

# AdóRiadó

2009. október

## **Új szabályok a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségre vonatkozóan**

*A Pénzügyminisztérium kihirdette a 22/2009 (X.16) Pénzügyminisztériumi rendeletet, mely a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségre vonatkozó szabályok 2010. január 1-jétől hatályos változásait tartalmazza.*

*Hírlevelünkben a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségre vonatkozó szabályok jövő év elejétől hatályos módosításaira hívjuk fel a figyelmet.*

### **Az új 22/2009 (X.16) PM rendelet célja**

A vonatkozó rendelet elsődleges célja a 2006. június 27-én megszületett Európa Tanácsi állásfoglalás elemeinek beemelése a magyar jogrendszerbe, amely az Európai Unióban található kapcsolt vállalkozások transzferárképzési dokumentációjára vonatkozó magatartási kódexen alapszik.

A hazai szabályozás a jogharmonizáció keretében 2010. január 1-jétől lehetőséget biztosít arra, hogy a korábbi gyakorlatból már ismert teljes – 2010. január 1-től *önálló nyilvántartás* – helyett *közös nyilvántartást* készítsen az adózó a kapcsolt vállalkozásaival kötött hatályos megállapodásaira vonatkozóan.

### **Önálló nyilvántartás**

Az önálló nyilvántartás tartalmi elemeit a módosítás nem érinti jelentősen, ezek az alábbiak maradtak:

- az ügyletben résztvevő kapcsolt vállalkozások adatai;
- a szerződés tárgya, megkötésének, módosításának időpontja, illetve időbeli hatálya;
- funkcionális analízis;
- az ügylet tárgya szempontjából figyelembe vehető piac meghatározása és jellemzőinek bemutatása;
- a szokásos piaci ár megállapítására alkalmazandó módszer kiválasztásának indokai;
- az összehasonlításhoz felhasznált adatok, a szükséges kiigazítás mértéke;
- a szokásos piaci ár mértéke;
- a nyilvántartás elkészítésének, módosításának időpontja;
- a vonatkozó bírósági, hatósági eljárások körülményeinek ismertetése.

### **Közös nyilvántartás**

A közös nyilvántartás két elemből áll, az elsődleges elem a *fődokumentáció*, amely a vállalatcsoport valamennyi, az Európai Unió tagállamában illetőséggel rendelkező tagjára vonatkozó közös információkat tartalmazza.

A fődokumentáció legalább a következő tartalmi elemeket foglalja magában:

- a vállalkozás és az üzleti stratégia általános leírása;
- a vállalatcsoport szervezeti, működési szerkezetének bemutatása;
- az Európai Unión belüli csoporttagokkal tranzakciókat bonyolító kapcsolt vállalkozások megnevezése;
- a vállalatcsoporton belüli ügyletek általános bemutatása;
- a végzett tevékenységek és a vállalatkockázatok vállalatcsoporton belüli megoszlása;
- az immateriális javak, a kapott és fizetett jogdíjak bemutatása;
- a vállalatcsoport transzferár-képzési politikája;
- a költség-hozzájárulási megállapodások;
- a vonatkozó bírósági, hatósági eljárások körülményei;
- az elkészítés és a módosítás időpontja.

A közös nyilvántartás másik része a *specifikus nyilvántartás(ok)*, mely(ek) az adózó és kapcsolt vállalkozása(i) szerződés(ei)t mutatja be, és legalább az alábbi elemeket tartalmazza:

- a specifikus nyilvántartás elkészítésének és módosításának időpontja;
- az ellenőrzött ügyletben résztvevő kapcsolt vállalkozások adatai;
- az adózó vállalkozásának és üzleti stratégiájának általános leírása;
- a szerződés tárgya, a megkötésének, módosításának időpontját, illetve időbeli hatálya, valamint az ügylet értéke;
- az összehasonlításhoz felhasznált adatok és az összehasonlító elemzése;
- a vállalatcsoport transzferárképzési politikája alkalmazásának bemutatása.

A jogalkotó a nemzetközi gyakorlathoz hasonlóan lehetőséget ad arra, hogy a specifikus nyilvántartás bármely elemét az adózó áttemelje a fődokumentációba, azonban ez a tartalmi követelményeken nem változtat.

### **Idegen nyelvű nyilvántartás készítésének lehetősége**

Az adminisztrációs terhek csökkentését hivatott elősegíteni a rendelet 3. § (6), mely a dokumentációk elkészítését nem magyar nyelven is engedélyezi. Ugyanakkor az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 95. § (2) bekezdésének értelmében az adózó kötelezhető arra, hogy a dokumentációt magyar nyelven is bemutassa az adóhatóságnak.

### **Egyszerűsített nyilvántartással kapcsolatos változások**

További változás, hogy a 2010. január 1-jétől hatályos rendelet kiterjesztette az egyszerűsített nyilvántartások körét, amely így minden olyan tranzakcióra alkalmazható, amelyek összesített volumene a szerződéskötés időpontjától az adóév utolsó napjáig nem éri el az 50 millió forintot.

