



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Szigorodó transzferár szabályozás 2015-től



Kis Gábor

„A társasági adó törvény **kapcsolt vállalkozás fogalmának** kibővítése miatt 2015. január 1-jétől több fél minősülhet **kapcsolt vállalkozásnak.**”

A 2015. január 1-jétől hatályos módosítások értelmében ha a kapcsolt felek az egymás között folytatott ügyletek során alkalmazott árakat különféle adatbázisok használatával kívánják alátámasztani, akkor **bizonyos esetekben az ún. interkvartilis tartomány alkalmazására vonatkozó elírásokra is figyelemmel kell lenniük.**

Az **interkvartilis tartomány** a szokásos piaci ártartomány statisztikai módszerekkel való szűkítése kapcsán bír kiemelt fontossággal, a teljes tartomány középső 50 százalékát jelenti, **melynek segítségével kiszűrhetőek a túl alacsony, illetve a túl magas értékek.**

A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló rendelet két új, 7/A és 7/B paragrafusa szabályozza, milyen esetekben kötelező az új módszer alkalmazása.

A 7/B paragrafus előírásai értelmében a következő **3 feltétel együttes teljesülése esetén az interkvartilis tartományra történő szűkítés kötelező:**

- az adózó a szokásos piaci árat nem az összehasonlító árak módszerével határozza meg

- az adózó a szokásos piaci ár meghatározása során nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat veszi figyelembe
- az önálló vagy a közös nyilvántartás elkészítése során az összehasonlító elemzés legalább 10 vállalat legalább három pénzügyi éve adatait veszi figyelembe vagy az összehasonlító minta terjedelme meghaladja a 15 százalékpontot.

Nem kell a szűkítést alkalmazni, ha az adózó az összehasonlító elemzés eredményeként adódó minta minden egyes elemére funkcionális elemzést készít és azt megfelelően dokumentálja, valamint az összehasonlítás megállapítást kizáró hiányosság nem áll fenn.

A fentiek alapján az interkvartilis tartományon kívül eső, kapcsolt felek között alkalmazott ár nem tekinthető szokásos piaci árnak, ami a társasági adóalap módosítását eredményezheti.

A 7/A paragrafusban foglaltak alapján ha az adózó nyilvános vagy az adóhatóság által ellenőrzött adatbázist alkalmaz a szokásos piaci

ár meghatározása során, az OECD irányelvben nevesített illetve nem nevesített kiigazításokkal akkor élhet, ha azokat megfelelően dokumentálja.

A rendelet új szabályait a 2015. évben kezdődő adóév adókötelezettségeinek megállapításához kapcsolódóan kell először alkalmazni.

A társasági adó törvény **kapcsolt vállalkozás fogalmának kibővítése miatt 2015. január 1-jétől több fél minősülhet kapcsolt vállalkozásnak.** A törvény szerint „*az adózó és más személy, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásyakorlás valósul meg*”, kapcsolt vállalkozásnak minősül. Ez alapján ügyvezetés egyezőség esetén számos vállalkozás lesz kötelezett a szokásos piaci ár jogszabályi előírások szerinti meghatározásra, azaz transzferár dokumentáció elkészítésére.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor

Igazgató



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

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.