

TAX-NEWS MAGYARORSZÁG 2/2011

2011. február

Tartalomjegyzék

1	Transzferár dokumentáció – Milyen típusú dokumentációt készíthetnek?	1
2	Külföldi áfa visszatérítési eljárás – Hogyan és meddig adható még be a 2009-es kérelem?.....	3
3	Európai Bíróság: ÁFA levonás hibás teljesítési dátum és számlasorszám esetén	5
4	Nemzetközi sarok: Ausztria	6
4.1	Számvitel – Mi a következménye, ha nem nyújtjuk be időben a beszámolókat?.....	6
4.2	Tőkejövedelmek adója – Kell-e adót fizetnem a hosszú távú befektetések nyeresége után 2011-ben?.....	6

1 Transzferár dokumentáció – Milyen típusú dokumentációt készíthetnek?

A társasági adótörvény előírja, hogy a kapcsolt vállalkozások között alkalmazott árat („transzferár”) a fizetendő adó megállapításánál a szokásos piaci ár szintjére kell igazítani. Szokásos piaci ár az, amelyet független felek alkalmaznak vagy alkalmaznának egymás között, összehasonlítható körülmények esetében. A társasági adóalanyoknak az adóbevallás benyújtásáig olyan transzferár nyilvántartást kell készíteniük, amely bemutatja a kapcsolt vállalkozásaikkal kötött szerződésben alkalmazott szokásos piaci ár meghatározásánál alkalmazott módszert, valamint az azt alátámasztó tényeket és körülményeket.

A nyilvántartás elkészítésénél kötelező figyelembe venni a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából jelentős tényeket és körülményeket, amelyek a szerződés megkötésekor, módosításakor, de legkésőbb a teljesítés időpontjában rendelkezésre állnak és elvárható gondosság mellett megismerhetők. A szabályozás nem kötelezi a vállalkozást arra, hogy aránytalanul nagy költséget fordítson a nyilvántartás készítésére.

Fontos, hogy amennyiben a vállalkozás a nyilvántartási kötelezettséget nem vagy nem megfelelően teljesíti, nyilvántartásonként 2 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható.

A transzferár nyilvántartást és az azt alátámasztó dokumentációt nem kötelező magyar nyelven elkészíteni. Az adóhatóság felhívására azonban át kell adni a magyar nyelvű szakfordítást.

Mely vállalkozások számára nem kötelező a transzferár nyilvántartás?

Nem kötelezettek transzferár nyilvántartásra a kisvállalkozások, valamint azok az adózók, akik magánszeméllyel (nem egyéni vállalkozóként) kötnek szerződést, továbbá azok a középvállalkozások, amelyek közös beszerzés vagy közös értékesítés érdekében létrehozott olyan kapcsolt vállalkozással kötnek szerződést, amelyben a kis- és középvállalkozások szavazati joga együttesen meghaladja az 50%-ot.

A transzferár-nyilvántartás elkészítésének szabályai

A részletes szabályokat 2010-től a **22/2009 (X. 16.) PM rendelet** (a továbbiakban. Rendelet) tartalmazza, amely a 18/2003. (VII.16.) PM rendeletet váltotta fel.

A nyilvántartást alapvetően szerződésenként kell elkészíteni, de az azonos típusú szerződéseket össze is lehet vonni, ha az összevonás az összehasonlíthatóságot nem veszélyezteti, és a szerződések tárgya azonos, a feltételek között az eltérések nem jelentősek, vagy ha a szerződések egymással szorosan összefüggnek. Az összevonást a nyilvántartásban indokolni kell.

A nyilvántartás lehet önálló, közös, vagy egyszerűsített. A vállalkozásnak az adóbevallásban nyilatkoznia kell arról, hogy önálló vagy közös nyilvántartást választ.

Az **önálló nyilvántartás** lényegében megegyezik a korábbi (nem egyszerűsített) nyilvántartással, azzal, hogy pontosították a kötelező tartalmi elemek leírását (pl. funkcionális elemzés, ellenőrzött ügylet). A *funkcionális elemzés* a kapcsolt vállalkozások által ellenőrzött ügyletek, valamint a független vállalkozások által összehasonlítható független ügyletek során végzett tevékenységek, felhasznált erőforrások és a vállalt üzleti kockázatok elemzése. Az önálló nyilvántartásnak továbbra is tartalmaznia kell még – többek között – az ellenőrzött ügyletben részt vevő kapcsolt vállalkozás adatait, a szerződés tartalmát, a szokásos piaci ár meghatározására alkalmazott módszert és az összehasonlításra felhasznált adatok meghatározását és forrását.

