



2017. október 18-án a Nemzetgazdasági Minisztérium kihirdette a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló rendeletét (a továbbiakban „NGM-rendelet”), amely a kihirdetést követő 30. napon lép hatályba. Az új rendelet számos változást tartalmaz a korábbi *A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) Pénzügyminiszteri rendelethez* (a továbbiakban „22/2009 PM-rendelet”) képest, amely egy átmeneti időszakot követően hatályát veszti. Hírlevelünkben a tartalmi változásokat foglaljuk össze az Önök számára.

### Dokumentációs kötelezettség teljesítése

Az NGM rendelet – a jelenlegi nemzetközi tendenciákkal összhangban – implementálja mind az OECD, mind az Európai Unió reformintézkedései által bevezetendő transzferár-dokumentációs gyakorlatot a korábbi 22/2009 PM rendelet által szabályozott közös és önálló nyilvántartások előírásainak célirányos változtatásaival.

Az NGM-rendelet alapján a nyilvántartás a Fődokumentumból és a Helyi dokumentumból fog állni.

- Az NGM-rendelet szabályozása szerint a vállalatcsoport **Fődokumentum** készítésére kötelezett, amennyiben az adóévben legalább egy nem magyarországi illetőségű tagja van. A Fődokumentum a vállalatcsoport **valamennyi tagjára** vonatkozó közös, szabványosított információkat tartalmazza az NGM-rendelet 4. § (2) bekezdése által szabályozott információtartalommal – többek között:
  - a csoport szervezeti rendszerére vonatkozó információk;
  - a vállalatcsoport általános bemutatása;
  - a csoport legjelentősebb termékeire/ szolgáltatásaira vonatkozó ellátási lánc ismertetése és főbb földrajzi piacainak bemutatása;
- a tagvállalatok közötti jelentős szolgáltatási megállapodásokat bemutató lista;
- az egyes tagvállalatok értékteremtéshez való hozzájárulását bemutató funkcionális elemzés;
- a vállalatcsoport immateriális javaival kapcsolatos részletes tudnivalók;
- a csoporton belüli finanszírozási tevékenység bemutatása (ideértve a nem kapcsolt hitelezőkkel kötött jelentős finanszírozási megállapodásokat);
- a vállalatcsoport pénzügyi és adózási helyzete (pl. konszolidált beszámoló);
- a csoport hatályos egyoldalú szokásos piaci ár-megállapítási megállapodásainak felsorolását és rövid bemutatását, továbbá más adózási megállapodásokat, amelyek a jövedelem országok közötti elosztásával kapcsolatosak;
- a Fődokumentum elkészítésének időpontja.
- A **Helyi dokumentum** a **belföldi** adózót, valamint az adózó és kapcsolt vállalkozásai szerződéseit mutatja be, információt szolgáltat az NGM-rendelet 4. § (3) bekezdése alapján – többek között:
  - a belföldi szervezet vezetésének szerkezetéről;

- a szervezet tevékenységéről és üzleti stratégiájáról;
- a főbb versenytársakról;
- az ellenőrzött ügyletekre vonatkozó adatokról;
- tartalmazza a hatályos szokásos piaci ármegállapítási határozatoknak és feltételes adómegállapítási határozatoknak, valamint más adózási megállapodásoknak a másolatát, melyeket nem a hazai adó- és vámhatóság adott ki;
- a Helyi dokumentum elkészítésének időpontjáról.

## Határidők

A Helyi dokumentum elemeit a Fődokumentumra való hivatkozással is lehet szerepeltetni, feltéve, hogy a Fődokumentum tartalmazza az NGM-rendeletben meghatározott információkat, és elkészül az adózó társasági adóbevallásának benyújtásáig.

Amennyiben az érintett adóévre vonatkozó Fődokumentum a csoport végső anyavállalatára vonatkozó jogszabályok miatt nem áll rendelkezésre, akkor a csoport végső anyavállalatára vonatkozó Fődokumentum elkészítésére nyitva álló határidőig, de legkésőbb az adózó adóévének utolsó napjától számított 12 hónapon belül kell elkészíteni.

Amennyiben a 2017. adóévhez kapcsolódó nyilvántartás-készítési kötelezettség határideje későbbi, mint az NGM-rendelet hatályba lépésének napja (2017. november 17), akkor a nyilvántartási kötelezettség teljesítése a 2017. január 1-én hatályos 22/2009 PM-rendelet szerint teljesítendő. Azonban az adózók számára a transzferár-nyilvántartásra vonatkozó új rendelet szerinti szabályok alkalmazása **már a 2017. évben kezdődő adóévi adókötelezettség** megállapítása során is választható, míg kötelező jelleggel először a **2018. évben kezdődő adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó** nyilvántartási kötelezettség teljesítése során kell alkalmazni.

