

Önkormányzati tulajdonú cégek is kötelezettek transzferár-nyilvántartás készítésére

Sok önkormányzati tulajdonú cég még mindig nem ébredt rá, hogy transzferár-nyilvántartás készítésére kötelezett, holott őket is fenyegeti a sokmillió forintos mulasztási bírság.

A társasági adó törvény¹ kimondja, hogy az adóév utolsó napján kisvállalkozásnak nem minősülő gazdasági társaság – kivéve azt, amelyekben az állam rendelkezik többségi befolyással – köteles a bevallás benyújtásáig transzferár-nyilvántartását elkészíteni. Tekintettel arra, hogy a helyi önkormányzat az államtól elkülönülő jogi személy, a fenti, közbeékelte félmondat alapján az önkormányzati tulajdonú cégek nem mentesülnek a dokumentációs kötelezettség alól.

És mi van a kisvállalkozásokkal?

A fenti hivatkozásból – és a 2009-ig hatályos 18/2003. PM rendeletből egyaránt – kiolvasható, hogy kisvállalkozások nem kötelesek transzferár-nyilvántartást készíteni. A kisvállalkozások körét kijelölő jogszabály² a rájuk vonatkozó mutatószámok meghatározása után leírja, hogy

„Nem minősül KKV-nak az a vállalkozás, amelyben az állam, vagy az önkormányzat közvetlen vagy közvetett tulajdoni részesedése – tőke vagy szavazati jog alapján – külön-külön vagy együttesen meghaladja a 25%-ot”³

Ez alapján az önkormányzatok többségi tulajdonában álló társaságok árbevételüktől, mérlegfőösszegüktől és átlagos statisztikai létszámuktól függetlenül kötelesek transzferár-nyilvántartást készíteni, ha az adóévben kapcsolt vállalkozásukkal kötött szerződésük alapján teljesítés történt.

De „kapcsolt vállalkozás”-e az önkormányzat?

A társasági adóról szóló törvény rögzíti a kapcsolt vállalkozások körét. Kimondja, hogy kapcsolt vállalkozás⁴

- az adózó és az a személy, amely az adózóban közvetlenül vagy közvetve többségi befolyással rendelkezik, illetve
- az adózó és más személy, ha harmadik személy közvetlenül vagy közvetve mindkettőjükben többségi befolyással rendelkezik.

¹ 1996. évi LXXXI. tv. 18.§ (5)

² 2004. évi XXXIV. tv.

³ 2004. évi XXXIV. tv 3.§ (4)

⁴ 1996. évi LXXXI. tv. 4.§ (23)

A fentiek alapján – lévén az önkormányzat (jogi) személy – kimondható, hogy azok a vállalkozásoknak, amelyek többségi tulajdonosa valamely önkormányzat, egymással, illetve az önkormányzattal megkötött szerződésük vonatkozásában kötelesek transzferár-nyilvántartásaikat elkészíteni.

Nincs hát menekvés?

Létezik egy kivétel, amely alapján néhány ügylet vonatkozásában mentesülhet az önkormányzati tulajdonú társaság a nyilvántartási kötelezettség alól: Ha az önkormányzat rendeletben⁵ rögzítette azt az árat, amelyen kapcsolt vállalkozásával szerződést köt, abban az esetben nem kell a vállalkozásnak a dokumentációt elkészíteni. A transzferárzás szabályait leíró PM rendelet⁶ kimondja ugyanis, hogy jogszabályban meghatározott ár alkalmazása esetén a nyilvántartási kötelezettség nem terheli az adózót.

– 2011. február 12. –

Kerényi Máté Fülöp
KOLCHIS Kft.

⁵ Nagyon fontos, hogy az önkormányzati rendelet jogszabálynak minősül, a határozat ugyanakkor nem. Ennek megfelelően a határozatban rögzített ár esetén nem mentesül az adózó a nyilvántartási kötelezettség alól.

⁶ 22/2009. (X.16.) PM rendelet 1.§ (4)