



Transzferár szabályozás 2018 Hírek, aktualitások a transzferár nyilvántartásokról

Társaságunk rendszeresen tájékoztatja ügyfeleit, partnereit a transzferár szabályozással, ellenőrzéssel kapcsolatos törvényi változásokról, összefoglalva azok gyakorlati hatását a dokumentálási kötelezettségre vonatkozóan. Megosztjuk Önnel a Nemzeti Adó- és Vámhivataltól érkező értékes információkat, és a témában szervezett konferenciák tanulságait.

Tartalom

1. További nyilvántartási kötelezettség a meglévő dokumentáció készítése mellett
2. Transzferár dokumentáció bejelentési kötelezettség változása

Új nyilvántartási kötelezettség egészíti ki a meglévő transzferár dokumentációkat

2016-ban az OECD véglegesítette a BEPS (Base Erosion and Profit Shifting, Adóalap-csökkenés és profitátcsoportosítás) akciótervét, mely alapján az alábbi három szintű transzferár nyilvántartás-struktúra került meghatározásra:

- Masterfile: **új kötelezettség**, a meglévő transzferár dokumentáció mellett a teljes cégcsoportra vonatkozó funkcionális és kockázat elemzés készítése, IC tranzakciók stb. bemutatása;
- Local file: **az eddig is készített, magyar szabályozás szerinti specifikus nyilvántartásának felel meg**, amely a vállalatközi tranzakciók részletes bemutatását és elemzését tartalmazza a korábbiaknál bővebb tartalommal;
- Country-by-country Report (CbCR): szintén **új dokumentációs elem**, amely minden olyan országra vonatkozóan jelentési kötelezettséget ír elő, amelyben a csoport üzleti tevékenységet folytat.

A NGM kiadta a várható rendelet tervezetét, mely a jelenlegi (22/2009. PM rendelet) helyébe lép várhatóan idén év végével. Az új rendeletben foglaltakat elsőként a 2018-as adóévre vonatkozóan kell alkalmazni.

A 2017-es év során meg kell vizsgálni, hogy az egyes társaságra a változások milyen többlet terhet rónak. A fenti nyilvántartásokat és jelentéseket minden dokumentáció készítésére kötelezett társaságnak el kell készítenie. Kivételt képez ez alól a Country-by-country Report, melyre további speciális szabályok vonatkoznak.

Transzferár dokumentáció bejelentési kötelezettség változása (2013. évi XXXVII. Törvény változása)

A CbCR (Country-by-country Report) készítésére kötelezett társaságokat ez év végéig bejelentési kötelezettség terheli. **A bejelentési, vagy a későbbiekben a változás bejelentési kötelezettség elmulasztása 20 millió forintos mulasztási bírságot eredményezhet!**





A minimum 750 millió eurós árbevételt elérő cégcsoport magyarországi csoporttagja köteles jelenteni, hogy:

- az anyavállalati státuszában, vagy anyavállalatként kijelölt státuszában, vagy csoporttagként saját maga kötelezett CbCR beadására, vagy
- nem kötelezett CbCR beadására.

CbCR beadására kötelezett a végső anyavállalat, de az anyavállalattól eltérő csoporttagok is kötelezettek lehetnek az alábbi esetekben:

- az anyavállalat országában nincs CbCR szabályozás,
- az anyavállalat országa és Magyarország között nincs az információcserét lehetővé tevő megállapodás (pl. az anya nem OECD tag), vagy az adott ország felfüggesztette az információcserét, vagy nem teljesíti azt.

Utóbbi esetben az anyavállalatnak lehetősége van kijelölni egy másik csoporttagot, hogy teljesítse a jelentéstételi kötelezettséget a teljes csoport nevében.

Kapcsolat

Társaságunk vállalja ügyfeleink jelenlegi transzferár-képzési módszerének átvilágítását, transzferár dokumentációk teljes körű elkészítését és AMADEUS benchmark tanulmányok frissítését is.

Ügyfeleink és munkánk biztonságához szakmai felelősségbiztosításunk is hozzájárul, melyben partnerünk az Allianz Hungária Biztosító Zrt.

Amennyiben a törvényi változásokkal, mindazok Önök cégére gyakorolt hatásával kapcsolatban kérdésük merülne fel, forduljanak bizalommal tanácsadóinkhoz.

Veczán Péter
vticonsulting Zrt.
tel: +36 1 696 1208
e-mail: peter.veczan@vticonsulting.hu

