



***accace***

**Your next generation of advisors and BPO solutions**

**[www.accace.hu](http://www.accace.hu)**

## MENTESSÉG A TRANSZFERÁR NYILVÁNTARTÁS ALÓL

- Transzferár nyilvántartás alóli mentességek
- Alapelvek
- Összevont dokumentáció
- A transzferár dokumentáció típusai

A photograph showing a group of people sitting around a light-colored wooden table. In the foreground, a person's hands are raised in a gesture, palms facing up. Another person's hand is visible, pointing towards the center. The background shows other people seated at the table, including one with a watch on their wrist. The lighting is warm and focused on the table area.

# Transzferár alóli mentességek

## Transzferár nyilvántartás alóli mentességek

A **szokásos piaci ár** meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettséget és a transzferár dokumentációval kapcsolatos tartalmi követelményeket a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao. tv) 18. §-ban rendelkezik a **kapcsolt vállalatok közötti árak piaci árra történő módosításáról**, illetve arról, milyen **módszerrel lehet meghatározni a piaci árat**. A Tao törvény értelmében az adóalanyoknak az alkalmazott piaci árat minden esetben meg kell határozniuk, valamint a 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet értelmében bizonyos feltételek megléte esetén a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettsége is keletkezik az adózónak.

Van azonban néhány eset, amikor az adózó **mentesül a transzferár nyilvántartás készítése alól**, a kapcsolt felek közötti teljesítés ellenére. A következő esetekben nincs transzferár nyilvántartási kötelezettség:

## Transzferár nyilvántartás alóli mentességek

- a vállalkozás nem éri el a Kkv. Tv. szerinti középvállalati méretet
- a teljesítés magánszeméllyel (nem egyéni vállalkozóként) kötött szerződés alapján történt;
- az adóhatóság határozatban megállapította az ügylettel kapcsolatban alkalmazandó szokásos piaci árat (feltéve, hogy a határozatban rögzített tényállásban nem történt változás);
- a szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékének kapcsolt vállalkozások felé, változatlan értékben történő átterhelése (amennyiben a költségviselő fél nem áll kapcsolt vállalkozási viszonyban az adózóval);
- a kapcsolt vállalkozások között történő ingyenes pénzeszköz átadás és átvétel;
- a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdei ügylet, valamint meghatározott összegben rögzített hatósági ár vagy jogszabályban foglalt más ár alkalmazása esetén;
- a kapcsolt vállalkozások közötti, szerződés alapján történő értékesítések ellenértéke az adóévben nem haladja meg az 50 millió forintot szokásos piaci áron, áfa nélkül számítva (azzal, hogy az összevonható szerződések alapján történő teljesítések értékét együttesen kell figyelembe venni).

## Transzferár nyilvántartás alóli mentességek

A rendeletben meghatározott **50 millió Ft**-os határérték elérésének megállapítása szempontjából fontos, hogy a külföldi pénznemben készült beszámolók esetében a kapcsolt vállalkozásokkal kötött ügyletek forintra történő átszámításához az MNB hivatalos, az adóév utolsó napján érvényes devizaárfolyamát kell alkalmazni.

2022. július 27-én a Magyar Közlöny 127. számában megjelent a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2022. évi XXIV. törvény, mely számos adótörvényt módosít kisebb-nagyobb mértékben.

Minden adózó akinek a 2022. december 31 után keletkezik transzferál dokumentációs kötelezettsége, **a Tao bevallásában adatot kell szolgáltatnia a kapcsolt ügyleteiben alkalmazott szokásos piaci árról** és egyéb körülményekről. Szintén új szabály, hogy a korábban alkalmazott kiigazítási módszertől eltérően amennyiben az alkalmazott transzferár nem felel meg a szokásos piaci ár elvének, az adózónak a transzferár kiigazításnál a szokásos piaci tartomány mediánjához kell kiigazítania.



# Alapelvek

*.:accace*

## Alapelvek

A rendelet értelmében az adózó köteles figyelembe venni minden olyan tény, körülményt, amely a szerződés megkötése, módosítása, illetve a teljesítés időpontjában rendelkezésére áll, és jelentőséggel bír az ellenőrzött ügyletre vonatkozó piaci ár meghatározása szempontjából.

