

HÍRLEVÉL 2022/3.

Kedves Ügyfelünk!

Magyarország Országgyűlése elfogadta a 2023. évi költségvetés megalapozásáról szóló adójogszabályt. A transzferárral kapcsolatos új szabályokat az alábbiakban foglaljuk össze.

Transzferár szabályozás

A költségvetést megalapozó jogszabály több ponton is lényegesen érinti a transzferár dokumentáció elkészítésére vonatkozó szabályokat. Az új szabályok megnövekedett adóterhet jelenthetnek az adózóknak.

Új fogalom a szabályozásban

A korábbi szabályozás használta a **szokásos piaci ár** fogalmát, amely azt az ellenértéket jelenti, amelyet független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének.

Emellett új fogalomként bevezetésre kerül a **szokásos piaci tartomány** fogalma. A szokásos piaci tartomány a független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza.

Új adatszolgáltatási kötelezettség

Az új szabályok szerint az eddigi nyilvántartási kötelezettség mellett egy adatszolgáltatási kötelezettség is terheli az adózókat a kapcsolt vállalkozásaikkal folytatott tranzakciókról. Az adatszolgáltatást a társasági adóbevallásban kell majd teljesíteni.

Bár az erre vonatkozó részletszabályok még nem ismertek, vélhetően a 2022-es év folyamán megszületik az ezzel kapcsolatos miniszteri rendelet, mivel **az új adatszolgáltatást már a 2022. december 31-ét követően benyújtott bevallásban, azaz a 2022. évre vonatkozó, 2023. május 31-ig benyújtandó bevallásban teljesíteni kell.**

Mivel a transzferár nyilvántartást a bevallás benyújtásával egyidejűleg kell elkészíteni, és ezentúl a kapcsolt tranzakciókról a bevallásban adatot kell szolgáltatni, **a nyilvántartás elkészítése határidejének betartására fokozott figyelmet kell fordítani.**

Interkvartilis tartomány kötelező alkalmazásának kiterjesztése

Új szabály, hogy amennyiben az adózó a szokásos piaci ár meghatározásakor az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vagy vállalkozásra vonatkozó nyilvános vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat vesz figyelembe, akkor az így kapott minta elemei kapcsán köteles további szűkítést végezni arra a tartományra, amelybe a minta elemeinek fele esik (interkvartilis tartomány).

Így tehát amennyiben az összehasonlítható árak módszerével, nyilvánosan hozzáférhető adatbázis alapján

HÍRLEVÉL 2022/3.

meghatározott ár az interkvartilis tartományon kívül esik, a fenti tekintetben a nyilvántartást módosítani szükséges.

Az új szabályt elsőként a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettségének megállapítása során kell alkalmazni, így a nyilvántartás mihamarabbi módosítása javasolt.

Adózás előtti eredmény módosításának szűkebb körű alkalmazása

Ha az adózó és annak kapcsolt vállalkozása közötti ügyletén alkalmazott ellenérték **a szokásos piaci tartományon belül helyezkedik el**, nincs lehetőség az adózás előtti eredmény szokásos piaci ár elvével összefüggésben történő módosítására.

Ez azt jelenti, hogy az adózó a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel az adózás előtti eredményét nem csökkentheti, illetve nem növelheti.

E szabályt elsőként szintén a 2022-ben kezdődő adóév adókötelezettségének megállapítása során kell alkalmazni.

Kötelező kiigazítás a medián értékre

Ha az adózó és annak kapcsolt vállalkozása közötti ügyletén alkalmazott ellenérték **a szokásos piaci tartományon kívül helyezkedik el**, akkor az adózás előtti eredmény módosítása során szokásos piaci árként már nem a legközelebbi szokásos piaci értéket, hanem kötelezően a mediánértéket kell figyelembe venni, mely az adóalapot jelentősen növelheti.

Ez alól csak akkor mentesülhet a vállalkozás, ha igazolja, hogy egy, a szokásos piaci tartományon belül mediántól eltérő érték felel meg a legjobban a vizsgált ügyletnek.

Szigorúbb bírságolás a hiányzó vagy hiányos transzferár-dokumentáció miatt

Drasztikusan emelkednek a hiányzó vagy hiányos transzferár-dokumentációhoz kapcsolódó bírságösszegek.

A korábbi 2 millió forintos (ismételt jogsértés esetén 4 millió forintos) bírság helyett 5 millió, illetve ismételt jogsértés esetén 10 millió forintos bírságot alkalmazhat az adóhatóság.

Magasabb díjak a szokásos piaci ár-megállapítási adóhatósági eljárásokban

Az egyoldalú, azaz csak egy ország illetékes hatósága által lefolytatott szokásos piaci ár-megállapítási eljárásokért a mostani 2 millió forint helyett 5 millió forintot kell fizetni, míg a kétoldalú és többoldalú eljárások esetében a díjtétel **egységesen 8 millió forint lesz.**

A fentiekben ismertetett szabályok az eddiginél nagyobb terhet rónak az érintett vállalkozásokra, így javasoljuk a nyilvántartások mihamarabbi felülvizsgálatát.

HÍRLEVÉL 2022/3.

Ez az anyag általános, egyszerűsített tájékoztatás a törvényi változásokról, mely nem helyettesíti az egyéni tanácsadást. Annak érdekében, hogy vállalkozása megfeleljen a fenti törvénymódosításoknak, kérjük keressen fel minket.

Üdvözlettel,
TPA Consulting Kft.

Kapcsolat:



Szemerédi József
Adótanácsadó, partner

Tel: +36 (1) 345 4500, Fax +36 (1) 345 4502
E-Mail: jozsef.szemeredi@tpa-group.hu

TPA Consulting Kft
Buday L. u. 12., 1024 Budapest

<http://www.tpa-group.hu>
<http://www.tpa-group.com>

IMPRESSZUM: Információfrissítés 2020 december. Minden jog fenntartva. Ez az anyag általános, egyszerűsített tájékoztatás, nem helyettesíti az egyéni tanácsadást. A tartalomért felelős: Szemerédi József, Adótanácsadó, Partner, Buday L. u. 12, H-1024 Budapest, Tel.: +36 (1) 3454500, Faxmellék: 02. Honlap: www.tpa-group.hu; Ötlet és design: TPA Steuerberatung GmbH
Copyright © 2022 TPA Consulting Kft, Buday L. u. 12, H-1024 Budapest
Minden jog fenntartva.