

Itt vagyok: Nyitólap > PR > Cikksorozat: a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árakról - 1. rész

Cikksorozat: a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árakról - 1. rész

2010.11.29. 00:01

Értékelem a cikket! ☆☆☆☆☆

A+ A-    

1.rész - Kapcsolt vállalkozások közötti árak megállapítása, dokumentálása.

A kapcsolt vállalkozások által egymás közötti ügyletekben alkalmazott árak megállapítása a legfontosabb nemzetközi adóprobléma, amellyel ma a multinacionális vállalatoknak szembe kell nézniük.

A probléma azonban a hazai kapcsolt vállalkozásokkal és kapcsolódó felekkel rendelkező kis- és középvállalkozásokat is érinti.

Cikksorozatunk első részében az **ármegállapítás módszereivel**, és az árak dokumentálásával foglalkozunk.

A második részben a transzferárakkal kapcsolatos APEH ellenőrzések tapasztalatairól írunk, a harmadik rész pedig az ezzel kapcsolatos tárgyévi és következő évi változásokról szól.



Kapcsolt vállalkozások közötti árak megállapítása, dokumentálása; ITAG Könyvvizsgáló Kft.

2003-tól Magyarország is csatlakozott a kapcsolt vállalkozások transzferárait szabályozó nemzetközi megállapodás rendszerhez. A transzferár dokumentáció azóta Magyarországon is kötelezettség. Azok a konszern szinten kisvállalkozásnak nem minősülő kapcsolt vállalkozások, amelyek egymás között pénzügyi műveleteket hajtanak végre, vagy bármilyen tranzakciót végeznek, a transzferárakat előzetes dokumentáció alapján kötelesek megállapítani.

A kapcsolt vállalkozások közötti ügyleteknél alkalmazandó piaci árakra vonatkozó előírások azonban minden vállalkozásra vonatkoznak, így ezek alátámasztása egy adóhatósági vita elkerülése érdekében rendkívül fontossá válik.

A szokásos piaci árat a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

- összehasonlító árak módszerével
- viszonteladási árak módszerével
- költség és jövedelem módszerrel
- egyéb módszer alapján.

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözettel módosítani kell a társasági adó és az áfa alapot.

Abban az esetben, ha a vállalkozás nem, vagy hiányosan teljesíti a dokumentálási kötelezettségét. ügyletenként 2.000.000 Ft bírság szabható ki.

Niczki Éva

könyvvizsgáló, adószakértő
ITAG Könyvvizsgáló Kft
Győr, Kálvária u. 55.

Kapcsolt vállalkozások közötti árak megállapítása, dokumentálása

A kapcsolt vállalkozások egymás közötti ügyleteiben alkalmazott árak megállapítása a legfontosabb nemzetközi adóprobléma, amellyel ma a multinacionális vállalatoknak szembe kell nézniük.

A probléma azonban a hazai kapcsolt vállalkozásokkal és kapcsolódó felekkel rendelkező kis- és középvállalkozásokat is érinti.

Cikksorozatunk első részében az ármegállapítás módszereivel és az árak dokumentálásával foglalkozunk.

A második részben a transzferárakkal kapcsolatos APEH-ellenőrzések tapasztalatairól írunk, a harmadik rész pedig az ezzel kapcsolatos tárgyévi és következő évi változásokról szól.

2003-tól Magyarország is csatlakozott a kapcsolt vállalkozások transzferárait szabályozó nemzetközi megállapodási rendszerhez. A transzferár-dokumentáció azóta Magyarországon is kötelezettség. Azok a konszernszinten kisvállalkozásnak nem minősülő kapcsolt vállalkozások, amelyek egymás között pénzügyi műveleteket hajtanak végre vagy bármilyen tranzakciót végeznek, a transzferárakat előzetes dokumentáció alapján kötelesek megállapítani.

A kapcsolt vállalkozások közötti ügyleteknél alkalmazandó piaci árakra vonatkozó előírások azonban minden vállalkozásra vonatkoznak, így

ezek alátámasztása egy adóhatósági vita elkerülése érdekében rendkívül fontossá válik.

A szokásos piaci árat a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

- összehasonlító árak módszerével,
- viszonteladási árak módszerével,
- költség- és jövedelemmódszerrel
- egyéb módszer alapján.

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények esetén egymás között érvényesítenek vagy érvényesítenének, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözettel módosítani kell a társaságiadó- és az áfaalapot.

Abban az esetben, ha a vállalkozás nem vagy hiányosan teljesíti a dokumentálási kötelezettségét, ügyletenként 2.000.000 Ft bírság szabható ki.