Ugyanakkor a rendelet kimondja, hogy az adózótól nem várható el, hogy **aránytalanul nagy költséget fordítson a transzferár dokumentáció elkészítésére**. Azért érdemes ezzel az alapelvvel tisztában lenni, mert az adózóknak megvan a lehetőségük, hogy a nyilvántartásban hivatkozzanak a rendelet e pontjára, amennyiben a dokumentáció elkészítése során valamely tény, körülmény mélyebb részletezésére nem volt lehetőség az aránytalan többletköltség miatt.

**Ez azonban nem mentesíti az adózót a nyilvántartás készítése alól.**





# Összevont dokumentáció

*accace*

## Az összevont dokumentáció

A rendelet szerint, főszabályként, a vállalatok **kötelesek transzferár dokumentáció elkészítésére minden egyes tranzakciónál külön-külön**. Ugyanakkor a rendelet lehetőséget ad az adózóknak, hogy konszolidált dokumentációt készítsenek, ha a tranzakciók megfelelnek a következő feltételeknek:

- a) a megállapodások tárgya és a teljesítésük minden lényeges feltétele előre rögzített és azonos vagy a feltételek között az eltérések nem jelentősek; vagy
- b) a megállapodások szorosan összefüggenek feltéve, hogy a konszolidáció nem veszélyezteti az összehasonlíthatóságot.

Konszolidált dokumentáció készítése esetén a cégnek be kell mutatniuk az összevont dokumentáció választásának okát.

A hand holding a smartphone with a calculator app open. The phone screen shows a standard calculator interface with a black background and white and orange buttons. The time 11:24 is visible at the top. The phone is held over a desk with several documents, including one with a date stamp 'Mar 04, 2019' and a logo. An orange banner is overlaid on the bottom half of the image.

# A transzferár dokumentáció típusai

## Alapelvek

2018. január 1-je óta a transzferál dokumentációnak **Masterfile-ból** (fődokumentum) és **Local file-ből** (helyi dokumentum) áll.

1. A Masterfile a csoport minden tagjára kiterjedő bemutatást, átfogó üzleti képet a csoport működéséről, a bevételszerző képesség leírását és a csoporttagok értékteremtésben elfoglalt helyét kell, hogy tartalmazza.
2. A Local file ezzel szemben az adózó és kapcsolt fele között létrejött tranzakciókat mutatja be és ezen tranzakciók árazásánál vizsgálja, hogy az alkalmazott transzferár megfelel a szokásos piaci ár elvének.

## Alapelvek

A **CbC jelentés** szerinti adatszolgáltatásra, illetve bejelentésre azok a multinacionális vállalatcsoportok kötelezettek, melyeknek **konzolidált nettó árbevétele eléri a 750 millió eurós** összeget (előző pénzügyi év árbevétel adatait alapul véve).

Az esetek többségében csak a végső anyavállalatnak kell CbC jelentést benyújtania, melyhez a nemzeti adóhatóságok a hatályos információcsere egyezmények alapján férnek hozzá, feltéve hogy van ilyen egyezmény az országok között. A magyar adózónak a cégcsoport tagvállalatént az **esetek többségében bejelentési kötelezettsége van**, melyben az adatszolgáltatásra kötelezett entitás azonosító adatairól kell információt nyújtani a NAV felé.

Az egyes nyilvántartásokkal szembeni előírásokat soron következő hírleveleinkben fogjuk részletesen bemutatni. Amennyiben kérdései merülnek fel a transzferár nyilvántartás készítésével kapcsolatban, kérjük, forduljon bizalommal szakértőinkhez.

## Kapcsolat:

Accace Hungary Outsourcing Kft.:

1134 Budapest

Váci út 45. F épület 7. emelet

Átrium Park



[hungary@accace.com](mailto:hungary@accace.com)



[www.accace.hu](http://www.accace.hu)

## Csatlakozás az Accace Circle-höz:

Központ:

Accace Circle a.s.

Hvězdova 1716/2b, Nusle,

140 00 Praha



[circle@accace.com](mailto:circle@accace.com)



[www.circle.accace.com](http://www.circle.accace.com)