

A transferár-nyilvántartással összefüggő adatszolgáltatási kötelezettség

Nyár végén **jelentős változások** kerültek bele a *társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvénybe* a transferár-nyilvántartásokkal és a szokásos piaci ár meghatározással összefüggésben.

Eddig a transferár-nyilvántartásnak **háromszintű felépítése** volt (cégcsoport mérettől függően), melynek részeként egy fődokumentumot (**Master File**) és egy helyi dokumentumot (**Local File**), valamint egy országonkénti jelentést (**CbC report**) kellett elkészíteni az arra kötelezett adózóknak, azonban ez kötelezettség **2023-tól kiegészül egy adatszolgáltatási kötelezettséggel** is.

A módosítások értelmében a transferár-nyilvántartási kötelezettség hatálya alá tartozó adózó a társasági adóbevallásában a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben adatszolgáltatásra is köteles lesz. Mivel **az adatszolgáltatást a társasági adóbevallásban kell teljesíteni**, abban már szerepeltetni kell a lentebb felsorolt adatokat. Ebből következőleg fokozottan kell figyelni arra, hogy a **transferár-nyilvántartás elkészítéséhez szükséges adatok** időben, **a társasági adóbevallás beadása előtt rendelkezésre álljanak**, különös tekintettel arra, ha például az adózó nyilvántartását a külföldi anyavállalat készíti el. Valójában eddig is a társasági adóbevallás beadásáig kellett elkészíteni a transferár-nyilvántartást, de a gyakorlatban ezt legfeljebb ellenőrzéskor tudta az adóhatóság ellenőrizni.

Viszont most már **a társasági adóbevallással együtt** ezt az adatszolgáltatást is be kell adni, így amennyiben nem készül el a transferár-nyilvántartás határidőre, akkor az adatszolgáltatásban lévő adatok megadása problémákba ütközhet.

A transzferárazással összefüggő adatszolgáltatási kötelezettséget **első alkalommal a 2022. december 31-ét követően benyújtott bevallásban kell teljesíteni.**

Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell:

- a szokásos piaci árat,
- az annak meghatározásánál alkalmazott módszert, valamint
- az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási- és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésének részletes szabályait a *32/2017 NGM rendelet módosításával* fogják majd szabályozni, de ez a módosítás még nem jelent meg.

Mivel a jogszabályváltozás **a 2023.01.01-től beadott társasági adóbevallásokra vonatkozik**, így kérdésként merül fel, hogy az **eltérő üzleti évet alkalmazóknak** is kell-e már adatot szolgáltatniuk, ha 2023.01.01. után kell beadniuk a társasági adóbevallásukat.

Ugyan a Tao törvény szerint az eltérő üzleti éves adózónak a társasági adó tekintetében az adó megállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie, így rájuk ez a jogszabály még nem vonatkozna, a **NAV egy állásfoglalása alapján kijelentette**, hogy hivataluk szakmai álláspontja szerint **az eltérő üzleti éveseknek alkalmaznia kell a Tao tv. 18. § (5) bekezdésében található új szabályt** abban az esetben, **ha 2023-ban nyújtják be a 2129 jelű társaságiadó-bevallásukat.**

Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy például egy 2021.09.01-2022.08.31. üzleti éves adózónak 2023.01.31-ig kell benyújtania a társasági adóbevallását és **ha azt 2023-ban nyújtja be, akkor már teljesítenie kell ezt az adatszolgáltatást is.**