

## Mikortól, milyen határidőre kell transzferár-nyilvántartást készítenünk?

Annak ellenére, hogy az APEH már évek óta vizsgálja a dokumentáció meglétét, sok – jellemzően kisebb vállalkozás – még csak most fedezi fel nyilvántartási kötelezettségét. Ennek legfőbb oka, hogy a legtöbb cég nem veszi figyelembe a KKV tv. 5.§ (5) bekezdésében foglaltakat, amely szerint a kisvállalkozási besorolást meghatározó mutatószámokat a partner-, illetve kapcsolódó vállalkozások mutatószámainak együttes figyelembe vételével kell vizsgálni.

A transzferár-nyilvántartások készítésének határidőit a társasági adóról szóló törvény szabályozza. A hatálybalépést szabályozó átmeneti rendelkezés (29/D.§ (14)) kimondja, hogy az adózó a miniszteri rendelet hatálybalépésének napjától – azaz 2003. szeptember 1-jétől – megkötött szerződéseire köteles a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartást elkészíteni, 2005-től pedig már minden kapcsolt ügylet nyilvántartás-köteles.

Mindez azt jelenti, hogy egy 2003. október 4-én megkötött szerződésre már 2003-ra vonatkozóan is el kell készíteni a nyilvántartást, míg egy 2003. augusztus 28-án megkötött határozatlan idejű szerződés esetében – amennyiben az a miniszteri rendelet hatálybalépését követően nem került módosításra – elsőként 2005-re szükséges dokumentációt készíteni.

A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartás megírásának határideje a társasági adóról szóló bevallás benyújtásának időpontja, tehát a 2003-ra vonatkozóan elkészítendő nyilvántartást a 2003-as adóbevallás benyújtásáig, de legkésőbb 2004. május 31-ig köteles az adózó megírni. A nyilvántartás hiánya vagy késedelmes elkészítése magával vonhatja a 2 millió Ft-os (Art. 172.§ (16)) mulasztási bírságot.

- 2008. szeptember 11. -

Kerényi Máté Fülöp  
Kolchis Kft.