Mindezek alapján elmondható tehát, hogy miközben a kezelendő tranzakciók köre nem változik az új jogszabály bevezetésével, a tartalmi követelmények jelentősen módosultak. A jogszabály ezentúl olyan információk feltüntetését is megköveteli, amelyek helyi szinten csak a legkritikább esetben elérhetőek, így a dokumentációk készítése jelentősebb teher is lehet az adózóknak a jövőben.

## Transzferár-nyilvántartás módosítása

Az új NGM-rendelet pontosította a transzferár-nyilvántartás módosításának lehetőségét is. A módosításra az adómegállapításhoz való jog elévülési idején belül, de legkésőbb az Adóhatóság ellenőrzésének megkezdéséig biztosít lehetőséget a jogszabály. Ezzel

egyértelművé vált, hogy az adóhatósági ellenőrzések megkezdésével beálló önellenőrzési tilalomhoz hasonlóan, a transzferár-dokumentációk módosítása sem lehetséges az ellenőrzés ideje alatt.

A módosításnak ugyanakkor elengedhetetlen feltétele, hogy bemutatásra kerüljön, az elkészült nyilvántartás miben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, valamint ismertesse az adóalapot, az adót, a szokásos piaci árat vagy a szokásos piaci ártartományt érintő esetleges hibákat. A fentiek alapján tehát a transzferár-nyilvántartást az eddig ismert határidőre továbbra is kötelezően el kell készíteni, ugyanakkor értelmezésünk szerint, a módosításra kizárólag speciális körülmények fennállása esetén lesz lehetőség a továbbiakban a határidő lejártá után.

## Adatbázis-keresés frissítése

További fontos pontosítás az NGM-rendelettel kapcsolatban, hogy a nyilvántartás készítése esetén az adózónak a nyilvántartásban bemutatott adatbázis-keresést **legalább három adóévente, az összehasonlíthatóként kiválasztott ügyletek, vállalkozások pénzügyi adatait legalább adóévente szükséges frissítenie**, feltéve, hogy vállalkozási tevékenységében ez idő alatt nem következik be olyan változás, amelyet független felek az ár meghatározásánál befolyásoló tényezőként vennének figyelembe.

## Reprodukálhatóság

Az NGM-rendelet módosítja az összehasonlító adatok keresésére vonatkozó előírásokat, mely szerint az adózónak a jövőben az összehasonlító adatok keresését olyan módon köteles dokumentálnia, hogy az bárki számára egyértelműen **rekonstruálható** legyen, vagy, amennyiben ez nem lehetséges, akkor a keresési lépések maradéktalanul dokumentálásra kerüljenek.

## Fogalmi pontosítások

Az NGM-rendelet kiterjeszti az ellenőrzött ügylet fogalmát a Tao. 18. § (7) bekezdése szerinti ügyletekre is, amely így a **külföldi vállalkozó és belföldi telephelye, illetve az adózó és külföldi telephelye közötti ügyleteket** is magában foglalja.

## Szokásos piaciár-tartomány

A hatályban lévő PM-rendelet alapján a Tao. 18. § (2) bekezdésében nevesített hagyományos módszerek alkalmazása során a szokásos piaciár-tartományt az összehasonlítás során felhasznált minta középső felének (interkvartilis tartomány) figyelembe vételével volt szükséges meghatározni. Ez alól kivételt jelentett az összehasonlító árak módszere, amelyre a fenti korlátozás nem terjedt ki, így a teljes minta tartománya figyelembe vehető volt a szokásos piaciár-tartomány meghatározása során.

Az NGM-rendelet alapján azonban ez a „kedvezmény” kikerült a szabályozásból, így **minden nevesített módszer esetén kötelezővé vált az interkvartilis tartomány használata**, abban az esetben, ha a már a PM-rendeletben is bevezetett feltételek nem teljesülnek maradéktalanul. Ezen feltételek annyiban módosulnak, hogy ezentúl az összehasonlító elemzésnek legalább 10 vállalat legalább három pénzügyi évre vonatkozó adatait **vagy több mint 30 megfigyelést** kell figyelembe vennie. Következésképpen, ha az összehasonlítás során felhasznált minta nem tartalmaz legalább 30 megfigyelést, akkor az úgynevezett interkvartilis tartomány használata kötelező minden nevesített módszer alkalmazása esetén.

