

# TERVEZET

## A nemzetgazdasági miniszter

.../2012. (.... ....) NGM rendelete

### **a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet módosításáról**

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 30. § (8) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § c) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

**1. § (1)** A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 1. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Nem terheli az e rendelet szerinti nyilvántartási kötelezettség az adózót

a) magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződése alapján,

b) ha a Tao. 18. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kis- és középvállalkozás,

c) a Tao. 18. § (8) bekezdésének alkalmazása esetén,

d) azon ellenőrzött ügylettel kapcsolatban, amelynek vonatkozásában az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 132/B. §-a szerint a szokásos piaci árat az állami adóhatóság határozatban megállapította, a kérelem benyújtásának adóévéől annak az adóévnek az utolsó napjáig, amelyben a határozat érvényessége megszűnik, feltéve, hogy a határozatban rögzített tényállás ezen időszakban változatlanul fennáll,

e) ha a nem főtevékenységéhez kapcsolódó szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékét kapcsolt vállalkozása(i) részére változatlan összegben (értékben) terheli át, feltéve, hogy a szolgáltatást nyújtó, termékértékesítő társaság az adózóval (külföldi személlyel) vagy a költséget viselő féllel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,

f) ingyenes pénzeszköz-átadás esetén,

g) ha a szerződés alapján történő teljesítések értéke (általános forgalmi adó nélkül számított) szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladja meg az adóévben, azzal, hogy az értékhatár megállapításánál - az összevonás tényétől függetlenül - az e rendelet szerint összevonható szerződések alapján történő teljesítések értékét együttesen kell figyelembe venni.”

(2) A Rendelet 1. §-a a következő (6)-(7) bekezdéssel egészül ki:

„(6) A (3) bekezdés e) pontja alkalmazásában, ha az adózó a nem főtevékenységéhez kapcsolódó szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékét több kapcsolt vállalkozása részére terheli át, akkor az alkalmazott allokációs kulcs szokásos piaci jellegét az adózó köteles alátámasztani.

(7) A (3) bekezdés g) pontja, valamint a 6. § (1) bekezdése szerinti értékhatár megállapításánál, ha a szerződés szerinti ellenérték vagy szerzési érték nem forintban keletkezik, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a szerződés megkötésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani.”

**2. §** A Rendelet 3. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az adózó a nyilvántartást - választása szerint a 4-6. §-ban foglaltak alapján - szerződésenként (ideértve azt az esetet is, amikor egy szerződés alapján több ellenőrzött

## TERVEZET

ügylet is megvalósul), szerződés hiányában - figyelemmel a (2) és (3) bekezdésre is - ellenőrzött ügyletenként készíti el.”

**3. §** (1) A Rendelet 6. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az adózó e rendelet szerinti nyilvántartási kötelezettségét az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások tekintetében - az (5) és (6) bekezdésben foglaltakra is figyelemmel - a (2) bekezdésben meghatározott tartalmú nyilvántartás elkészítésével teljesítheti, ha a szerződés alapján történő teljesítések - általános forgalmi adó nélkül számított - értéke szokásos piaci áron a 150 millió forintot nem haladja meg a vizsgálat tárgyát képező adóévben, és nem haladja meg a szolgáltatást nyújtó fél adóévi nettó árbevételének 5 %-át, valamint a szolgáltatást igénybe vevő fél adóévi üzemi költségeinek és ráfordításainak 10 %-át, azzal, hogy ezen feltételeket a nyilvántartást készítő adózó vonatkozásában kell vizsgálni. Az értékhatar megállapításánál - az összevonás tényétől függetlenül - az azonos jellegű szolgáltatásokat adóévenként együttesen kell figyelembe venni.”

(2) A Rendelet 6. § (4) és (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) E rendelkezés alkalmazásában szokásos piaci haszonkulcsnak az ellenőrzött ügylettel érintett kapcsolt fél által alkalmazott haszonkulcs, de legfeljebb a 3% és 10% közötti tartományba eső haszonkulcs minősül.

(5) Amennyiben a szolgáltatás nyújtója alacsony hozzáadott értékű szolgáltatás esetén 3-10%-os tartományon kívül eső haszonkulcsot alkalmaz, az érintett szolgáltatás(ok) tekintetében összehasonlító adatokkal köteles alátámasztani az alkalmazott haszonkulcs szokásos piaci jellegét.”

(3) A Rendelet 6. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) E § alkalmazásában azonos jellegű alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatásnak kell tekinteni az 1. melléklet egyes szolgáltatás-csoportjain belül felsorolt szolgáltatásokat.”