A **közös nyilvántartás** két fő részből áll: a fődokumentumból, amely a vállalatcsoport (kapcsolt vállalkozások és/vagy telephelyek csoportja) valamennyi, az EU valamely tagállamában illetőséggel rendelkező tagjára vonatkozó közös, szabványosított információkat tartalmazza, valamint a specifikus nyilvántartásból, amely az adózó és a kapcsolt vállalkozásai szerződéseit mutatja be. A fődokumentum tartalmazza többek között a vállalatcsoport bemutatását, a funkció- és kockázatelemzést és az alkalmazott transzferár-

képzési módszereket Az adózó átveheti és alkalmazhatja a vállalatcsoport transzferár-képzési politikáját, de ezt a specifikus nyilvántartásban (különösen a szokásos piaci ár meghatározásának módszerét a konkrét esetben) be kell mutatni. A specifikus nyilvántartásnak nem kell tartalmaznia a vállalkozás kapcsolt ügyleteire vonatkozó összehasonlító elemzést, a funkciók és a kockázatok elemzését, stb., ha a fődokumentumban ezeket megfelelő részletességgel szerepelteti.

Egyszerűsített nyilvántartás akkor készíthető, ha a szerződésen alapuló teljesítések áfa nélküli értéke szokásos piaci áron nem több 50 millió forintnál, a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig terjedő időszakban. Ez érdemi változás. A korábbi szabályozás az egyszerűsített nyilvántartást akkor engedte meg, ha a szerződéses ügylet értéke összességében nem haladta meg az 50 millió forintot, és ez kizárhatta az egyszerűsített nyilvántartás lehetőségét a határozatlan idejű vagy a több évre szóló szerződéseknel. Az egyszerűsített nyilvántartásban csak a kapcsolt vállalkozás és a szerződés adatait, a szokásos piaci árat valamint az elkészítés és a módosítás időpontját kell feltüntetni.

Az új szabályozás azoknak a cégeknek jelenthet könnyítést, amelyek több országban vannak jelen és egységes transzferár-politika szerint határozzák meg a cégcsoporton belüli elszámolások árát. Fontos azonban az egységes transzferár-dokumentációt (master file) átnézni, hogy minden kötelező elemet tartalmaz-e, továbbá ki kell egészíteni a magyar vállalatokra vonatkozó specifikus adatokkal (pl. cégadatok, magyar vagy régiós piaci információk, vállalati stratégia, az árat befolyásoló egyedi körülmények). Célszerű továbbá a nyilvántartást magyar nyelven is elkészíteni, hogy ne egy adóvizsgálat alatt kelljen azt hamarjában elkészíteni, ami könnyen rossz szövegezéshez és vitákhoz vezethet.

2 Külföldi áfa visszatérítési eljárás – Hogyan és meddig adható még be a 2009-es kérelem?

Az EU tagállamaiban (így Magyarországon), valamint Svájcban és Liechtensteinben bejegyzett adóalanyok – átmeneti intézkedés alapján – **2009. évre vonatkozó külföldi áfa visszatérítési kérelmüket 2011. március 31-ig nyújthatják be. A 2010. évi visszatérítések kérelmezésének határideje** – az általános szabályok szerint – **2011. szeptember 30.** Az adó-visszatérítési eljárás részletes szabályait, a kérelem kötelező tartalmát az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 9. számú melléklete, valamint a 32/2009 PM rendelet tartalmazza.

- **A belföldi adóalanyok** a más EU tagállamban felmerült áfa-visszaigénylési kérelmet elektronikus úton, az erre a célra rendszeresített nyomtatványon, tagállamonként külön-külön, a magyar adóhatósághoz nyújtják be. A kérelemhez csatolni kell a számlák másolatát, amennyiben az ügylet adóalapja eléri az 1000 eurót (üzemanyag esetében a 250 eurót) és az adott tagállam ezt előírja.

