

Az összevont nyilvántartás készítésének kritériumai

A transzferár-nyilvántartások készítésének egyik nagy kérdése, hogy mikor, milyen feltételek egyidejű fennállása esetén tehet eleget az adózó nyilvántartási kötelezettségének összevontan.

A 18/2003 PM rendelet kimondja, hogy az adózó a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartásokat köteles szerződésenként elkészíteni, bizonyos feltételek megvalósulása esetén azonban készíthető összevont transzferár-nyilvántartás is. A kapcsolódó OECD irányelv rendelkezéseivel összhangban a jogszabály két lehetőséget biztosít a nyilvántartási kötelezettség összevont teljesítésére:

Abban az esetben, ha a **szerződések szorosan összefüggnek** – azaz az egyik szerződésben foglalt termék vagy szolgáltatás piaci ára nem határozható meg megbízhatóan a másik szerződés tartalmának ismerete nélkül –, az összefüggő szerződések tekintetében készíthető összevont nyilvántartás. Az összevont nyilvántartás ebben az esetben minden szorosan, az ügylettel összefüggő szerződésre kiterjed.

A másik összevonásra lehetőséget adó eset az, amikor „**a szerződések tárgya azonos, továbbá teljesítésük minden lényeges feltétele előre rögzített és azonos, vagy a feltételek között az eltérések nem jelentősek**”. Az OECD irányelv tartalmát törvényhozói akartnak tekintve – és a Ptk. sehova nem vezető jogértelmezését elkerülve – mindez azt jelenti, hogy azokban az esetekben, amikor a szerződéses feltételek, valamint a külső, piaci körülmények olyan nagyfokú hasonlóságot mutatnak két szerződés esetében, hogy a piaci ártartomány egyazon feltételrendszer alapján megbízhatóan kijelölhető a szerződésekre, abban az esetben nem szükséges szerződésenként elkészítenünk a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartást. Ennek megítélése vitás helyzeteket eredményezhet az adóhatósággal, így mindenképpen érdemes szakértő bevonásával meghozni a hasonló döntéseket.

Az összevonhatóság utolsó, ugyanakkor legfontosabb formai feltétele, hogy az összevonás tényét a nyilvántartásban be kell mutatni, és indokolni. E nélkül a nyilvántartást az APEH nem tekinti összevont nyilvántartásnak, így formai hibákra hivatkozva bírságot szabhat ki.

- 2008. szeptember 1. -

Kerényi Máté Fülöp

Kolchis Kft.