

Az egyszerűsített nyilvántartás készítésének kritériumai

Egyszerűsített nyilvántartások készítésével nem csak időt, de gyakran a magas tanácsadói díjakat és adatbázis-vásárlási költségeket is megtakaríthatják a vállalkozások.

A 18/2003 PM rendelet a transzferárazáshoz kapcsolódó OECD irányelv szellemiségének jegyében lehetőséget biztosít az adózóknak arra, hogy bizonyos kisebb volumenű ügyletek esetében dokumentációs kötelezettségüket csökkentsék. Ennek megfelelően, ha egy szerződésben szereplő ügylet értéke általános forgalmi adó nélkül számított szokásos piaci áron nem haladja meg az 50 millió Ft-ot, egyszerűsített nyilvántartás készíthető.

Fontos szabály, hogy az összeghatárnak való megfelelés vizsgálatakor azoknak az ügyleteknek az értékét, amelyek a PM rendelet szerint összevonhatók lennének, – függetlenül az összevonás tényétől – összevontan kell számításba venni.

Több szállításra vonatkozó (keret) szerződések vagy határozatlan időre megkötött szerződések esetén, amikor a szerződés lejártáig nem állapítható meg egyértelműen, hogy a szerződés alapján megvalósult ügyletek értéke meghaladja-e az 50 millió Ft-os összeghatárt, nem készíthető egyszerűsített nyilvántartás. Abban az esetben azonban, ha a nyilvántartás elkészítéséig a szerződés megszűnt, és megállapítható, hogy a szerződéses érték nem haladja meg az összeghatárt, készíthető egyszerűsített nyilvántartás.

A fent bemutatott – objektív – tényezők mellett problémát vet fel a szóban-, illetve ráutaló magatartással kötött szerződések kérdése, amelyek kezelése minden esetben kockázatelemzéssel egybekötött egyedi elbírálást igényel.

- 2008. szeptember 1. -

Kerényi Máté Fülöp

Kolchis Kft.