- **A más EU tagállamban nyilvántartásba vett adóalanyok** a magyarországi áfa visszatérítési eljárást a letelepedésük szerinti EU tagállam adóhatóságánál indíthatják, aki a kérelmet továbbítja a magyar adóhatóságnak. A tagállamok között az eljárás kizárólag elektronikus úton történik. A magyar adóhatóság kéri a számlamásolatokat is, ha az áfa összege ügyletenként eléri az 1000 eurót (üzemanyagnál a 250 eurót).
- **A Svájcban és Liechtensteinben letelepedett adóalanyok** a kérelmet közvetlenül a magyar adóhatósághoz nyújtják be. Számukra nem kötelező az elektronikus ügyintézés, de alkalmazhatják azt. A kiutalást csak a letelepedésük helye szerinti tagállamban vezetett, vagy magyarországi bankszámlára kérhetik.

Az áfa visszatérítés feltételei

Az áfa visszatérítésére azok az adóalanyok jogosultak, amelyek a visszatérítés időszakában nem értékesítettek terméket és nem nyújtottak szolgáltatást abban az államban, ahol a visszatérítendő áfa felmerült.

A visszatérítés változatlan feltétele, hogy a külföldi adóalany a beszerzett terméket, igénybevett szolgáltatást adólevonásra jogosító adóköteles gazdasági tevékenysége érdekében használja fel. Az adómentes és adóköteles tevékenység, a visszatérítési arány megállapításánál a letelepedés szerinti tagállam rendelkezései irányadók.

Az áfa-visszatérítés tárgya az adott tagállamban teljesített termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, valamint termékimport során felszámított és az adóalanyra áthárított áfa lehet. Az adott visszatérítést teljesítő tagállam szabályai döntenek el, hogy mely termékek, szolgáltatások adóját térítik vissza és melyeket nem, a levonási tilalmakat figyelembe véve. Magyarországon nem levonható pl. a motorbenzin, személygépkocsi, taxi, vendéglátás, szórakozás áfája. Nem téríthető vissza a tévesen, jogtalanul felszámított áfa, valamint az ingatlan beszerzését terhelő adó.

Az adó-visszatérítési időszak nem lehet hosszabb egy naptári évnél és nem lehet rövidebb 3 hónapnál. Évente akkor lehet adót visszaigényelni, ha a visszatéríteni kért adó összege eléri vagy meghaladja az 50 eurót. Ha a visszatérítési időszak 1 naptári évnél rövidebb, de legalább 3 naptári hónap, akkor az értékhatár 400 euró.

Határidők a magyar eljárásban

A magyar adóhatóság, mint a visszatérítési tagállam illetékes hatósága, a letelepedés szerinti tagállam illetékes hatósága által továbbított kérelem beérkezéséről és időpontjáról elektronikus úton, 2 napon belül értesíti a kérelmező külföldi adóalanyt. A határidőn túl benyújtott kérelmeket elutasítják. A kérelem érdemi elbírálására a beérkezéstől számítva 4 hónap áll rendelkezésre.

Az adóhatóság a 4 hónapos határidőn belül a kérelem elbírálásához kiegészítő adatokat, egyéb információkat és további egy alkalommal pótlólagos kiegészítő adatokat és információkat kérhet. A választ 1 hónapon belül kell megadni. Az adóhatóságnak a válasz

érkeztetésétől számított 2 hónapon belül kell a kérelmet elbírálni. Amennyiben az adóhatóság megkeresésére érdemi választ nem kapott, akkor a válasz megadására rendelkezésére álló határidő lejártától számított 2 hónapon belül kell döntést hoznia. Egyszeri megkeresésénél a döntéshozatal határideje a kérelem beérkezésétől számított 7 hónap, ha az adóhatóság pótlólagos megkereséssel élt, akkor 8 hónap.

Az adó visszautalásának határideje a kérelem jóváhagyásától számított 10 munkanap. A visszatérítés napja az átutalási megbízás napja. Az adót a kérelemben meghatározott bankszámlára utalják. Ha az adóhatóság a visszatérítést késedelmesen teljesíti, a késedelmi pótléknak megfelelő kamatot köteles fizetni. Nem jár kamat, ha a kérelmező az adóhatóság által kiegészítésként kért adatokat, információkat nem adta meg. A külföldi bankszámlára kért átutalás költségei a kérelmezőt terhelik, amelynek összegével a visszatérítendő adót csökkentik.

3 Európai Bíróság: ÁFA levonás hibás teljesítési dátum és számlasorszám esetén

Az Európai Bíróság 2010. július 15-én hozott ítéletet a C-368/09 sz. ügyben. A Pannon Gép Centrum Kft (a továbbiakban: Kft.) 2007-ben hídfelújítási, illetve csapadékcsatorna építési munkálatokat vállalt, a kivitelezéssel alvállalkozót bízott meg. A Kft. a megrendelő teljesítési igazolásai alapján számlázta a szolgáltatásokat. Az alvállalkozó által kiállított számlákban áthárított áfát a Kft levonta.