Niczki Éva
könyvvizsgáló, adószakértő
ITAG Könyvvizsgáló Kft.
Győr, Kálvária u. 55.
www.itag-audit.hu

Bizonytalan befektetők

Elemzők szerint egyelőre nincs jele annak, hogy az euróövezeti bizonytalanság miatt elmúltban volna a befektetői borúlátás a New York-i értéktőzsdén, ahol azonban fordíthat a hangulatot egy jobb havi amerikai foglalkoztatási adat.

NEW YORK
MTI/REUTERS

Iszonyatosan gyengültek a részvényárak a hónap eleji kétéves csúcstól, mert a befektetők attól tartanak, hogy kikerülhet az ellenőrzés alól az euróövezeti adósságválság. November 5-e óta az S&P 500-as index 3,1 százalékkal esett, miután az előző két hónap alatt közel 17 százalékkal nőtt. Pénteken a tőzsdemutató 0,9 százalékkal nőtt alacsonyabban, mint egy héttel korábban. Megfigyelők szerint az utóbbi hetekben általánossá vált borúlátást alapvetően megváltoztathatja, ha pénteken – a szakértők várakozásának megfelelően – kedvező novemberi foglalkoztatási adatot hoznak nyilvánosságra az Egyesült Államokban. Elemzői előrejelzések szerint novemberben 140 ezer új munkahely jött létre a mezőgazdasági ágazaton kívül. Amennyiben az adat megfelel a várakozásoknak, az akár az év végéig megalapozhat egy növekedési trendet a tőzsdén.

A befektetők kedvét a kiakadékosított cégek is befolyásolják majd, amelyek már hűdön beszámolnak arról, hogy miként alakult a forgalmuk a „Jekete pénteken” és azóta.

AGRÁR-FELDOLGOZÓIPAR – A MAGOSZ MEGYEI ELNÖKE SZERINT HATÉKONYABB ÁLLAMI SZEREPVÁLLALÁS KELL

Lehet újra Hangya-mozgalom?

Október közepén bejelentették az Új Hangya Szövetkezeti Mozgalmat, melynek célja, hogy a kis- és középvállalkozók közreműködésével hazánkban megújulhasson a mezőgazdaság. Kérdés, a mai környezetben újraéledhet-e a legendás gazdasági szervezet.

MAGYARORSZÁG
BURKUS ZOLTÁN

A mozgalom októberi indításakor Balogh Gyula alapító kifejtette: „Az új mozgalom pártfüggetlen szervezetként ösztönzi a gazdák összefogását. Hamarosan a Békés megyei Csorvason alakul majd meg az első működő Hangya Szövetkezet. A cél, hogy a termelők együtt szerezzék be a termeléshez szükséges dolgokat, és termékeiket együtt értékesítsék.” A Hangya Szövetkezet 102 éves múltat tekinthet vissza. Egykori nagyságát éreztelteti, hogy 1940-re több mint 2000 tagszövetkezete 700.000 taggal és 400 Hangya-bolttal működött Magyarországon. A hatalmas gazdasági szervezetnek 30 saját konzervgyára és 20 ipari üzem volt.

A közelmúltban Fuzekas Sándor vidékfejlesztési miniszter kijelentette, ösztönözik és támogatják a hasonló kezdeményezése-



Akkor így nőtt: Száz éve dinamikus emelkedett a taglétszám és a tőke. A magyar összefogás működhetne a mai gazdasági környezetben?

ket. Kérdéseinkre a szakértő közölte: a közösségi forrásokon alapuló Új Magyarország Vidékfejlesztési Programmal, illetve uniós piacsabályozási források felhasználásával támogatják a zöldség-gyümölcs termelői szervezetek megalakulását és működését. Elsősorban a termelők összefogását, a gazdálkodók által előállított termények közös piaci értékesítését, ezzel a versenyképesség és az érdekérvényesítő képesség megerősítését várják a vidéki szövetkezetektől, támogatva az olyan mozgalmakat, amelyek a hazai kis- és középvállalkozások segítségével a magyar mezőgazdaság megújítását tűzik ki célul.

