



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Magyarországi transzferár dokumentációra vonatkozó helyi előírások – 2018



Kis Gábor

„A korábbi szabályozás helyébe egy jóval összetettebb és a cégcsoportra vonatkozóan sokkal több adatot és információt tartalmazó dokumentálási kötelezettség került. Módosultak, illetve több ponton szigorodtak a transzferár-dokumentációra vonatkozó előírások.”

2018. január 1-től lépett hatályba Magyarországon a szokásos piaci meghatározásával összefüggő nyilvántartásra vonatkozó, új előírásokat és kötelezettségeket tartalmazó 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet.

A korábbi szabályozás helyébe egy jóval összetettebb és a cégcsoportra vonatkozóan sokkal több adatot és információt tartalmazó dokumentálási kötelezettség került. Módosultak, illetve több ponton szigorodtak a transzferár-dokumentációra vonatkozó előírások.

Az új szabályozás alapján a transzferár dokumentáció egy fődokumentumból és egy helyi dokumentumból áll.

A fődokumentumnak tartalmaznia kell a vállalatcsoport egészének felépítésére, működésére és főbb funkcióira vonatkozó általános információkat. A fődokumentum részét kell, hogy képezzék az alábbiak:

- csoport jogi és tulajdonosi struktúrája, illetve a cégcsoport földrajzi elhelyezkedését szemléltető ábra;

- a gazdasági tevékenységre vonatkozóan

- az üzleti eredményre ható tényezők leírása, a csoport 5 legnagyobb, illetve a forgalom 5%-át meghaladó termékére, szolgáltatására vonatkozó ellátási lánc bemutatása árbevétel, illetve a főbb földrajzi piacok szerint;
- a csoport tagjai között érvényben lévő jelentős szolgáltatási megállapodásokkal kapcsolatban egy lista, emellett a jelentős szolgáltatásokat nyújtó fő helyszínek kapacitásának bemutatása, az árképzési politikára vonatkozó információk a szolgáltatási költségek allokálására és fizetendő szolgáltatási díjak meghatározására vonatkozóan;
- funkcionális elemzés, amely bemutatja a csoport egyes tagjainak az értékteremtő szolgáltatáshoz való hozzájárulását;
- az üzleti évben megvalósult átszervezésekhez, felvásárlásokhoz kapcsolódó tranzakciók bemutatása

- az immateriális javakra vonatkozóan



- a csoport immateriális javainak fejlesztésére, tulajdonlására és hasznosítására vonatkozó átfogó stratégia bemutatása, beleértve a fő kutatási-fejlesztési létesítményeket, a K+F menedzsment földrajzi elhelyezkedését;
- jelentősebb immateriális javak vagy azok csoportjainak, jogi tulajdonosainak bemutatása;
- immateriális javakra vonatkozó, kapcsolt vállalkozásokkal kötött megállapodások felsorolása, beleértve a költség-hozzájárulási megállapodásokat, legfontosabb kutatási szolgáltatási és licenc megállapodásokat;
- a csoport transzferárazási politikájának általános bemutatása a K+F és az immateriális javak vonatkozásában;
- a kapcsolt vállalkozások között, az üzleti év során bekövetkezett immateriális jószágban fennálló jelentős érdekeltség átengedésének bemutatása (kapcsolt vállalkozás, ország, kapott vagy nyújtott kompenzáció/ellenérték).

A csoport csoporton belüli pénzügyi tevékenységére vonatkozóan:

- a csoport finanszírozásának általános bemutatása, beleértve a nem kapcsolt hitelezőkkel kötött jelentős finanszírozási megállapodásokat;
- a csoport olyan tagjának azonosító adatai, amely a csoport részére központi finanszírozást nyújt, beleértve az országot, amelynek joga irányadó a finanszírozó szervezet működésére,

továbbá a szervezet tényleges üzletvezetésének helyét;

- a csoport a kapcsolt vállalkozások közötti finanszírozási megállapodásokat illető általános transzferár-megállapítási politikájának bemutatása;

A csoport pénzügyi és adózási helyzetét illetően:

- a csoport üzleti évre vonatkozó éves konszolidált beszámolója, ennek hiányában egyéb pénzügyi beszámolási, szabályozási, belső menedzsment, adózási vagy egyéb célból készített beszámolója;
- a csoport hatályos egyoldalú szokásos piaci ár-megállapítási megállapodásainak felsorolása és rövid bemutatása, továbbá más adózási megállapodások (ideértve többek között a feltételes adómegállapítási határozatokat) bemutatása, amelyek a jövedelem országok közötti elosztásával kapcsolatos.

Mindezekon túl a fődokumentációnak tartalmaznia kell az **elkészítésének időpontját.**

Mivel a fődokumentációhoz szükséges az adatok, információk és dokumentumok anyavállalati szinten állnak rendelkezésre, fontos, hogy a fődokumentáció a magyarországi társasági adóbevallás benyújtásáig, naptári évvel megegyező üzleti év esetén, legkésőbb a tárgyévet követő év május 31-ig a leányvállalat rendelkezésére álljon.

Amennyiben a **fődokumentáció nem áll rendelkezésre** a fenti határidőig, illetve az esetleges adóhatósági ellenőrzésig, **az adóhatóság 2 millió forint mulasztási bírságot szabhat ki.** A mulasztási bírság kiszabása nem mentesíti az adózót a szokásos piaci ár megállapításával összefüggő dokumentáció elkészítése alól, ugyanis az adóhatóság határidőt tűz ki a mulasztás pótlására. Ismételt jogsértés esetén a mulasztási bírság összege 4 millió forint lehet.

Fontos kiemelni továbbá, hogy a **fődokumentum mellett megmarad a magyar kapcsolt vállalkozás helyi dokumentáció készítése kötelezettsége is, amely sokkal bővebb és részletesebb információkat, adatokat vár el az adózóktól.** A helyi dokumentum két részből tevődik össze, így az adózó általános bemutatásából (például ügyvezetés felépítése, szervezeti ábra,

stratégia, versenytársak), **valamint egy ügylet specifikus részből.** Tartalmi szempontból ez utóbbi rész felel meg a korábban hatályos szabályozás alapján készítendő transzferár nyilvántartásnak.

Az új NGM rendelet a kihirdetést követő 30. napon lépett hatályba, illetve a 22/2009-es PM rendelet 2018. január 1-jével veszti hatályát. Főszabály szerint **az új előírásokat az érintett adózóknak a 2018. adóévi adókötelezettségükhöz kapcsolódó nyilvántartásokra kell első ízben alkalmazniuk.** Az átmeneti szabályok értelmében azonban az adózó választása alapján a 2017. adóévre vonatkozó transzferár-dokumentációk készítésekor is alkalmazhatja az új rendeletet, feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi a rendelet hatálybalépésének napjánál.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi ut 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

Az adótörvényekre, illetve a kapcsolódó egyéb jogforrásokra vonatkozóan a különböző értelmezésekből eredően eltérő gyakorlatok, eljárások, adózási módszerek létezhetnek. A fentiekben leírtak tájékoztató jellegűek, azokat a konkrét jogesetekben mindenki csak a saját adókockázatára használhatja fel. Az egyes ügyekkel kapcsolatban további adóhatósági vagy egyéb államigazgatási állásfoglalás – a teljes bizonyosság nélkül – tovább csökkentheti az adókockázatot.