



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.

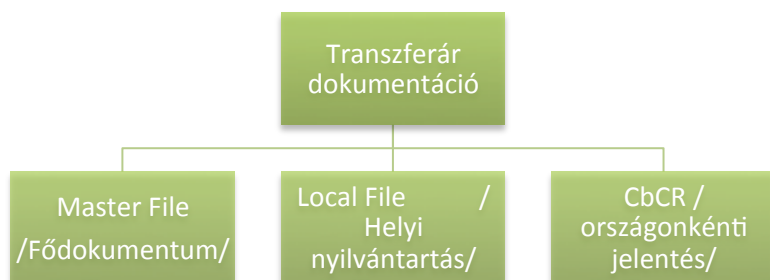
Tartalom

1. A Transzferár dokumentáció új struktúrája - további nyilvántartási kötelezettség a meglévő dokumentáció készítése mellett
2. 2018. évi feladatok
3. Az új dokumentum-elemek tartalma

A Transzferár dokumentáció új struktúrája

A korábbi, 22/2009. PM rendelet helyébe a 32/2017-es NGM rendelet lépett, melyben foglaltakat elsőként a 2018-as adóévre vonatkozóan kell alkalmazni.

Az új rendelettel érvénybe lépett a transzferár dokumentációk új, három elemből álló struktúrája:



A gyakorlatban az országokénti jelentés készítése igen kevés társaságot érint hazánkban. A legtöbb kötelezett magyarországi csoporttag egyedüli feladata annak bejelentése az Adóhatóság felé, hogy kötelezettek országokénti jelentést készíteni, és hogy az anyavállalata fogja ezt megtenni. (Ahogy azt korábban jeleztük, a bejelentési kötelezettség határideje 2017.12.31. volt).

Feladatok 2018-ban

FONTOS feladat már az idei évben megkezdeni a dokumentációs struktúra átalakítását. A szükséges feladatok:

- **Az anyavállalatoktól bekérni a Master File-t**, és elvégezni annak a magyar szabályozás szerinti kiegészítését (ha ez szükséges)
- vagy*
- **Elkészíteni a vállalatcsoport Master File-t**, a Fődokumentumot





Az új dokumentum-elemek felépítése

Az OECD véglegesítette a BEPS (Base Erosion and Profit Shifting, Adóalap-csökkentés és profitátcsoportosítás) akciótervét, mely alapján az alábbi három szintű transzferár nyilvántartás-struktúra került meghatározásra. Magyarországon a témát a 32/2017-es NGM rendelet szabályozza:

- **Masterfile: új kötelezettség**, a meglévő transzferár dokumentáció mellett a teljes cégcsoportra vonatkozó funkcionális és kockázat elemzés készítése, IC tranzakciók bemutatása, „key profit driver-ek elemzése”, csoport pénzügy elemzése stb.; /Szükséges kompetencia: a Csoport globális működésének ismerete/
- **Local file: az eddig is készített, magyar szabályozás szerinti specifikus nyilvántartásának felel meg**, amely a vállalkozási tranzakciók részletes bemutatását és elemzését tartalmazza a korábbiakhoz hasonló tartalommal; /Elvégzendő feladat 2019-ben: a dokumentációk átalakítása, kiegészítése, megfeleltetése az új előírásoknak/
- **Country-by-country Report (CbCR): szintén új dokumentációs elem**, amely a 750 M EUR árbevételű vállalatcsoportokat érinti kizárólag.

Kapcsolat

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

