



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Új transzferár rendelet 2018-tól



Kis Gábor

„A Nemzetgazdasági Minisztérium elkészítette a **transzferár nyilvántartási kötelezettséggel kapcsolatos új rendelet tervezetét**, mely rendelet a jelenleg hatályos és többször módosított 22/2009-es PM rendeletet váltaná fel.”

A Nemzetgazdasági Minisztérium elkészítette a **transzferár nyilvántartási kötelezettséggel kapcsolatos új rendelet tervezetét**, mely rendelet a jelenleg hatályos és többször módosított 22/2009-es PM rendeletet váltaná fel.

A rendelettervezet alapján a jelenlegi szabályozásban foglaltakat **egy jóval összetettebb és sokkal több információt tartalmazó dokumentálási kötelezettség váltaná fel**. Mindemellett **módosulnának, illetve több ponton szigorodnának a jelenleg hatályos transzferár dokumentációra vonatkozó előírások**.

Az új NGM rendelet elfogadása esetén a transzferár dokumentációnak egy fődokumentumból és egy helyi dokumentumból kellene állnia, így a jelenleg hatályos szabályok szerinti önálló nyilvántartás készítésére nem lenne lehetősége az adózóknak.

A **fődokumentumnak**, a rendelettervezet kötelező előírásai szerint tartalmaznia kellene a vállalatcsoport egészének felépítésére,

működésére és főbb funkcióira vonatkozó általános információkat. Így a fődokumentum részét kell, hogy képezze például a cégcsoport öt legnagyobb termékéhez és szolgáltatásához tartozó ellátási lánc, a csoport funkcionális elemzésének, a jelentős üzleti átszervezések (felvásárlások, üzletág értékesítések), a csoport immateriális javainak, a csoport csoporton belüli pénzügyi tevékenységeinek, valamint a csoport pénzügyi és adózási helyzetének bemutatása.

A **fődokumentum elkészítésére nemcsak a külföldi tulajdonú multinacionális cégcsoportok, hanem a magyar irányítású vállalatcsoportok is kötelezettek lennének**. Így ez az adminisztrációs kötelezettség minden olyan magyar vállalkozást érint majd, amelynek vannak kapcsolt vállalkozásai és a vállalatcsoport mérete miatt transzferár dokumentációs kötelezettség terheli.

A **helyi dokumentum** a tervezet szerint két részből tevődne össze, így az adózó általános bemutatásából (például ügyvezetés



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

felépítése, szervezeti ábra, stratégia, versenytársak), valamint egy ügyletspecifikus részből. Tartalmi szempontból ez utóbbi rész hasonlítható leginkább a jelenleg hatályos szabályok alapján készítendő transzferár nyilvántartáshoz.

Az új NGM rendelet a kihirdetést követő 30. napon lépne hatályba (a 22/2009-es PM rendelet 2018. január 1-jével vesztené hatályát). Főszabály szerint **az új előírásokat az érintett adózóknak a 2018. adóévi adókötelezettségükhöz kapcsolódó**

nyilvántartásokra kellene első ízben alkalmazniuk. Az átmeneti szabályok értelmében azonban az adózó választása alapján a 2017. adóévre vonatkozó transzferár dokumentációk készítésekor is alkalmazhatná az új rendeletet (feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint a rendelet hatálybalépésének napja).

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com