

HÍRLEVÉL

a transzferárakra, transzferár dokumentációs kötelezettségre vonatkozó előírások változásáról

Kapcsolt vállalkozások

Kibővült a kapcsolt vállalkozások köre. 2015. január 1-től akkor is kapcsolt vállalkozásnak minősül két vállalat, ha az ügyvezetés egyezőségére tekintettel üzleti és pénzügyi politikára vonatkozóan döntő befolyásgyakorlás valósul meg az adózó és más személy között.

Adatbázis - szűrés

A transzferár nyilvántartás készítése során, amennyiben az adatbázisból leszűrt minta indokoltá teszi az interkvartilis tartományra további szűrést kell elvégezni.

Ha a Tao tv. 18§ (2) bekezdésben meghatározott módszerek alkalmazása során indokolt (különös tekintettel a funkcióelemzésre, a minta elemszámára, vagy a szélsőértékekre), az adózó azon középső tartomány alkalmazásával, amelybe a minta elemeinek fele esik további szűkítést végez, a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet előírásai szerint.

Az új szabály a statisztikai módszerek kötelező alkalmazását írja elő az adatbázis szűrések esetleges torzító hatásainak csökkentése érdekében, hogy ezáltal megbízható szokásos piaci ártartomány kerüljön megállapításra. Alkalmazása megítéléséhez a szabályozás példálózó jellegű felsorolást ad.

Interkvartilis tartomány jelentése: egy statisztikai mutatószám, ami egy tartományt négy egyenlő részre oszt: 0% a minimum, 25% az alsó kvartilis, 75% a felső kvartilis,

INFORMATIONSBRIEF

Über die Veränderung der Vorschriften beziehend sich auf die Transferpreise und auf die Pflichte der Transferpreisdokumentation

Verbundene Unternehmen

Der Kreis der verbundenen Unternehmen erweiterte sich. Ab 01.01.2015 werden zwei Unternehmen auch als verbunden gelten, wenn sich angesichts der Gleichheit der Geschäftsführung ein entscheidender Einfluss bezüglich der finanziellen und Geschäftspolitik zwischen dem Steuerzahler und einer anderen Person verwirklicht.

Datenbank - Filterung

Bei der Fertigung der Transferpreisdokumentation, wenn es aus der Datenbank filterte Muster begründet, muss eine weitere Filterung auf den Interquartilbereich verrichtet werden.

Wenn es bei der Anwendung der im 18§ (2) von Körperschaftsteuergesetz bestimmten Methoden begründet ist, (mit besonderer Rücksicht auf die Funktionsanalyse, auf die Stückzahl des Musters oder die Extremum), der Steuerzahler verrichtet eine weitere Verengung mit der Anwendung solchen mittleren Bereichs, worin die Hälfte der Elemente von der Muster fällt, laut den Vorschriften der Verordnung 22/2009 (X.16) des Finanzministeriums über die Dokumentationspflicht zusammenhängend mit der Bestimmung üblicher Marktpreise.

Die neue Regel schreibt die obligatorische Anwendung statistischer Methoden vor, um die eventuellen Verzerrungseffekte der Filterungen aus Datenbanken zu vermindern, so dadurch ein zuverlässiger Preisbereich wird festgestellt. Zur Beurteilung ihrer Verwendung gibt die Regelung eine beispielhafte Auflistung.

Die Bedeutung des Interquartilbereiches: Er ist eine statistische Kennzahl, die einen Bereich in vier gleiche Teile teilt: 0% ist das Minimum, 25% ist das untere Quartil, 75% ist das obere Quartil,