Egy friss tanulmány szerint



„A fő probléma nem a közös beszerzés, hanem az értékesítés: egy hatékony szervezetnek piacokat kellene találnia, és erősíteni a magyar árukba vetett bizalmat.”
Feryőházi Tibor

ma a gazdákörök és tagjaik segíthetnének a falu lakosságának, hogy újra életre keljenek a Hangya Szövetkezetek. Erről megkérdeztük Feryőházi Tibort, a Magyar Gazdákörök és Gazdaszövetkezetek Szövetsége (Magosz) megyei elnökét, akinek viszont kétélyei vannak. Mint elmondta, eddig az 1998-ban alakult Hangya Szövetkezetek Együttműködésének sem sikerült az átörökös, és nem vár hasonlóan az újabb kezdeményezéstől sem. Legalábbis amíg az állam nem vállal nagyobb szerepet, mert önmagából előrejutni lehetetlen. Példaként egy modern feldolgozóüzem létesítését hozta fel: a legkisebb is milliárdos nagyságrendű beruházás. Vele-

ménye szerint néhány éve szűn a tőke és az állami akcióhiánya miatt nem sikerült a kárpári húsüzemet a termelés körbe vonni. A fő probléma szinte nem a közös beszerzés, hanem az értékesítés: egy hatékony szervezetnek piacokat kellene találnia, erősíteni a magyar árukba vetett bizalmat, és fontos, hogy a gazdák tulajdonosok legyenek a menedzsmentben. Ugyanis – hangsúlyozta – nem a termelő adja drágán az árut. Fogyasztóár-csökkenésre akkor látna lehetőséget, ha a feldolgozás és a kereskedelem is egy kézben lehetne, ahogyan Ausztriában, ahol a banki finanszírozás lehetővé tette a gabona- és a termelők összefogását.



Egykori nagyság: A Hangya Szövetkezetek székháza az 1920-as években a Közpárt utcaiban.

Kapcsolt vállalkozások közötti árak megállapítása, dokumentálása

A kapcsolt vállalkozások egymás közötti ügyleteiben alkalmazott árak megállapítása a legfontosabb nemzetközi adóprobléma, amellyel ma a multinacionális vállalatoknak szembe kell nézniük.

A probléma azonban a hazai kapcsolattal kapcsolatos és kapcsolódó jogszabályi rendelkezések körében is meg kell vizsgálni.

Ügykezelésük elő részében az ár megállapítás módjairól és az árak dokumentálásáról foglalkozunk.

A második részben a transzferárakkal kapcsolatos APEN-ellenőrzések tapasztalatairól írunk, a harmadik rész pedig az ezzel kapcsolatos jogszabályi és közzétett évi változásokról szól.

2003-tól Magyarország csatlakozott a kapcsolattartó vállalkozások nemzetközi szabályozásának megállapítására vonatkozó Árszabályozásról szóló Egyezményhez. Az Árszabályozás célja a kapcsolattartó vállalkozások közötti pénzügyi műveletek haitának végre vagy bármilyen tranzakción végrehajtás, a transzferárakat előírt dokumentáció alapján közzététel megállapítása.

A kapcsolattartó vállalkozások közötti ügyletekben alkalmazandó piaci árakra vonatkozó előírások azonban minden vállalkozásra vonatkoznak, így

ezek alátámasztása egy adóhatósági vita elkerülése érdekében tendenciául fontosá válik.

A szokásos piaci árak a következő módszerek valamelyikével kell meghatározni:

- összehasonlító árak módszerével,
- viszonylati árak módszerével,
- költség- és jövedelem módszerrel
- egyéb módszer alapján.

Amennyiben a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben magasabb vagy alacsonyabb ellenértéket alkalmaznak annál, mint amilyen ellenértéket független felek összehasonlítható körülmények mellett egymás közötti üzletintésként vagy érvényesítésként, a szokásos piaci árak az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözettel módosított árak alapul szolgáló és az áfa alapul.

Amennyiben az árak, ha a vállalkozások közötti hiányosan teljesít a dokumentációs közzététel, ügyleteként 2.000.000 Ft bírság szabható ki.

Niczkó Éva

könyvvizsgáló, adószakértő
ITAG Könyvvizsgáló Kft.
Győr, Kálvária u. 55.
www.itag-adit.hu



NINCIS MESE, EZ BAJNOKI KAMAT!

7,7%

A Hetedhét betéttel most bajnokokhoz méltó kamatra számíthat! Tudja bizonyosan, hogy a Hetedhét a profi csapat által nyújtott befektetési lehetőségekkel a legmagasabb hozamú befektetési lehetőségek között a legbiztonságosabb. A Hetedhét a legbiztonságosabb befektetési lehetőségek között a legbiztonságosabb. A Hetedhét a legbiztonságosabb befektetési lehetőségek között a legbiztonságosabb.

Tudja információ: 06 40 50 40 50 vagy www.unicreditbank.hu/hetedhettbetet

A Hetedhét betét a legbiztonságosabb befektetési lehetőségek között a legbiztonságosabb. A Hetedhét a legbiztonságosabb befektetési lehetőségek között a legbiztonságosabb.

UniCredit Bank

Fizessen kevesebbet Ön is!

www.kisalfold.hu/husegkartya