**4. §** A Rendelet 7. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. § (1) Az adózó a szokásos piaci ár meghatározása során a következő forrásokat veheti figyelembe:

- a) független féllel kötött szerződését;
- b) kapcsolt vállalkozása és független vállalkozás szerződését;
- c) független vállalkozások egymás közötti szerződését;
- d) az összehasonlítható termékre, szolgáltatásra vonatkozó nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat;
- e) az összehasonlítható vállalkozásra vonatkozó nyilvános, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatbázisban tárolt, vagy egyéb forrásból elérhető, nyilvánosan hozzáférhető, vagy az adóhatóság által ellenőrizhető adatokat.

(2) Az (1) bekezdés e) pont alkalmazásában az adózó a beszámoló szintű adatokat tartalmazó adatbázisból az összehasonlítható vállalkozásokat a 2. mellékletben foglalt szempontokkal összhangban határozza meg, vagy a 2. melléklet szerinti szempontoktól való eltérés okát a nyilvántartásában külön feltünteti.”

**5. §** (1) A Rendelet 8. § a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(E rendelet alkalmazásában)*

## TERVEZET

„*a) ellenőrzött ügylet:* a Tao. szerinti kapcsolt vállalkozások között megvalósuló ügylet, beleértve a Tao. 18. § (6) bekezdésében felsorolt ügyleteket is;”

(2) A Rendelet 8. § *d)* pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(E rendelet alkalmazásában)*

„*d) alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatás:* a Tao. szerinti kapcsolt vállalkozások közötti, 1. mellékletben felsorolt szolgáltatás, amelyre teljesül, hogy azt a csoport egyik tagja a csoport másik, vagy több tagjának, vagy a vállalatcsoport valamennyi tagjának nem főtevékenysége keretében nyújtja, azzal, hogy főtevékenységnek a funkcionális elemzésben meghatározott főtevékenység minősül.”

**6. §** A Rendelet 9. §-a a következő (4) és (5) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet módosításáról szóló .....NGM rendelettel módosított 1. § (3) bekezdés *d)*, *e)*, *g)* pontjának, 1. § (6) és (7) bekezdésének, 3. § (1) bekezdésének, 6. § (1), (4), (5), (7) bekezdésének, 7. § (1) bekezdésének és 8. § *a)* és *d)* pontjának rendelkezéseit a 2012. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítésére az adózó választása szerint alkalmazza, feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint 2013. január 1-je.

(5) A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet módosításáról szóló .....NGM rendelettel megállapított 7. § (2) bekezdését és 2. mellékletet a 2013. május 31-ét követően elkészített nyilvántartásokra kell alkalmazni.”

**7. §** (1) A Rendelet *1. számú melléklete* helyébe az *1. melléklet* lép.

(2) A Rendelet a 2. melléklet szerinti *2. melléklettel* egészül ki.

**8. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő 30. napon lép hatályba.

# TERVEZET

1. melléklet a .../.... (.... ....) NGM rendelethez

„1. melléklet a 22/2009. (X. 16.) PM rendelethez

## ***Alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások***

### **I. Információs-technológiai szolgáltatások:**

1. Számítógépes programozás (TESZOR 62.01)
2. Információtechnológiai szaktanácsadás (TESZOR 62.02)
3. Számítógépes üzemeltetés (TESZOR 62.03)
4. Egyéb információ-technológiai szolgáltatás (TESZOR 62.09)
5. Adatfeldolgozás, webhoszting-szolgáltatás (TESZOR 63.11)

### **II. Ingatlanügyletek**

1. Ingatlankezelés (TESZOR 68.32)

### **III. Szakmai, tudományos, kutatási, műszaki tevékenység**

1. Jogi tevékenység (TESZOR 69.10)
2. Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység (TESZOR 69.20)
3. Fordítás, tolmácsolás (TESZOR 74.30)
4. Piac-, közvélemény-kutatás (TESZOR 73.20)

### **IV. Oktatási tevékenység**

1. Egyéb m.n.s. oktatás (TESZOR 85.59)
2. Oktatást kiegészítő tevékenység (TESZOR 85.60)

### **V. Adminisztratív szolgáltatások**

1. Adminisztratív, kiegészítő szolgáltatás (TESZOR 82.1)
2. Egyéb postai, futárpostai tevékenység (TESZOR 53.20)

### **VI. Szállítás, szállítmányozás, rakományozás, raktározás, tárolás**

1. Raktározás, tárolás (TESZOR 52.10)
2. Közúti áruszállítás (TESZOR 49.41)
3. Szállítást kiegészítő tevékenység (TESZOR 52.2)

### **VII. Egyéb**

1. Egyéb szálláshelyszolgáltatás (TESZOR 55.9)
2. Üzemi étkeztetés (TESZOR 56.29.2)
3. Őrző-védő szolgáltatás (TESZOR 80.10.12)”

