



Könyvelői

HÍRLEVÉLwww.eszir.hu

NGM rendelet a transzferár nyilvántartásról

Életbe lépett a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről.

Ezzel kapcsolatban tekintsük át a transzferárral kapcsolatos feladatokat.

Kapcsolt vállalkozások meghatározása:

A kapcsolt vállalkozásait minden gazdálkodónak nyilván kell tartania. A kapcsolt vállalkozás fogalmát több jogszabály is meghatározza.

A 2000. évi C. törvény (a számvitelről) 3. § (2) 7. határozza meg a kapcsolt vállalkozás fogalmát.

A 1996. évi LXXXI. törvény (TAO) 4. § a) határozza meg a kapcsolt vállalkozás fogalmát.

A 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet a TAO törvény szerinti fogalmat használja a kapcsolt vállalkozásra.

Ha meghatároztuk a kapcsolt vállalkozásainkat, akkor a 2003. évi XCII. törvény (Art) 23. § (4) b) pontja szerint az első üzleti tranzakció után 15 napon belül be kell jelenteni a NAV-nak a kapcsolt vállalkozás adatait. (17T201C nyomtatvány)

Egyéb fogalmak:

Az adóhatóság megköveteli az adóalanyoktól, hogy dokumentálják a transzferár-képzési gyakorlatukat, ennek a transzferár nyilvántartással tesznek eleget. Tehát ez egy általános kötelezettség, alapesetben *mindenkire vonatkozik*, aki kapcsolt vállalkozással üzletel.

A transzferár szabályzat gyakorlatilag ugyanazt jelenti, mint a transzferár nyilvántartás vagy más néven transzferár dokumentáció.

- A „*transzferár szabályzat*” fogalmat használják általános értelemben, amikor a vállalkozás transzferár képzéssel kapcsolatos elveit és gyakorlatát mutatják be. Ennek részletes szabályait tartalmazza az NGM rendelet.
- A „*transzferár nyilvántartások*” fogalmat szűkebb értelemben, használják az egyes szerződések *tételes nyilvántartására*.
- „*Transzferár*”. A transzferárok a kapcsolt vállalkozások belső árai, vagyis azt mutatják meg, hogy a kapcsolt társaságok közötti tranzakciókat a társaság konkrétan milyen áron számolta el.
- „*Transzferár korrekció*” Az adózás előtti eredmény módosítása a *TAO trv. 18. § (1)* pontja szerint.
- „*Ellenőrzött ügylet*”, az *NGM rendelet 3. § (4.)* szerinti kapcsolt vállalkozások egymás között megvalósuló ügylete.
- „*Országonkénti jelentés*”, (CbC – Country-by-Country Report) a multinacionális vállalatcsoportokra terjed ki, (*17/T201T nyomtatvány*)

A további teendő a transzferárral kapcsolatos.

Ha a NAV-nál bejelentett kapcsolt vállalkozások vannak, *vagy* erről egyértelműen meggyőződhetnek a különféle adatbázisokból és adóbevallásokból a NAV munkatársai, akkor az ellenőrzés során bekéri a transzferár szabályzatot és a transzferár nyilvántartásokat.

Ha a kapcsolt felek között szerződés alapján teljesítés történt, akkor az NGM rendelet szerinti nyilvántartási kötelezettségeket teljesíteni kell.

Az NGM rendelet szerinti nyilvántartás tartalma:

Az adózó a nyilvántartást adóévenként készíti el. A nyilvántartás

- *fődokumentumból, „master file”*
- *helyi dokumentumból, „local file”*
- *ellenőrzött ügyletenkénti, (szerződésenként) tételes kimutatásból*

áll.

Könnyítések a vállalkozások számára

Kisvállalkozások

A TAO trv. 18. § (5) szerint a *kisvállalkozások* mentesülnek a transzferár nyilvántartás készítése alól.

Írásbeli kötelezettségük ezeknek a cégeknek tehát nincs, náluk az Adóhatóság feladata azt bizonyítani, hogy a kapcsolt felek az egymással kötött ügyleteik során nem a piaci árat alkalmazták. Ugyanakkor, ha nem a piaci árat alkalmazzák, a TAO adóalap korrekciót nekik is el kell végezniük!

