



## FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Változnak a transzferár dokumentációk elkészítésére vonatkozó előírások



Kis Gábor

„A Parlament május 4-én elfogadta az **országokénti jelentéstételi kötelezettséget előíró törvénymódosítást.**

Ez jelentős változást hoz a hazai transzferár dokumentációs kötelezettségek terén, bár az új adatszolgáltatás 2017. évben még csak egy szűk adózói kört érint majd, azonban jó néhány hazai vállalkozásnak már idén szembesülnie kell a kapcsolódó adminisztrációs terhekkkel.”

A Parlament május 4-én elfogadta az **országokénti jelentéstételi kötelezettséget előíró törvénymódosítást.** Ez jelentős változást hoz a hazai transzferár dokumentációs kötelezettségek terén, bár az új adatszolgáltatás 2017. évben még csak egy szűk adózói kört érint majd, azonban jó néhány hazai vállalkozásnak már idén szembesülnie kell a kapcsolódó adminisztrációs terhekkkel.

A törvénymódosítás lényege, hogy az adó- és egyéb közterhekkkel kapcsolatos nemzetközi közgazgatási együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény **kiegészül az országokénti jelentéstételi kötelezettséggel (CbCR)** illetve az adóhatóságok közötti automatikus információcserével.

A transzferár dokumentáció első két pillére az új adattartalommal megtöltött fődokumentum ('masterfile') és a specifikus nyilvántartás ('local file'), eltérő adattartalommal ugyan, de a hazai szabályozásban is ismertek, bár alkalmazásuk jelenleg nem kötelező.

**Új elemként jelenik meg azonban a szabályozásban az országokénti jelentési kötelezettség,** amely azokra a multinacionális vállalatcsoportokra terjed ki, amelyeknek összevont (konszolidált) árbevétele eléri a 750 millió eurót. Az elfogadott törvénymódosítás alapján főszabályként a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalata köteles benyújtani az országokénti jelentést az állami adóhatósághoz a jogszabályban meghatározott tartalommal.

Az országokénti jelentésben a cégcsoportnak valamennyi olyan ország tekintetében adatot kell szolgáltatnia, amelyben üzleti tevékenységet folytat. Az adatszolgáltatásban szereplő legfontosabb adatok a következők:

- kapcsolt és nem kapcsolt felektől származó bevétel összege;
- adózás előtti eredmény összege;
- a nyereségadó összege;
- jegyzett tőke és eredménytartalék;
- foglalkoztatottak száma;
- tárgyi eszközök értéke.

**Az adatszolgáltatás pontos tartalmi követelményeit** a jogszabály újonnan kihirdett 3. számú melléklete tartalmazza.

Az új rendelkezés az érintett magyarországi vállalatok számára már a 2016-os adóév tekintetében adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő. Ennek határideje első ízben az üzleti évtől számított 15 hónap (2018. március 31.), a későbbi adóévekre 12 hónap. Az anyavállalattól eltérő csoporttagok először a 2017-es adóév tekintetében lesznek kötelezettek CbCR beadására, egyéves határidővel.

A törvénymódosítás bejelentési kötelezettséget is tartalmaz, a vállalatoknak azt kell bejelenteniük, hogy kötelezettek-e CbCR beadására.

A CbCR önmagában nem ad jogalapot a transzferárakból adódó társasági adóalap kiigazításra. Ugyanakkor az adóhatóság az adatszolgáltatást felhasználhatja további kockázatelemzési célra, amely során a társaság transzferár dokumentációit, beszámolóit és könyveit együtt elemezve adóbírságot szabhat ki.

Amennyiben az adózó adatszolgáltatási-, bejelentési- és változásbejelentési kötelezettségét elmulasztja, vagy hibásan, hiányosan teljesíti, úgy az adóhatóság rendkívül magas, 20 millió forintig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki. Nincs helye azonban mulasztási bírság kiszabásának, ha az adózó a bejelentésre, változásbejelentésre, adatszolgáltatásra kötelezett mulasztását, késedelmét, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítését annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

Természetesen az új szabályozás és az országokénti jelentéstételi kötelezettség nem terjed ki azon magyarországi vállalatcsoportokra, akik ugyan transzferár dokumentáció készítésére kötelezettek, de nincsenek külföldi kapcsolt vállalkozásaik.

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

2

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](mailto:gabor.kis@finacont.com)  
Web: [www.finacont.com](http://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.