

{pmx}

CONSULTING GROUP KFT.

TAX REVIEW

VIII.ÉVFOLYAM 1. SZÁM | 2012.FEBRUÁR

TPD VÁLTOZÁSOK

- MENTESÜLÉSEK
- AHÉ SZOLGÁLTATÁSOK
- EGYÉB MÓDOSÍTÁSOK

KEDVES OLVASÓ!

Már bizonyára több forrásból értesült arról, hogy 2012. január 1-től lényegesen módosultak, s több tekintetben egyszerűsödtek a transzferár nyilvántartással kapcsolatos kötelezettségek.

A vitathatatlanul jelentősnek mondható adminisztrációs könnyítések, ugyanakkor **számos értelmezési kérdést vetnek fel**, melyeket alkalmazásuk előtt tisztázni lesz szükséges. A rendelet módosításai 2012. január 1-jén lépnek hatályba azzal, hogy az új szabályokat az ezt követően készült

transzferár nyilvántartások esetében is alkalmazni lehet, tehát akár **már a 2011. évre vonatkozóan készült nyilvántartásoknál is.**

Mivel a vállalatok **jelentős költség megtakarításokat** érhetnek el az új rendelkezések alkalmazásával, ugyanakkor a hibás, nem megfelelő alkalmazás viszont **drasztikus mulasztási bírságokat** eredményezhet, így fontos, hogy e két tényező által kijelölt szűk ösvényen pontosan haladjunk végig, s ne inogjunk meg.

Ebben próbálunk segítséget nyújtani a {pmx} tax review ezen számában.

A változások közül a két legfontosabb a nyilvántartási kötelezettség készítés alóli új mentesülési lehetőségek, valamint az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások dokumentálására vonatkozó egyszerűsítés szabályai.

ÚJ MENTESÜLÉSI LEHETŐSÉGEK

Az új szabályok szerint, a korábbi mentesülések mellett, **nem kell transzferár nyilvántartást készíteni** már a következő esetekben sem:

- ha a szerződés alapján történő **teljesítések értéke az 50 millió Ft-ot nem haladja meg** a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig terjedő időszakban (az összevonható ügyleteket összevontan kell figyelembe venni) – tulajdonképpen a korábbi egyszerűsített nyilvántartás készítési lehetőség alá tartozó nyilvántartásokat tehát már nem kell elkészíteni;
- ha a független féltől beszerzett termék, igénybe vett szolgáltatás **haszonkulcs felszámítása nélkül, változatlan értékben kerül átterhelésre** a kapcsolt fél részére;
- az APIAC kérelem tárgyát képező ügyletek esetén a hatósági határozat időtartama

alatt, ha az adóhatóság a határozatban rögzítette a szokásos piaci árat;

- **ingyenes pénzeszköz átadása** esetében;
- az adózó külföldi telephelye és a kapcsolt vállalkozása közötti ügylet esetében, ha az adózó társasági adó alapja nem tartalmazza a külföldön adózatható jövedelmet.

ALACSONY HOZZÁADOTT ÉRTÉKŰ SZOLGÁLTATÁSOK DOKUMENTÁCIÓJA

Új egyszerűsített adminisztrációval járó üzleti

kategória is bevezetésre került az EU Joint

Transfer Pricing Forum 2011 első felében megfogalmazott ajánlásai alapján. Így az új szabályok szerint lényegesen egyszerűbb nyilvántartási kötelezettség terheli az alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatásokat. Az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások közé tartoznak a

A módosítás tehát orvosolja például azt a helyzetet, amikor egy néhány ezer forint értékű költségátterhelés esetében is a maximális összegű mulasztási bírságot kockáztatta a társaság, ha nem készítette el a megfelelő transferár nyilvántartást.

Felmerül ugyanakkor a kérdés, hogy fennáll-e a mentesülés, amennyiben az átterhelés több lépésben történik, vagy ha több, független fél által nyújtott szolgáltatást, vagy általuk értékesített termékeket egyetlen számlában terhel át az egyik kapcsolt fél a másikkra?

kapcsolt felek között nyújtott, **alacsony hozzáadott értékű, rutinjellegű szolgáltatások**, amelyet **nem a fő tevékenység keretében** nyújtanak, illetve az igénybe vevő fél fő üzleti tevékenységéhez közvetlenül nem kapcsolódnak. A rendelet az EUJTPF



ajánlásával nagyjából megegyező, példálózó listát tartalmaz az ilyen szolgáltatásokról: ide tartoznak az IT szolgáltatások, az ingatlankezelési szolgáltatás, a jogi tanácsadás, a számviteli szolgáltatás, az oktatási tevékenység, egyes adminisztratív szolgáltatások, szállítványozási, raktározási szolgáltatások stb. Ugyanakkor a rendelet-

