

wts hírlevél

WTS Klient.
A híd.

2.2015



fókuszban

Transzferár dokumentációs kötelezettsége van? Erre is figyelnie kell 2015-től!

A 2014. év végén elfogadott adótörvény-változásoknak köszönhetően tovább szigorodó transzferár-nyilvántartási kötelezettség egyre több vállalkozást érinthet. Jelen hírlevelünkben ezen változásokra szeretnénk felhívni a figyelmet.

Transzferár dokumentációs kötelezettsége van? Erre is figyelnie kell 2015-től!

A 2014. év végén elfogadott adótörvény-változásoknak köszönhetően tovább szigorodó transzferár-nyilvántartási kötelezettség egyre több vállalkozást érinthet. Jelen hírlevelünkben ezen változásokra szeretnénk felhívni a figyelmet.

2015. január 1-jétől a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvényben (továbbiakban: Tao törvény) definiált kapcsolt vállalkozás fogalom egy újabb ponttal egészült ki. Ez alapján a felek kapcsolt vállalkozásnak minősülnek abban az esetben is, ha köztük az ügyvezetés egyezőségére tekintettel az üzleti és pénzügyi politikára vonatkozó döntő befolyásgyakorlás valósul meg.

Azon vállalkozásoknak, melyek a fenti jogszabály-változás miatt kerültek be a kapcsolt vállalkozások körébe, 2015. január 15-ig kellett a bejelentést megtenni az adóhatóság erre rendszeresített bejelentő nyomtatványán. Fontos megjegyezni, hogy csak abban az esetben szükséges a kapcsolt vállalkozás bejelentése, amennyiben a felek között korábban volt már szerződés kötés. Amennyiben az adózó eddig még nem kötött olyan szerződést olyan féllel, aki az új szabályozás alapján kapcsolt vállalkozása lett, akkor csak az első szerződés kötést követő 15 napon belül kell a kapcsolt vállalkozás bizonyos adatait bejelenteni az adóhatósághoz. A bejelentési kötelezettség elmulasztását az adóhatóság adóellenőrzés során 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírsággal szankcionálhatja.

A kapcsolt vállalkozás definíciójának változása a bejelentési kötelezettségen túl az „új” kapcsolt vállalkozásoknál a közös ügyleteikben alkalmazott ún. transzfer-árak vizsgálatát is jelenti, amely transzferár-nyilvántartási kötelezettséget is eredményezhet. A transzferár-nyilvántartásra vonatkozó általános szabályokat a Tao törvény, míg a részletszabályokat a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. számú PM rendelet (továbbiakban: PM rendelet) tartalmazza.

A PM rendelet alapján, amennyiben felmerül a transzferár-nyilvántartási kötelezettség, az adózó a szokásos piaci ár meghatározásához független féllel kötött szerződését, kapcsolt vállalkozása és független vállalkozás szerződését, független vállalkozások egymás közötti szerződését, illetve nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban szereplő adatokat használhat fel. Tekintettel arra, hogy a gyakorlatban a független vállalkozások közötti, és sok esetben a kapcsolt vállalkozás és annak független vállalkozása közötti szerződésben szereplő adatok üzleti titoknak minősülnek, az adózók a saját, független féllel kötött szerződéseikben szereplő információkra, illetve azok hiányában adatbázisból kinyert információkra támaszkodhatnak a szokásos piaci ár megállapítása során.

A Tao törvény új, 18. § (9)-es bekezdése, illetve a 2014. december 31-én kihirdetett, PM rendelethez kapcsolódó módosítások éppen a leggyakrabban használt, az adatbázisok segítségével készített összehasonlító elemzésekre írnak elő további szigorításokat, melyeket először a 2015-ben kezdődő adóévi nyilvántartási kötelezettség teljesítése során kell alkalmazni. Ezek alapján a következő körülmények együttes fennállása esetén indokolt statisztikai módszerek alkalmazása során az interkvartilis ártartományt alkalmazni:

- » az adózó a szokásos piaci árat a viszonteladási árak, a költség és jövedelem, az ügyleti nettó nyereségen alapuló, a nyereségmegosztásos vagy egyéb módszerrel határozza meg;
- » az adózó a szokásos piaci árat nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatok alapján határozza meg;
- » az összehasonlító elemzés legalább 10 vállalat legalább három pénzügyi évének adatait veszi figyelembe, vagy az összehasonlító minta terjedelme meghaladja a 15 százalékpontot.

A fenti körülmények teljesülése esetén sem kell az interkvartilis tartományt alkalmazni azonban abban az esetben, ha az adózó az összehasonlító elemzés eredményeként adódó minta minden egyes eleme vonatkozásában funkcionális elemzést végzett, és kétséget kizáróan igazolja, hogy az ellenőrzött ügylet és az összehasonlított ügylet összehasonlítható, továbbá az összehasonlíthatóság megállapítását kizáró hiányosság nem áll fenn.

Megjegyeznénk, hogy a fenti, interkvartilis tartomány alkalmazására előírt szabályt az adóhatóság a gyakorlatban már korábban is alkalmazta adóellenőrzések során, tehát a 2015. január 1-jétől alkalmazandó módosítás a korábbi eljárási gyakorlat írásbeli megerősítésének tekinthető, ezáltal is sarkallva az adózókat, hogy minél körültekintőbben járjanak el a szokásos piaci ár megállapítása során.

Jelen hírlevélben foglaltak a megjelenés időpontjában megfelelnek a jogszabályi előírásoknak. A hírek szerzői igyekeztek olvasmányos, ugyanakkor szakszerű általános információval szolgálni. A leírtak általános jellegéből adódóan, valamint az esetleges jogszabályi változások miatt kérjük, hogy a leírtak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban lépjenek kapcsolatba velünk.

A WTS Klient csoport szolgáltatásai:

- » Adótanácsadás
- » Pénzügyi tanácsadás
- » Jogi tanácsadás
- » Könyvelés
- » Bérszámfejtés

WTS Klient csoport • Gyányi Tamás, partner
1143 Budapest • Stefánia út 101-103.
Telefon: +36 1 887 3700 • Fax: +36 1 887 3799
tamas.gyanyi@klient.hu • www.klient.hu

wts

A WTS Klient cégcsoport 2014-ben elnyerte a Magyar Termék Nagydíjat a határokon átvitelő számviteli és adózási szolgáltatásokért.

