Deloitte Global”) nem nyújt szolgáltatásokat ügyfelek számára. A DTTL és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: www.deloitte.hu/magunkrol.

Magyarországon a szolgáltatásokat a Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. (Deloitte Kft.), a Deloitte Üzletviteli és Vezetési Tanácsadó Zrt. (Deloitte Zrt.) és a Deloitte CRS Kft. nyújtja (melyek közös neve "Deloitte Magyarország"). Mindhárom társaság a Deloitte Central Europe Holdings Limited tagvállalata. A Deloitte Magyarország négy szakmai területen - könyvvizsgálat, tanácsadás, adó- és jogi, valamint kockázati tanácsadási területeken - tölt be kiemelkedő szerepet az országban, és kínál szolgáltatásokat több mint 500 hazai és külföldi szakértője segítségével. (Ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat.)

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 döntésnek megfelelő magatartás tanúsítása előtt kérjék képzett szakmai tanácsadóink véleményét.

Jelen anyagok és a bennük foglalt információk tájékoztató jellegűek és esetlegesen hibákat is tartalmaznak, amelyekért a Deloitte Magyarország sem kifejezetten, sem hallgatólagosan nem vállal felelősséget, és amelyek nem minősülnek a Deloitte Magyarország állásfoglalásának. Az előzőek érintése nélkül a Deloitte Magyarország nem garantálja az anyagoknak és / vagy a bennük foglalt információknak a hibamentességét, továbbá a teljesítés vagy a minőség valamennyi egyedi kritériumának való megfelelést sem. A Deloitte Magyarország cégei nem felelnek a szolgáltatásaik piacképességére, vagy adott célra való alkalmassága, jogtisztasága, versenyképessége, biztonságja és pontosságára vonatkozásában.

Ügyfelünk a jelen anyagot 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 veszteségekért. A Deloitte Magyarország cégei nem vonhatók felelősségre jelen dokumentum, vagy a benne foglalt információk felhasználásával kapcsolatosan felmerülő közvetlen, közvetett, járulékos, következményes, büntető jellegű vagy bármilyen egyéb kárért, valamint egyéb veszteségért sem, legyen az szerződéses, jogszabály szerinti vagy magánjogi (például gondatlanságból fakadó).

A fent írtaktól eltérően amennyiben az információk és az anyagok kifejezetten az Ügyfél és a Deloitte Magyarország között létrejött szerződés végleges teljesítéseként kerülnek átadásra, a Deloitte Magyarország felelősséget vállal azért, hogy a szolgáltatásnyújtás és - amennyiben van - az elkészült termék szerződésszerű. A Deloitte Magyarország rögzíti, hogy az anyagok és az információk kizárólag a szerződésben meghatározott személyek / szervezetek számára készülnek és célokra alkalmasak. A Deloitte Magyarország minden felelősséget kizár az Ügyfél által rendelkezésre bocsátott dokumentumokból, anyagokból, információkból és adatokból fakadó vagy azokkal összefüggő károk vonatkozásában. Minden itt nem szabályozott kérdésre a vonatkozó szerződés irányadó.

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