

Szigorodó előírások a transzferár rendeletben

Bevezető

2015. január 1-jével ismét módosult a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X.16.) PM rendelet. A módosításokat először a 2015. évre vonatkozó transzferár nyilvántartások vonatkozásában kell alkalmazni, ugyanakkor **két olyan jellegű szigorításról van szó, amelyek teljesítésére a korábbi évek tapasztalatai alapján már év közben fel lehet, és fel is kell készülni.**



1. Interkvartilis tartomány alkalmazása

Az idén már a Tao tv-ben is megjelent előírás szerint, adatbázisos összehasonlító elemzés alkalmazása során **indokolt esetben az interkvartilis tartomány alkalmazásával kell szűkíteni a kapott eredményt** (a kapott minta elemeinek alsó és felső 25%-át nem vesszük figyelembe). A PM rendelet módosítása igyekszik meghatározni, hogy mit tekintünk olyan esetnek, amikor az interkvartilis tartomány alkalmazása lesz elvárt.

Ezek alapján, **ha a szokásos piaci árat az összehasonlító független árak módszerétől eltérő módszerrel** határozza meg az adóalany, az elemzéshez valamilyen termék/szolgáltatás, vagy vállalkozás szintű **adatbázist használ**, és az elemzés **legalább 10 vállalat, legalább 3 pénzügyi éve adatait veszi figyelembe**, vagy az összehasonlító **minta terjedelme meghaladja a 15%-ot**, akkor a PM Rendelet szerint interkvartilis tartományt kell alkalmazni.

Tájékoztató

2015.01.08.

A PM rendeletben **egyetlen lehetőség van arra, hogy ne kelljen az interkvartilis tartományt használni:** ha az adózó az **összehasonlító minta minden elemére funkcionális elemzést végez el**, és ennek, valamint az összehasonlíthatóságot befolyásoló további tényezők vizsgálata alapján **kétséget kizáró módon igazolja, és megfelelő módon dokumentálja,**

hogy a kapcsolt és a független ügylet összehasonlítható. Ennek az elemzésnek a lefolytatásához ugyanakkor adatbázisos lekeresés esetében a lehető legritkább esetben áll rendelkezésre megfelelő információ a független vállalkozásokról, illetve nagy elemszámú minta esetében valószínűleg túlzott időráfordítást igényelne.

Az **interkvartilis tartomány ilyen jellegű általános alkalmazása több esetben eredményezheti azt, hogy a kapcsolt felek között alkalmazott ár,** vagy a vizsgált társaság jövedelmezősége **a szokásos piaci tartománytól eltérőnek minősül.** Így ez a társasági **adó alapjának módosítását teheti szükségessé.**

2. Kiigazítások alkalmazása

A szokásos piaci ár meghatározására irányuló összehasonlító elemzés során előfordulhatnak olyan esetek, amikor az OECD Transzferár Irányelvek szerint az összehasonlíthatóságot fokozó helyesbítéseket szükséges végrehajtani. A PM rendelet megerősíti, hogy az adózó – választása szerint – ilyen helyesbítéseket, kiigazításokat

Tapasztalataink alapján az adatbázisos összehasonlító elemzések esetén csak nagyon kevés esetben fordul elő, hogy az extrém (egyedi) eseteket is figyelembe véve a minta terjedelme kisebb legyen, mint 15%; ezért **az interkvartilis tartomány alkalmazása egyfajta kötelező elvárás lesz.**

Ilyen kiigazítások lehetnek szükségesek például, ha a vizsgált és az összehasonlításba bevont vállalkozás eltérő számviteli sztenderdek alapján működik, vagy ha jelentős eltérés van a két vállalkozás működő tőkéjében, vevői-, szállítói állományában vagy a készletek értékében.

Tájékoztató

2015.01.08.

alkalmazhat, ugyanakkor ennek feltételeként szabja, hogy **az elvégzett kiigazítást megfelelően dokumentálni kell**, beleértve annak **indoklását is, hogy az adott kiigazítás milyen módon szolgálja az összehasonlíthatóság fokozását.**

A PM rendelet tehát a fenti jellegű kiigazítások esetében **megköveteli az alapos, kimerítő dokumentációt a kiigazítások esetében**, ugyanakkor a jelenlegi tartalmában nem ad többlet iránymutatást az OECD Irányelvekhez képest.

Természetesen, ha a fentiekkel kapcsolatban kérdésük merülne fel, állunk szíves rendelkezésükre.

Pásztor László

adószakértő

laszlo.pasztor@pmxconsulting.hu

06-1-450-1111

Mucsi Melinda

junior tanácsadó

melinda.mucsi@pmxconsulting.hu

06-1-450-1111

Kedves Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal, figyelemmel állítunk össze, az elmúlt több mint két évtizedben megszerzett ismereteink, gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, s sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg, s nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan azt hangsúlyozzuk, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét esetről az szakértő véleményét, s megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt, a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértésüket köszönjük!

Szalai János partner