

Ez most akkor „olyan”?

Mely szerződésekre kell transzferár-nyilvántartást írunk?

A sok fejtörést okozó kapcsolt viszonyban megkötött szerződések minősítéséről a PM és az APEH közös tájékoztatót adott ki. Ennek segítségével könnyebben megítélhető, hogy egy adott ügyletre vonatkozóan kell-e transzferár-nyilvántartást készítenünk.

A 18/2003 PM rendelet szerint, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartás készítésére vonatkozó kötelezettség „az adózót a kapcsolt vállalkozásával kötött, hatályos szerződés alapján terheli, feltéve, hogy a szerződés alapján az adóévben teljesítés történt.” Mindez azt jelenti, hogy ha kapcsolt viszonyban álló felek szerződést kötnek, akkor a szerződésben foglalt eszköz (szolgáltatás) piaci árának meghatározására kötelesek transzferár-nyilvántartást készíteni a teljesítés évéről szóló adóbevallás benyújtásáig.

A rendelet kitér arra, hogy amennyiben az adózó a kapcsolt viszony létrejöttét megelőzően kötött szerződést, akkor csak abban az esetben köteles az ügyletre vonatkozóan a dokumentációt elkészíteni, ha a szerződéses feltételek a kapcsolt viszony létrejöttét követően módosításra kerültek, vagy az adott termék (szolgáltatás) piaca megváltozott. (18/2003 PM rendelet 3.§ (5))

A fenti – rendeletben szabályozott – kérdés mellett a gyakorlatban sűrűn előfordul az a fordított helyzet is, amikor a szerződés megkötésekor a felek kapcsolt viszonyban állnak, de ez a szerződés teljesítése előtt megszűnik. Az APEH és a PM iránymutatása alapján ebben a helyzetben is el kell készíteni a nyilvántartást mindazon évekre, amelyekben a kapcsolt félként kötött szerződés alapján teljesítés történt, függetlenül attól, hogy a teljesítés időpontjában milyen viszonyban állnak a vállalkozások.

Összefoglalásként elmondható, hogy kapcsolt vállalkozási viszonyt minden szerződéskötés és -módosítás esetében egyedileg kell minősítenünk, így tudjuk a legalacsonyabb szintre csökkenteni adózási kockázatainkat.

- 2009. március 16. -

Kerényi Máté Fülöp
Kolchis Kft.