2. melléklet a .../.... (.... ....) NGM rendelethez

„2. melléklet a 22/2009. (X. 16.) PM rendelethez

## TERVEZET

### ***Beszámoló szintű adatokat tartalmazó adatbázisok alkalmazása során figyelembe veendő szempontok***

1. A beszámoló szintű adatokat tartalmazó adatbázisok kvantitatív kutatással történő szűrése során az adózó a következő szempontok figyelembevételével határozhatja meg a szokásos piaci árat, ártartományt (szűrési stratégia):

- a) az adózó kiválasztja az összehasonlíthatóság elvének leginkább megfelelő földrajzi elhelyezkedésű és szintű földrajzi régiót, azzal, hogy az Európai Unió tagállamainak területe, mint összehasonlítható földrajzi régió beazonosítása esetén az adózó köteles megvizsgálni esetleges további, a földrajzi régió szűkítését elősegítő korrekció alkalmazásának lehetőségét (a földrajzi régió meghatározásának lépése);
- b) az adózó a NACE Rev. 2. (TEÁOR 2008) szerinti besorolást figyelembe véve beazonosítja a vizsgált tevékenységet és meghatározza az azonos tevékenységet végző független feleket, azzal, hogy az adózó a pontosabb összehasonlítás elősegítésére további kulcsszavas keresés(ek)e)t alkalmazhat (tevékenységi kör meghatározásának lépése);
- c) az adózó a független felek között létrejövő ügyletekkel való összehasonlíthatóság fokozása érdekében kizárja a kapcsolt vállalkozási viszony fennállását (vállalatcsoport érdekei kiszűrésének lépése);
- d) az adózó a vizsgált évet megelőző három, indokolt esetben négy év pénzügyi adatait veszi figyelembe (az összehasonlításba bevont évek meghatározásának lépése);
- e) az adózó kizárja a független felek közül a vizsgált évet megelőző két év folyamán alakult vállalkozásokat, feltéve, hogy az adózó nem a vizsgált évet megelőző két év folyamán alakult (kezdő vállalkozások kizárásának lépése);
- f) az adózó kizárja az olyan független feleket, amelyek a vizsgált évet megelőző öt adóév közül legalább három egymást követő adóévben negatív adóalapot mutattak ki (veszteséges vállalkozások kizárásának lépése);
- g) az adózó kizárja az olyan független feleket, amelyekkel kapcsolatban a vizsgált évet megelőző öt év közül legfeljebb két évben nem áll rendelkezésre pénzügyi adat (adathiányos vállalkozások kizárásának lépése);
- h) az adózó a felsorolt lépéseket követően – választása szerint – az összehasonlíthatóság fokozása érdekében további helyesbítéseket, korrekciókat alkalmazhat, azzal, hogy a Tao. 31. § (2) bekezdés *b)* pontja szerinti iránymutatásban nevesített, illetve abban nem nevesített további kiigazításokat az összehasonlíthatóság fokozása érdekében vehet figyelembe (összehasonlíthatóságot elősegítő további lépések alkalmazása).

2. A beszámoló szintű adatokat tartalmazó adatbázisok kvalitatív kutatással történő szűrése során az adózó a következő szempontok figyelembevételével határozhatja meg a szokásos piaci árat (ártartományt):

- a) az adózó a szűrési stratégiában meghatározott leválogatási lépéseket a rendelkezésére álló további adatbázis(ok)ban, nyilvánosan elérhető weboldalakon fellelhető adatok figyelembevételével ellenőrzi, pontosítja;

## TERVEZET

- b) az adózó a szűrési stratégiában meghatározott leválogatási lépések eredményeként létrejövő szűrési eredményt a rendelkezésére álló egyéb információk felhasználásával továbbszűkíti;
- c) az adózó meghatározza a vizsgált tevékenységet leginkább jellemző pénzügyi mutatót, olyan módon, hogy az összehasonlító elemzésben vizsgált valamennyi év jövedelmezőségi mutatóit felhasználva statisztikai mutatószámokat képez;
- d) amennyiben a vállalkozások száma a fenti szempontok eredményeképpen is 25-nél több, az adózó a statisztikai mutatószámok felhasználásával, interkvartilis tartomány alkalmazásával további szűkítést végez.”

