



NIVEUS
CONSULTING GROUP

ÚJ SZABÁLYOK ÉS ADMINISZTRATÍV TERHEK A TRANSZFERÁRAZÁS KAPCSÁN



Budapest, 2023. január 19.

A nyári transzferár csomag

2022. évi XXIV. Törvény (2022.07.27, Magyar Közlöny 127. szám):

- **Art. (2017. évi CL. törvény) 230. § módosítása** -> Transzferár dokumentációhoz kapcsolódó mulasztási bírság emelkedése
- **Tao törvény (1996. évi LXXXI. törvény) 18. § (12) beiktatása** -> Szokásos piaci ár / haszontartomány alkalmazása adóalap módosítás esetén
- **Tao törvény 18. § (5) módosítása** -> Adatszolgáltatási kötelezettség a kapcsolt tranzakciókról a Tao bevallásban

Mulasztási bírság

Mulasztás tárgya	Maximális 2022.08.26-ig	Maximális bírság 2022.08.27-től
Nyilvántartási kötelezettség megsértése	2 millió Ft	5 millió Ft
Ismételt mulasztás (2 éven belül)	4 millió Ft	10 millió Ft
Ismételt mulasztás - ugyanazon nyilvántartás (2 éven belül)	8 millió Ft	20 millió Ft

- Art. 274/N. § (átmeneti rendelkezés) – a megemelt bírságtételek a 2022.08.26 után kezdődő adóévekre készült nyilvántartásokra alkalmazhatók.
- További változás: A Fődokumentum a jövőben 1 darab, a Helyi dokumentum pedig ügyletenként / ügylettípusonként 1-1 darab nyilvántartásnak minősülhet, a bírság így egy adott üzleti év vonatkozásában többszöröződhet.

Szokásos piaci tartomány alkalmazása (1/2)

- Szokásos piaci tartomány: „...független felek közötti összehasonlítható ügyletek vagy összehasonlítható független vállalkozások pénzügyi adataiból álló értékek halmaza” (módszertől és összehasonlító adatforrástól függően a minimum – maximum vagy interkvartilis tartomány)
- Tao törvény 18. § (12) -> Amennyiben az alkalmazott transzferár a szokásos piaci tartományon kívül esik, az adóalap kiigazítást a tartomány mediánjának alapulvételével kell megtenni (kivéve ha az adózó igazolja, hogy egy ettől eltérő érték alkalmazása indokolt).
- A rendelkezést minden olyan esetben alkalmazni kell, amikor a piaci ár nem egy egzakt érték, hanem tartomány!
- Hatálybalépés: 2022.08.26 (2022-es üzleti évre már alkalmazni kell).

Szokásos piaci tartomány alkalmazása (2/2)

	FY2021	FY2022
Kapcsolt vállalkozások között alkalmazott ellenérték	300 millió Ft	
Szokásos piaci ártartomány alsó határa	400 millió Ft	
Szokásos piaci ártartomány mediánja	600 millió Ft	
Társasági adóalap kiigazítás összege	100 millió Ft	300 millió Ft
Adóhatás (9%)	9 millió Ft	27 millió Ft

Adatszolgáltatási kötelezettség (1/2)

- Tao törvény 18. § (5): „Az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság ... az éves társasági adóbevallásában az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározottak szerint a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.”
- Tao törvény 29/A. § (104) -> A fentieket első alkalommal a 2022. december 31-ét követően benyújtott bevallás tekintetében kell alkalmazni – tehát már a 2022-es adóévre is!!!
- Részletszabályok (32/2017 (X.18.) NGM rendelet módosítása) -> 2022. december végén hirdették ki.
- 2229-es bevallás -> 2023. februárban várható.

Adatszolgáltatási kötelezettség (2/2)

Adatszolgáltatási kötelezettség célja: Szofisztikáltabb kockázatelemzés, ellenőrzésre történő pontosabb kiválasztás.

Adatszolgáltatási kötelezettség alanyai: Nyilvántartás készítésére kötelezett adózók.

Adatszolgáltatási kötelezettség tárgya: Dokumentációköteles ügyletek.

Adatszolgáltatási kötelezettség tartalma (átfedés az adóellenőrzéseken évek óta alkalmazott transzferár kérdőívvel):

- Dokumentációköteles ügyletek leírása (tárgy (listából választani), érintett partner(ek), teljesítési érték(ek)).
- A transzferár elemzés fontosabb következtetései (alkalmazott módszer, jövedelmezőségi mutató, piaci tartomány, kapcsolt tranzakció eredménye).

Egyéb változások / várakozások

- **Dokumentációköteles értékhatár emelkedik** (50 millió Ft-ról 100 millió Ft-ra).
- **APA eljárások díja változott** 2022.08.27-től (5 millió Ft (unilaterális) / 8 millió Ft (bilaterális vagy multilaterális)).
- **Az adóellenőrzéseken** használt transzferár kérdőívek alkalmazása várhatóan megszűnik, a **transzferár nyilvántartások azonnali rendelkezésre bocsátása lehet** helyette az **elvárás**.

Elérhetőségek

Bagdi Lajos

Partner

Niveus Consulting Group

Lajos.bagdi@niveus.hu

+36 20 999 47 66

1023 Budapest, Bécsi út 3-5.

www.niveus.hu

Köszönöm a figyelmet!