Fontos, hogy amennyiben a költség és jövedelem módszer alkalmazása nem alkalmas a szokásos piaci ár vizsgálatára, abban az esetben az adminisztrációs könnyítés nem vehető igénybe. Ugyancsak nem alkalmazható a könnyítés, amennyiben az adózó a vizsgált adóévben, vagy az azt megelőző 2 adóévben összehasonlítható körülmények között megegyező szolgáltatást független fél részére is nyújtott vagy tőle vett igénybe, és a szolgáltatás ellenértéke alapján megállapítható, hogy a meghatározott 3-7%-os haszonkulcs alkalmazása a szokásos piaci ártól eltérő árképzéshez vezetne.

ből kimaradt az EUJTPF ajánlásában szereplő szolgáltatások közül például a minőségellenőrzési szolgáltatás és a HR szolgáltatás.

Az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokra vonatkozó egyszerűbb nyilvántartás **akkor készíthető el**, ha:

- a teljesítések adott évi értéke nem haladja meg a **150 millió forintot**,
- sem a **szolgáltatást nyújtó** fél adóévi nettó árbevételének **5%-át**,
- valamint a **szolgáltatást igénybe vevő** fél adóévi **üzemi költségeinek és ráfordításainak 10%-át**

Ezen feltételeket a rendelet szerint mindig a nyilvántartást készítő adózó vonatkozásában kell vizsgálni.

Az ide tartozó ügyletek esetében **kötelezően költség és jövedelem módszert kell alkalmazni** szokásos piaci ár vizsgálatára, és a módszer használatával szokásos **piaci haszonkulcsnak** minősül min-

den, a 3% és 7% közötti tartományból választott haszonkulcs. Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokra vonatkozóan készíthető dokumentáció tartalmát tekintve lényegében megegyezik a korábbi egyszerűsített dokumentációval.

A fentiek alapján megállapítható, hogy az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokra vonatkozó új szabály kézzel fogható egyszerűsítést jelent. Ugyanakkor számos értelmezési kérdés merül fel ezzel kapcsolatban, például hogy:

- *milyen költségalapra vetítve kell vizsgálni a 3-7%-os haszonkulcsot? mikor mondható egy szolgáltatásról, hogy az alacsony kockázatúnak és rutinjellegűnek minősül?*
- *mikor nem kapcsolódik egy szolgáltatás közvetlenül az igénybe vevő fél fő üzleti tevékenységéhez?*

- *közös nyilvántartás (EUTPD) készítése esetében alkalmazható-e az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokra vonatkozó adminisztrációs egyszerűsítés?*
- *annak hogy az alacsony hozzáadott értékű szolgáltatásokra vonatkozó egyszerűsítés feltételeit a nyilvántartást készítő adózó szemszögéből kell figyelni, lehet-e az a következménye, hogy a kapcsolt felek közül az egyik készíthet ilyet, míg a másik nem, és ennek következtében a két fél szempontjából eltérő árak is minősülhetnek szokásos piaci árak?*

EGYÉB MÓDOSÍTÁSOK

További transzferár kötelezettségeket érintő kisebb módosítások:

- a transzferár nyilvántartásra vonatkozó előírások ismételt megszegése esetén **emelt összegű, 4 millió Forintos mulasztási bírság** is kivethető, sőt egy már korábban megkifogásolt nyilvántartásra vonatkozó mulasztás esetében az **eredeti bírság négy-szeresét is elérheti** a büntetés mértéke;
- immár a kapcsolt vállalkozási viszony **megszűnését is kötelező 15 napon belül bejelenteni** az adóhatóság részére;
- **alultőkésítési szabály** alkalmazása során ezentúl figyelembe kell venni a kapcsolt féltől kapott kölcsönök esetében a **piaci**

kamatmértéknél alacsonyabb transzferár alapján történő adóalap csökkentés összegét is;

- a transzferárak miatti adóalap módosítás, valamint a nyilvántartási kötelezettség megállapítása során nem kell tekintettel lenni a belföldi adózó külföldi telephelye és kapcsolt vállalkozása közötti ügyletre.



Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük merülne fel, állunk szíves rendelkezésükre.

FELELŐSSÉG

A {pmx} Tax Reviewt a lehető legnagyobb gondossággal készítjük, ugyanakkor tekintetbe kell venni, hogy egy ügylet jogi megítélését számtalan egyedi, specifikus információ és körülmény befolyásolja. Ezért konkrét esetben kérjük mindig konzultáljon szakértőinkkel! A {pmx} Tax Reviewban leírtak a hírlevél-jellegéből adódóan csupán általános tájékoztatásul szolgálnak. Így ezen információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, konzultációt és nem szolgálnak bármely üzleti döntés alapjául. Amennyiben a jövőben nem szeretné a {pmx} Tax Review számait megkapni, kérjük írjon az info@pmxconsulting.hu címre.