<p>100% a maximum (a mediánt nevezzük az 50%-nak), ebből az interkvartilis tartomány a 25-75% közötti értékeket jelenti.</p> <p>Első alkalommal a 2015. évben kezdődő adóévi adókötelezettség megállapítása során kell alkalmazni.</p> <p>OECD iránymutatás</p> <p>Az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás kezelésére irányuló OECD Akcióterv hét pontjára vonatkozóan 2014. szeptember közepén adott ki iránymutatást az OECD. Ezek egyike a transzferár dokumentációval illetve ehhez kapcsolódóan az országoként információszolgáltatással foglalkozik.</p> <p>Az iránymutatás az OECD Transzferár Irányelvek V. fejezetét szövegezi újra, új tartalmi elemeket is bevezetve, azzal a céllal, hogy a helyi adóhatóságoknak rálátása legyen a multinacionális csoportok globális szintű profit allokációjára, gazdasági tevékenységére és az egyes országokban fizetett adókra.</p> <p>Az iránymutatás szerint a transzferár dokumentációnak három kötelező eleme lesz: a központi nyilvántartás (Masterfile), a helyi nyilvántartás (local file) és az országokénti információszolgáltatás (country by country reporting). Az első két elem eddig is ismert volt a magyar adózók számára, némileg eltérő tartalommal. Az országokénti információszolgáltatás új dokumentációs elem lenne, amelyben országokénti bontásban kell az egész vállalatcsoportra vonatkozóan részletezni a jövedelem megosztást és a fizetett adókat, illetve országoként be kell mutatni a belföldi illetőségűnek minősülő csoportvállalatokat, a fő üzleti tevékenység megnevezésével.</p> <p>A kiterjesztett körű információt magában foglaló transzferár dokumentációval az OECD szerint hármas cél valósulhat meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> • az adózók bemutathatják, hogy működésük mind csoport szinten, mind csoportvállalati szinten megfelel a szokásos piaci ár elvének; 	<p>100% ist das Maximum (die Mediane wird 50% genannt), davon der Interquartilbereich den Wert zwischen 25%-75% bedeutet.</p> <p>Zum ersten Mal muss dieses ab Steuerjahr 2015 bei der Feststellung der Steuerpflicht angewendet werden.</p> <p>OECD Direktive</p> <p>Beziehend sich auf die 7 Punkte des OECD-Aktionsplans - die sich auf die Behandlung von Steuerbemessungsgrundlage-Erosion und auf die Umgruppierung vom Gewinn richten - hat die OECD in der Mitte September 2014 eine Direktive mitgeteilt. Einer davon beschäftigt sich mit der Transferpreisdokumentation und der mit damit verbundenen Informationsleistung pro Länder.</p> <p>Die Direktive formuliert die 5. Kapitel der OECD Richtlinien zur Transferpreisen neu, und führt neue inhaltliche Elemente ein, mit dem Ziel, dass die lokalen Steuerbehörden auch einen Einblick in der globalen Profit Allokation und in der Wirtschaftstätigkeit der multinationalen Gruppen, sowie in der im einzelnen Ländern bezahlten Steuern haben.</p> <p>Laut der Direktive wird die Transferpreisdokumentation aus drei obligatorischen Elementen bestehen: aus dem zentralen Register (Masterfile), aus dem lokalen Register (local file) und aus der Informationsleistung nach Land (country by country reporting). Die ersten zwei Elemente waren schon bekannt bei den ungarischen Steuerzahlern, mit einem einigermaßen unterschiedlichen Inhalt. Die Informationsleistung nach Land wäre eine neue Dokumentationselement, wo bezüglich der ganzen Firmengruppe die Einkommensverteilung und die eingezahlten Steuer von Land zu Land detailliert werden muss, sowie die im Inland ansässige Firmengruppen müssen von Land zu Land vorgewiesen werden, mit der Benennung der Haupttätigkeit.</p> <p>Mit der umfassenden Information beinhaltenden Transferpreisdokumentation könnte laut OECD ein dreifaches Ziel erfüllt werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> • die Steuerzahler können vorweisen, dass ihre Tätigkeit sowohl auf Gruppenebene, als auch auf Unternehmensebene dem Prinzip der üblichen Marktpreise entspricht.
---	--

- az adóhatóságok számára egyszerűbbé válik a transzferárzási kockázatok kiszűrése; és
- az adóhatóságok kellő mennyiségű információhoz juthatnak az adóvizsgálatok lefolytatásához.

A dokumentációban kötelezően bemutatásra kerülő bizalmas üzleti információk megfelelő kezelését és az adóhatóságok közti megosztását illetően még nem dolgozott ki megoldási javaslatot az OECD.

Az iránymutatásban foglaltak helyi implementációjának időpontja országonként eltérhet - a nyugat-európai országok nem sietnek a bevezetéssel, a legtöbb országban 2016. előtt nem várható az új előírások törvényi szintre emelése -, azonban a cégcsoportok egészére nézve már akkor érvénybe lépnek az új dokumentációs kötelezettségek, amikor a csoportvállalatok egyikének országában bevezetik az új iránymutatás szerinti szabályozást.

A fentieket összefoglalva, a módosítások hozzájárulhatnak a nyereségátcsoportosítás megfeleléséhez. Az adóhatóságok nagyobb mennyiségű és átfogó információhoz jutnak a vállalatcsoportok működését illetően, azonban az adózók számára jelentős többletterhet jelenthet az információk összegyűjtése.

Fentiekkel kapcsolatos bővebb információkért forduljon bizalommal cégünk munkatársaihoz.

**E-mail: info@itag-audit.hu
 Weblapunk: www.itag-audit.hu**

Hírlevelünk tájékoztató jellegű, nem tartalmazza teljes körűen a jogszabályváltozásokat, nem pótolja a jogszabályok és módosításainak alapos ismeretét.

- Für die Steuerbehörden wird die Ausfilterung der Risiken von Transferpreisen einfacher, und
- die Steuerbehörden können Informationen in ausreichender Menge einholen, um die Steuerprüfungen zu verrichten.

Über die entsprechende Behandlung in der Dokumentation vorgewiesene vertraulicher Geschäftsinformationen und über ihre Teilung unter den Steuerbehörden hat die OECD noch keinen Lösungsvorschlag ausgearbeitet.

Die Zeitpunkt der örtlichen Durchführung der Richtlinien kann von Land zu Land abweichen - die westeuropäischen Länder beeilen sich nicht mit der Einführung, in den meisten Ländern ist die Verabschiedung des Gesetzes über die Richtlinien nicht vor dem Jahr 2016 zu erwarten-, aber angesichts der ganzen Firmengruppe werden die neuen Dokumentationspflichten schon dann in Geltung treten, wann in einem der Länder der Firmengruppe die Regelung laut der neuen Richtlinie eingeführt wird.

Zusammengefasst der Obenstehenden, die Änderungen können zur Bändigung der Umgruppierung vom Gewinn beitragen. Die Steuerbehörden werden mehrere und umfassende Informationen bezüglich der Tätigkeit der Firmengruppe einholen, aber für die Steuerzahler bedeutet die Sammlung der Informationen eine erhebliche zusätzliche Belastung.

Wenn Sie im Zusammenhang mit den oben Erwähnten weitere Informationen möchten, wenden Sie mit Vertrauen an unsere Mitarbeiter.

**E-mail: info@itag-audit.hu
 Web: www.itag-audit.hu**

Unser Informationsbrief dient als Orientierung, beinhaltet die Gesetzänderungen nicht vollständig und ersetzt die gründlichen Kenntnisse der Gesetze und deren Modifizierungen nicht.