



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Transzferár dokumentáció és a piaci áraknak történő megfelelés



Kis Gábor

„A transzferár dokumentációk vizsgálata, illetve a **kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak piaci áraknak való megfelelése** évek óta kiemelt ellenőrzési szempont az adóhatóság ellenőrzési irányelvei körében.”

A transzferár dokumentációk vizsgálata, illetve a **kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak piaci áraknak való megfelelése** évek óta kiemelt ellenőrzési szempont az adóhatóság ellenőrzési irányelvei körében.

Transzferár dokumentálási kötelezettség

A hatályos transzferár szabályozás **meghatározott adózókat, illetve meghatározott jogügyleteket mentesít a transzferár dokumentálási kötelezettség alól.** A társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 18. § (5) bekezdése alapján mentesülnek a transzferár dokumentálási kötelezettség alól a kisvállalkozások, a közhasznú nonprofit gazdasági társaságok, valamint a többségi állami befolyással rendelkező vállalkozások.

A 22/2009. (X. 16.) számú, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló PM rendelet pedig azon adózók vonatkozásában, amelyek

transzferár dokumentáció készítésére kötelezettek meghatározott ügyleteket mentesít a dokumentálási kötelezettség alól. Így mentesül többek között a kapcsolt felek között végbement olyan ügylet is, ahol a tranzakció szokásos piaci áron számított nettó értéke az adóévben nem haladja meg az 50 millió forintot.

Amennyiben tehát az adózó – akár azért, mert kisvállalkozásnak minősül, akár azért, mert a 22/2009. PM rendelet mentesíti az adott ügyletet a transzferár dokumentálási kötelezettség alól -, mentesül a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség alól, vagyis nem szükséges dokumentációt készítenie és elemeznie az adott tranzakcióban alkalmazott árak szokásos piaci áraknak való megfelelését. Továbbá az adóhatóság sem büntetheti az adózót az adózás rendjéről szóló törvény szerinti mulasztási bírsággal.

Ami túlmutat a transzferár dokumentálási kötelezettségen

A transzferár dokumentációs

kötelezettségtől függetlenül **az adózó köteles kapcsolt vállalkozásaival bonyolított tranzakciói során szokásos piaci árat alkalmazni.** Amennyiben ugyanis a piaci ártól eltérő árat alkalmaz és ez alapján alacsonyabb társasági adóalapot mutat ki, abban az esetben a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 18. §. (1) b) pontja alapján **köteles társasági adóalapját megnövelni.**

Ez a kötelezettség azt jelenti, hogy **az adózónak ismerni kell a kapcsolt vállalkozásaival bonyolított ügyletei során érvényes szokásos piaci árat,** mivel ennek hiányában nem tudja megítélni, hogy az alkalmazott transzferár szokásos piaci árnak minősíthető-e vagy sem, illetve fennáll-e a társasági adóalap módosítási kötelezettség vagy nem.

Bizonyítási teher

Amennyiben az adózó az adott tranzakció vonatkozásában **transzferár dokumentáció készítésére kötelezett** és az adózó eleget is tett ennek az előírásnak, abban az esetben a bizonyítási teher megfordul és a továbbiakban az adóhatóságot terheli. Az adózó ugyanis a transzferár dokumentációban szereplő szokásos piaci ár levezetésén keresztül már igazolta a transzferárak szokásos piaci árak való megfelelését.

Amennyiben azonban az adózó **nem kötelezett transzferár dokumentáció elkészítésére** és nem is végzi el a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árak szokásos piaci árak való megfeleléségi vizsgálatát, abban az esetben **egy esetleges adóhatósági ellenőrzés során az adóhatóság meghatározhatja a piaci árat és megemelheti az adózó társasági adóalapját.** Ilyen esetben **az elsődleges bizonyítási teher az adózón van,** s az adóhatóság nemritkán igen rövid határidő kitűzésével el is várja az alkalmazott árak alátámasztásának igazolását.

Összességében tehát az adókockázat csökkentése érdekében mindazon kapcsolt vállalkozások között végbement jogügyletek vonatkozásában javasolt a szokásos piaci árak való megfeleléségi vizsgálat elvégzése, amelyek direkt módon nem esnek transzferár dokumentálási kötelezettség alá. Ezen vizsgálat eredményét mindenképpen célszerű egy – a transzferár dokumentációk formai kellékeit viselő – dokumentációban rögzíteni.

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



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.