Az adóhatósági ellenőrzés megállapította, hogy az alvállalkozó által kibocsátott számlák teljesítési időpontjai későbbiek, mint a Kft által kiállított számlák teljesítési időpontjai. Hivatkozással a hibás teljesítési időpontra, az adóhatóság kötelezte a Kft-t a levont áfa megfizetésére, valamint bírságot és késedelmi pótlékot szabott ki. Az alvállalkozó még a határozathozatal előtt sztornozta a hibás számlákat és helyes teljesítési dátummal, de eltérő sorszámozással, kiállította az új számlákat. A javított számlákat az adóhatóság a helytelen sorszámozás miatt nem tartotta alkalmasnak az áfa levonására. A számlák tartalmi helyességét egyébként nem vitatták.

Az Európai Bíróság a Kft. javára határozott. Döntését azzal indokolta, hogy az adóhatóság álláspontja ellentétes az uniós jogszabályokkal. A hibás teljesítési dátummal kiállított számla alapján is levonható az áfa, azzal a feltétellel, hogy a levonási jogot a valódi teljesítés időpontjában gyakorolják, a számlát a helyes teljesítési időpontokkal kijavítják és a határozathozatal előtt az adóhatóságnak átadják. Az áfa levonhatóságát nem befolyásolja az, hogy a számlák és a sztorno számlák számozása nem folyamatos.

4 Nemzetközi sarok: Ausztria

4.1 Számvitel – Mi a következménye, ha nem nyújtjuk be időben a beszámolóinkat?

Ausztriában a mérlegfordulónapot követő 9 hónapon belül kell benyújtani a beszámolót a cégbíróságnak, üzleti jelentéssel együtt. 2011. március 1-től a benyújtás késedelme 700 eurós bírsággal büntethető, amelynek kiszabása a jelenlegi szabályozás szerint automatikus és nem előzi meg felhívás az elmulasztott kötelezettség teljesítésére. A bírság külön a társaságra és külön az ügyvezető igazgatóra vagy igazgatóságra is kiszabható.

A bírság a korábbi évek benyújtani elmulasztott beszámoló miatt is kivethető, ezért a társaságoknak célszerű gondoskodniuk valamennyi beszámoló utólagos benyújtásáról. Egyelőre kérdéses, hogy mi a teendő az elévülési időn túli beszámolóknál, amelyeknél esetleg az irat-megőrzési kötelezettség lejáratára lehet majd hivatkozni.

4.2 Tőkejövedelmek adója – Kell-e adót fizetnem a hosszú távú befektetések nyeresége után 2011-ben?

Jelenleg a pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége egy éven belüli realizálásnál progresszíven adózik (50%-ig) Ausztriában, azon felül viszont egyelőre adómentes, szemben pl. a kamat és osztalék egységes 25%-os adókulcsával. 2011. október 1-től azonban a pénzügyi eszközök (részeselek, kötvények) és derivatív eszközök realizált árfolyamnyeresége is egységesen 25%-kal adózik majd. Az értékpapírszámlát vezető ausztriai bankok kötelesek lesznek az adót levonni, míg külföldi bank esetén az adózónak kell a nyereséget bevallania és az adót megfizetnie.

Az új adószabályok a magánszemélyek privát vagyonán túlmenően érintik egyes szervezetek pénzügyi eszközeinek adózását is (pl. alapítványok, egyesületek), de nem vonatkoznak a kettős könyvvitel vezetésére kötelezett vállalkozásokra, mivel az általuk realizált árfolyamnyereség társasági adóköteles.

Ha a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdésük lenne, készséggel állunk rendelkezésükre.

Kérjük, vegye figyelembe a következőket:

A FAL-CON „TAX-NEWS MAGYARORSZÁG“ hírlevelei a lehető legnagyobb gondossággal készülnek és gyors betekintést kínálnak az adójog aktuális változásaiba. Éppen ezért nélkülözik a teljesség és a részletekbe menő pontosság igényét.

Kiváltképp nem tudják a konkrét, egyedi esetek által megkövetelt személyes tanácsadást pótolni. Ezért kérjük megértésüket, hogy ezek tartalmáért, mint mindig most sem tudunk ilyen jellegű felelősséget vállalni.