A kisvállalkozási minőséget az adóév (pl. 2017) utolsó napján rendelkezésre álló adatok alapján kell megítélni, azaz mivel ekkor még csak a 2016-os beszámoló áll készen, ez alapján kell a kisvállalkozási határértékeket minősíteni. Figyelembe véve azt, hogy a *vállalatcsoport összevont vagy konszolidált értékei alapján* kell értékelni a határértékek átlépését, illetve a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló *2004. évi XXXIV. törvényben* (Kkv. trv.) megfogalmazott kétéves szabályra is tekintettel kell lenni.

Általánosságban elmondható, hogy az 50 fős foglalkoztatást elérő cégcsoportok számára valószínű kötelezettség a transzferár nyilvántartás készítése, a kapcsolt ügyletei vonatkozásában. Ez megvalósulhat úgy is, hogy a magyar cég 10 főt foglalkoztat, de például a német anyavállalata 100 főt.

A „kétéves szabályt” is figyelembe kell venni a kisvállalkozás besorolásánál.

Egyéb könnyítések

NGM rendelet 1. § (2) szerint nem kell a *szerződésenkénti tételes* nyilvántartásba bevonni a

- *a magánszeméllyel kötött ügyleteket (az egyéni vállalkozóval kötött szerződést nyilván kell tartani),*
- *a szolgáltatás, termékértékesítés átterhelése változatlan összegben a kapcsolt vállalkozásokra (ha nem kapcsolt vállalkozástól szereztük be),*
- *az ingyenes pénzeszközáradást és átvételt, (a készpénzpénz értéke mindig piaci),*

- *a kapcsolt vállalkozásokkal teljesített szerződést abban az esetben, ha a tárgyévben az általános forgalmi adó nélkül számított **szokásos piaci áron** (nem a szerződés szerinti áron!) az **50 millió forintot nem haladja meg**. Figyelem, a rendelet szerint **összevonható** szerződések -NGM rendelet 4. § (4) és (5)- alapján történő **teljesítések értékét együttesen kell figyelembe venni**, tehát ezeket a szerződéseket össze kell számítani, és az 50 millió forintot az összeszámított értékhez kell viszonyítani.*
- *tőzsdei ügyleteket*
- *hatósági ár vagy jogszabályban egyedileg meghatározott konkrét ár alkalmazásával megvalósuló ügyletet*

Alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások

Néhány „kiszolgáló - service” jellegű tevékenységnél, ha azokat nem főtevékenység jelleggel végzi az adózó, egyszerűsített nyilvántartást vezethet.

NGM rendelet 5. § értelmében, az ilyen szolgáltatásokra a szokásos *piaci árat a költség- és jövedelemmérszert alkalmazva* kell meghatározni.

Meddig kell elkészíteni a nyilvántartást?

A TAO trv. 18.§ (5) szerint a TAO a bevallás benyújtásáig kell a nyilvántartásokat elkészíteni.

Átmeneti rendelkezések

Az adózó választása alapján nyilvántartásait a régi *PM 22/2009 Rendelet* vagy az új *NGM Rendelet* szerint készíti el 2017-re vonatkozóan.

2018. évi nyilvántartásokat már mindenképp az új szabályozás szerint kell elkészíteni. Ennek megfelelően a hatályos (a 22/2009-es PM) rendelet 2018. január 1-jével veszti hatályát.

Átmeneti előírás azonban lehetővé teszi az új NGM rendelet alkalmazását a 2017-ben kezdődő adóév adókötelezettségéhez kapcsolódóan is – az adózó választása alapján –, ha a nyilvántartás *elkészítésének határideje* (ami a TAO adóbevallás benyújtásának esedékessége) a rendelet *hatálybalépésének napjánál nem korábbi időpont*. A Rendelet a kihirdetést követő 30. napon lép hatályba, amely *nap 2017. november 18-a*. A Magyar Közlöny 169. számában jelent meg az NGM rendelet, 2017. október 18-án.