### **Fogalmak definiálása**

A már említett jogharmonizációs lépéseken felül, a rendelet meghatározza az „ellenőrzött ügylet”, a „funkcionális elemzés” és a „vállalatcsoport” fogalmát.

Ha az összefoglalónkkal vagy a magyar transzferár-szabályozással kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, forduljon bizalommal Mindszenti Mónikához (tel.: 887-7170, [monika.mindszenti@kpmg.hu](mailto:monika.mindszenti@kpmg.hu)), Gódor Mihályhoz (tel.: 887-7340, [mihaly.godor@kpmg.hu](mailto:mihaly.godor@kpmg.hu)) vagy keresse megszokott adótanácsadóját a KPMG Tanácsadó Kft. adóosztályán.

## **Vezetőség**

### **Michael Glover**

Partner  
+36 1 887 7405  
[michael.glover@kpmg.hu](mailto:michael.glover@kpmg.hu)

### **Demetrovics Gergely**

Partner  
+36 1 887 7366  
[gergely.demetrovics@kpmg.hu](mailto:gergely.demetrovics@kpmg.hu)

### **dr. László Csaba**

Partner  
+36 1 887 7420  
[csaba.laszlo@kpmg.hu](mailto:csaba.laszlo@kpmg.hu)

### **Philippe Norré**

Partner  
+36 1 887 7449  
[philippe.norre@kpmg.hu](mailto:philippe.norre@kpmg.hu)

### **Beer Gábor**

Partner  
+36 1 887 7329  
[gabor.beer@kpmg.hu](mailto:gabor.beer@kpmg.hu)

## **Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások**

### **dr. Kádár Zoltán**

Menedzser  
+36 1 887 7404  
[zoltan.kadar@kpmg.hu](mailto:zoltan.kadar@kpmg.hu)

## **Közvetett adózási tanácsadás**

### **Földes Balázs**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7232  
[balazs.foldes@kpmg.hu](mailto:balazs.foldes@kpmg.hu)

### **dr. Kosztolányi Tamás**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7256  
[tamas.kosztolanyi@kpmg.hu](mailto:tamas.kosztolanyi@kpmg.hu)

### **dr. Kovács Zsolt**

Menedzser  
+36 1 887 7467  
[zsolt.kovacs@kpmg.hu](mailto:zsolt.kovacs@kpmg.hu)

## **Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára**

### **Farkas Gábor**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7415  
[gabor.farkas@kpmg.hu](mailto:gabor.farkas@kpmg.hu)

### **Gombkötő Bálint**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7159  
[balint.gombkoto@kpmg.hu](mailto:balint.gombkoto@kpmg.hu)

### **Pethő Balázs**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7368  
[balazs.petho@kpmg.hu](mailto:balazs.petho@kpmg.hu)

### **Tomory Géza**

Menedzser  
+36 1 887 7199  
[geza.tomory@kpmg.hu](mailto:geza.tomory@kpmg.hu)

## **Nemzetközi adózási struktúrák**

### **Mlinárik Tamás**

Igazgató  
+36 1 887 7498  
[tamas.mlinarik@kpmg.hu](mailto:tamas.mlinarik@kpmg.hu)

## **Szja-tanácsadás**

### **Mitrik Kornélia**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7410  
[kornelia.mitrik@kpmg.hu](mailto:kornelia.mitrik@kpmg.hu)

### **dr. Boncsér Katalin**

Menedzser  
+36 1 887 7321  
[katalin.boncser@kpmg.hu](mailto:katalin.boncser@kpmg.hu)

### **Joó Gabriella**

Menedzser  
+36 1 887 6630  
[gabriella.joo@kpmg.hu](mailto:gabriella.joo@kpmg.hu)

## **Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás**

### **Gerhát Mihály**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7180  
[mihaly.gerhat@kpmg.hu](mailto:mihaly.gerhat@kpmg.hu)

### **Vadon Enikő**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7359  
[eniko.vadon@kpmg.hu](mailto:eniko.vadon@kpmg.hu)

### **Járolí Tibor**

Menedzser  
+36 1 887 7416  
[tibor.jaroli@kpmg.hu](mailto:tibor.jaroli@kpmg.hu)

### **Garabuczi József Zsolt**

Menedzser  
+36 1 887 7273  
[jozsef.garabuczi@kpmg.hu](mailto:jozsef.garabuczi@kpmg.hu)

## **Transzferárképzési tanácsadás**

### **Mindszenti Mónika**

Szenior menedzser  
+36 1 887 7170  
[monika.mindszenti@kpmg.hu](mailto:monika.mindszenti@kpmg.hu)

### **Gódor Mihály**

Menedzser  
+36 1 887 7340  
[mihaly.godor@kpmg.hu](mailto:mihaly.godor@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 időszzerű 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 és a KPMG logo a KPMG International, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezet lajstromozott védjegye.

© 2009 KPMG Tanácsadó Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International-hez, a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett szövetkezethez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.