## **Alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások**

Az NGM-rendelet értelmében módosul az alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások esetében alkalmazott **szokásos piacnak minősülő haszonkulcs mértéke**: a korábbi 3% és 10% közé eső értékek helyett, a módosítás előtti 22/2009 PM-rendelethez hasonlóan, a szolgáltatást nyújtó fél által alkalmazott 3% és 7% közötti tartományba eső értékek tekinthetők szokásos piacnak.

A fent bemutatott jelentős változások álláspontunk szerint gyakorlati szempontból **számos kérdést vetnek föl**, ezért úgy látjuk, alkalmazásukat megelőzően mindenképpen érdemes **konzultálni a lehetőségekről**.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merülne fel, kérjük, forduljon bizalommal **Gódor Mihály** igazgatóhoz (tel.: +36 1 887 7340, mihaly.godor@kpmg.hu), **Végh Szabolcs** szenior menedzserhez (tel.: +36 1 887 7213, szabolcs.vegh@kpmg.hu) vagy keresse megszokott adótanácsadóját a KPMG Tanácsadó Kft. Adóosztályán.

## Vezetőség

### Beer Gábor

Partner, az adó- és jogi tanácsadás vezetője  
**T:** +36 1 887 7329  
**E:** gabor.beer@kpmg.hu

### Zachár Gábor

Partner  
**T:** +36 1 887 6690  
**E:** gabor.zachar@kpmg.hu

### Dr. Varga Árpád

Igazgató  
**T:** +36 1 887 4061  
**E:** arpad.varga@kpmg.hu

## Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

### Kovács Károly Zsolt

Igazgató  
**T:** +36 1 887 7467  
**E:** zsolt.kovacs@kpmg.hu

### Srankó Zsolt

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 7460  
**E:** zsolt.sranko@kpmg.hu

### Mara-Sibelka Ágnes

Menedzser  
**T:** +36 1 887 7100  
**E:** agnes.mara-sibelka@kpmg.hu

### Kozma Zsófia

Menedzser  
**T:** +36 1 887 5558  
**E:** zsofia.kozma@kpmg.hu

## Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

### Dr. Németh András

Igazgató  
**T:** +36 1 887 7261  
**E:** andras.nemeth@kpmg.hu

### Somogyi Eszter

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 6636  
**E:** eszter.somogyi@kpmg.hu

## Nemzetközi adózás

### Gombkötő Bálint

Igazgató  
**T:** +36 1 887 7159  
**E:** balint.gombkoto@kpmg.hu

### Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 7374  
**E:** zsofia.pongracz@kpmg.hu

## Magánszemélyek adózása

### Arányi Attila Zoltán

Igazgató  
**T:** +36 1 887 7304  
**E:** attila.aranyi@kpmg.hu

### Szűcs Andrea

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 6589  
**E:** andrea.szucs@kpmg.hu

### Czibók Viktória

menedzser  
**T:** +36 1 887 7348  
**E:** viktorina.czibok@kpmg.hu

### Dr. Pakozdi Edit Mária

menedzser  
**T:** +36 1 887 6576  
**E:** edit.pakozdi@kpmg.hu

### Dr. Sándor Roland Zsolt

menedzser  
**T:** +36 1 887 7482  
**E:** roland.sandor@kpmg.hu

### Erdelics Erika Anna

menedzser  
**T:** +36 1 887 5512  
**E:** erika.erdelics@kpmg.hu

## Transzferár-képzési tanácsadás

### Gódor Mihály

Igazgató  
**T:** +36 1 887 7340  
**E:** mihaly.godor@kpmg.hu

### Végh Szabolcs

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 7213  
**E:** szabolcs.vegh@kpmg.hu

## Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

### Farkas Gábor

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 7415  
**E:** gabor.farkas@kpmg.hu

### Pethő Balázs

Szenior menedzser  
**T:** +36 1 887 7368  
**E:** balazs.petho@kpmg.hu

## Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

### Rakó Ágnes

Partner  
**T:** +36 1 887 7438  
**E:** agnes.rako@kpmg.hu

## Jogi tanácsadás

### Dr. Tóásó Bálint

Ügyvéd  
**T:** +36 1 887 7282  
**E:** balint.toaso@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2017 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.