

A transzferár dokumentációs kötelezettséggel összefüggő jogszabályváltozások



2012

Vezetői összefoglaló

Az Országgyűlés 2011. november 21-én elfogadta az egyes adótörvények módosításáról szóló, közel 250 oldalas törvényjavaslatot (T/4662. számú javaslat), majd 2011. december 29-én kihirdetésre került az 54/2011. számú Nemzetgazdasági Miniszteri Rendelet (a továbbiakban NGM Rendelet), melynek nyomán **a következő jogszabályok változtak:**

- ☛ 2003. évi XCII. törvény az dózás rendjéről (Art.)
- ☛ 1996. évi LXXXI. törvény a Tárasági adóról és az osztalékadóról (Tao tv.)
- ☛ 22/2009 (X.16.) Pénzügyminiszteri Rendelet a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről (PM Rendelet)

A változások nyomán:

- ☛ Nőtték a kiszabható bírságtételek ➡ várhatóan nő az ellenőrzések száma
- ☛ Bővült a dokumentációs kötelezettség alól mentesülő ügyletek köre ➡ csökkennek az adminisztrációs terhek

Az új szabályok már a 2011-es transzferár dokumentációs készítésénél is alkalmazhatóak. (PM Rendelet 9. (3))

Az Art. változásai – növekvő bírságtételek

MEGÁLLAPÍTÁS TÁRGYA	KISZABHATÓ BÍRSÁG	ART. VONATKOZÓ PARAGRAFUSA
Adóhiány feltárása	Korábbi 75% helyett az adóhiány 200%-a lehet	Art. 170. § (1)
Transzferár nyilvántartási kötelezettség megsértése (transzferár nyilvántartás teljes hiánya, vagy tartalmi hibája, hiányossága)	Nyilvántartásonként: 2.000.000 Ft -ig terjedő mulasztási bírság (első mulasztás esetén) 4.000.000 Ft -ig terjedő mulasztási bírság (ismételt mulasztás esetén) 16.000.000 Ft -ig terjedő mulasztási bírság (ugyanazon nyilvántartást érintő ismételt mulasztás esetén)	Art. 172. § (16)

A nyilvántartás alapja 2012-től nem a kapcsolt szerződés, hanem a kapcsolt ügylet. (PM Rendelet 3. (1))

A Tao tv. és a PM Rendelet változásai – csökkenő adminisztrációs terhek (1/3)

Nem terheli transzferár nyilvántartási kötelezettség:

- Belföldi társaság külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti tranzakciót (megfelelő adóalap módosítás mellett). – *Tao tv. 18. (8)*
- Azon tranzakciókat, melyekre vonatkozóan az Adóhatóság a szokásos piaci árat APA eljárás keretein belül meghatározta. - *PM Rendelet 1. (3) d)*
- Független felektől befogadott költségek haszon felszámítása nélkül történő továbbszámlázását. – *PM Rendelet 1. (3) e)*
- Az ingyenes pénzeszköz átadást. – *PM Rendelet 1. (3) f)*
- Azon kapcsolt tranzakciókat, melyekhez kötődő teljesítések értéke nem haladja meg az 50 millió Ft-ot (a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig terjedő időszakban). – *PM Rendelet 1. (3) g)*

A Tao tv. és a PM Rendelet változásai – csökkenő adminisztrációs terhek (2/3)

„Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások” (PM Rendelet (6. (1) – (7))):

- IT-szolgáltatások
- Könyvviteli szolgáltatások
- Jogi szolgáltatások
- Oktatás
- Egyéb adminisztratív szolgáltatások
- Logisztikai szolgáltatások (fuvarozás, raktározás)

**Lehetőség egyszerűsített
formában történő
dokumentálásra**

A kapcsolódó TESZOR kódok tételes listáját a PM Rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.

A Tao tv. és a PM Rendelet változásai – csökkenő adminisztrációs terhek (3/3)

Az egyszerűsített formában történő dokumentálás feltételei (PM Rendelet 6. (1)-(7)):

- ✦ A teljesítések értéke az adott évben nem haladhatja meg:
 - ✦ a 150 millió Ft-ot,
 - ✦ a szolgáltatásnyújtó árbevételenek 5%-át, illetve
 - ✦ az igénybevevő üzemi költségeinek 10%-át.
- ✦ A szolgáltatási díjat a Költség és haszon módszert alkalmazva állapítják meg a kapcsolt felek.
- ✦ Az alkalmazott haszonkulcs a 3% és 7% közötti tartományon belül helyezkedik el.

Elérhetőségeink

Kérdésével, észrevételével kérjük, forduljon bizalommal szakértő kollégáinkhoz, akik a következő elérhetőségeken készséggel állnak rendelkezésére:

Girászin János

üzletágvezető /transzferár szolgáltatások/

mobil: 06-30-861-40-09

e-mail: giraszin.janos@niveus.hu

Szabolcsi György

ügyvezető

mobil: 06-30-491-81-70

e-mail: szabolcsi.gyorgy@niveus.hu