



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Összetettebb kötelezettséget írnak elő az új transzferár rendelkezések



Kis Gábor

“A 2018. január 1-től hatályba lépett, a szokásos piaci meghatározásával összefüggő nyilvántartásra vonatkozó 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásainak való megfelelés a korábbiaknál sokkal komolyabb kihívást jelent az adózók számára.”

A 2018. január 1-től hatályba lépett, a szokásos piaci meghatározásával összefüggő nyilvántartásra vonatkozó 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet előírásainak való megfelelés a korábbiaknál sokkal komolyabb kihívást jelent az adózók számára.

A korábbi szabályozás helyébe ugyanis egy jóval összetettebb és a cégcsoportra vonatkozóan több adatot és információt tartalmazó dokumentálási kötelezettség lépett, illetve ezzel egyidejűleg módosultak, illetve több ponton szigorodtak a vonatkozó előírások. Az új szabályozás alapján a transzferár dokumentáció **fődokumentumból és helyi dokumentumból áll.**

A fődokumentumnak tartalmaznia kell a vállalatcsoport egészének felépítésére, működésére és főbb funkcióira vonatkozó általános információkat. A fődokumentum mellett megmaradt a magyar kapcsolt vállalkozások helyi dokumentáció készítése kötelezettsége is, amelynek való megfelelés bővebb és részletesebb információk, adatok közlését várja el az adózóktól.

A kétszintű szabályozás lehetővé teszi az adóhatóságok számára, hogy sokkal inkább átlássák a cégcsoport működését, az üzleti eredmény mozgatórugóit, illetve a kapcsolt vállalkozások által ellátott funkciók és viselt kockázatok alapján megállapítsák, került-e sor adóalap áthelyezésre az egyes országok, egyes kapcsolt vállalkozások között.

Így a transzferár dokumentálás kapcsán a legnagyobb kockázatot várhatóan nem elsősorban (illetve kizárólag) a mulasztási bírság, illetve annak mértéke fogja jelenteni a társaságok számára, hanem azok a megállapítások, kiigazítások, amelyek a nyilvántartás tartalmi vizsgálatából adódnak. Az adóhatóság által nyilvánosan közzétett tájékoztatók alapján ugyanis egyértelműen látható, hogy a NAV elvárásai jóval összetettebbek a nyilvántartásban bemutatandó egyes információkat, különösen a funkcionális és kockázati elemzést illetően.

Az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatát és az egységes szakmai álláspontjának kialakítását segíti a NAV Központi Irányítása alatt



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

létrejött, ún. Transzferár-ellenőrzési Módszertani Osztály is, amely folyamatosan konzultál és különféle iránymutatásokat bocsát ki az adóhatóság szervezetén belül, országosan.

Az adóhatóság által negyedéves rendszerességgel megrendezett legutóbbi szakmai egyeztetésen kiemelték, hogy **a tervek szerint 2019-ben több mint háromszor annyi transzferár célú ellenőrzés lefolytatása**

várható, mint a 2018. évben. A 2019. évi nyilvánosan elérhető ellenőrzési irányelv alapján a transzferárazás továbbra is az adóhatóság kiemelten fontos vizsgálati területei közé tartozik.

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

2

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.

T. +36 1 345 0092

M. +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com

2019. június 11.