## Indokolás

### 1. §

A módosítás értelmében a szokásos piaci ár előzetes megállapítása iránti kérelem ügyében adóhatóság által hozott határozat esetében nem áll fenn szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség arra az időtartamra sem, amely a kérelem benyújtásának adóévéől annak az adóévnek az utolsó napjáig tart, amelyben a határozat érvényessége megszűnik. A mentesülés feltétele ugyanakkor, hogy a határozatban rögzített tényállás ezen időszakban változatlanul fennálljon. A módosítás emellett pontosítja, hogy a nem főtevékenység keretében ártérhelt szolgáltatásra, termékértékesítésre vonatkozó szabály esetében az ellenértéket ártérhelő (közvetítő) félre vonatkozóan kell megvizsgálni, hogy az ártérhelt szolgáltatás, termékértékesítés a főtevékenységéhez kapcsolódik-e. A módosítás arról is rendelkezik, hogy amennyiben a szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékének ártérhelésére több kapcsolt fél részére kerül sor, akkor az alkalmazott allokációs kulcs szokásos piaci jellegét az adózó köteles alátámasztani. A módosítás pontosítja továbbá, hogy a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség alóli mentesülést biztosító 50 millió forintos értékhatár vizsgálatánál az adóévben történő teljesítések értékét kell együttesen figyelembe venni. A módosítás előírja, hogy a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség alóli mentesülés 50 millió forintos értékhatárának, valamint az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások 150 millió forintos értékhatárának megállapításánál, ha a szerződés szerinti ellenérték (szerzési érték) nem forintban keletkezik, akkor annak értékét a Magyar Nemzeti Bank hivatalos, a szerződés megkötésének napján érvényes devizaárfolyamának alapulvételével kell átszámítani.

### 2. §

A módosítás a jogalkalmazás elősegítése érdekében előírja, hogy a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggésben készítenő nyilvántartást – főszabály szerint – szerződésenként kell elkészíteni, függetlenül attól, hogy egy szerződés alapján több ellenőrzött ügylet valósul-e meg. Amennyiben az érintett felek nem kötnek szerződést (szerződés hiányában), akkor a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettség ellenőrzött ügyletenként teljesítendő.

### 3. §

A módosítás pontosítja, hogy az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások esetében az értékhatár megállapításánál az azonos jellegű szolgáltatásokat adóévenként együttesen kell figyelembe venni. Azonos jellegű alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli

## TERVEZET

szolgáltatásnak az 1. számú mellékletben meghatározott egyes szolgáltatás-csoportokon (például információs-technológiai szolgáltatások, ingatlanügyletek) belül felsorolt szolgáltatásokat kell tekinteni. A módosítás emellett arról is rendelkezik, hogy szokásos piaci haszonkulcsnak az ellenőrzött ügylettel érintett kapcsolt fél által alkalmazott haszonkulcs minősül, de mértéke legfeljebb 3% és 10% között alakulhat, a módosítás arról is rendelkezik, hogy ezen pontosítás valamennyi érintett rendelkezésen átvezetésre kerüljön.

### 4. §

A módosítás pontosítja, hogy milyen forrásokat lehet figyelembe venni a szokásos piaci ár meghatározása során, emellett a módosítás arról is rendelkezik, hogy az adózó a beszámoló szintű adatokat tartalmazó adatbázis(ok)ból az összehasonlítható vállalkozásokat a rendelet 2. számú mellékletében foglalt szempontokkal összhangban határozza meg. Az adózó dönthet úgy, hogy nem alkalmazza a rendelet 2. számú mellékletében meghatározott szempontokat, ilyen esetben azonban az eltérés okát külön fel kell tüntetnie a szokásos piaci ár meghatározásával kapcsolatban készítendő nyilvántartásában.

### 5. §

A módosítás egyrészt a szövegpontosításokat tartalmaz, másrészt pontosítja az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatás fogalmát olyan módon, hogy előírja, hogy a rendelet 1. számú mellékletében megjelölt szolgáltatásokat kell alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatásnak tekinteni, amelyekre teljesül, hogy azokat a csoport egyik tagja a csoport másik, vagy több tagjának, vagy a vállalatcsoport valamennyi tagjának nem főtevékenysége keretében nyújtja. A módosítás meghatározza ugyanakkor a főtevékenység fogalmát is, eszerint főtevékenységnek a funkcionális elemzésben meghatározott főtevékenység minősül.

### 6. §

A módosítás a rendelkezések hatálybaléptetéséről rendelkezik, azzal, hogy az adózók számára választási lehetőséget biztosít az új rendelkezések egy részének 2012. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítésénél történő alkalmazására. Ez azt jelenti, hogy az adózók a 2012. adóévi adókötelezettségeikhez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettségeik tekintetében dönthetnek úgy, hogy a módosított rendelkezéseket alkalmazzák a korábban hatályos rendelkezések helyett, ha a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint 2013. január 1-je. Emellett a 2. számú mellékletben a kvantitatív, illetve kvalitatív kutatással történő szűrésre vonatkozóan meghatározott szempontok alkalmazását a 2013. május 31-ét követően elkészített nyilvántartásokra rendeli első ízben alkalmazni.

### 7. §

Mellékletek módosítására vonatkozó rendelkezés.

### 8. §

Hatályba léptető rendelkezés.

Dr. Matolcsy György  
nemzetgazdasági miniszter