A TRANSZFERÁR-NYILVÁNTARTÁS TARTALMA
(a 32/2017. (X.18.) NGM rendelet alapján)

A transzferár-nyilvántartás **fődokumentumból** (master file) **és helyi dokumentumból** (local file) áll.

A FŐDOKUMENTUM LEGFONTOSABB TARTALMI ELEMEI:

a) **szervezeti felépítés:** a csoport jogi és tulajdonosi struktúrája, valamint a szervezetek földrajzi elhelyezkedését szemléltető ábra;

b) a **csoport bemutatása:**
   ba. az üzleti eredmény mozgatórugói;
   bb. a csoport öt legnagyobb termékéhez és szolgáltatásához, továbbá a csoport forgalmának 5 százalékát meghaladó forgalmú termékéhez és szolgáltatásához tartozó ellátási lánc bemutatása árbevétel szerint, ami táblázat vagy grafikon formában is megjelenhet;
   bc. a csoport tagjai közötti, jelentős szolgáltatási megállapodásokról - kivéve a kutatásfejlesztési szolgáltatásokat - szóló lista és a megállapodások rövid leírása, beleértve a jelentős szolgáltatásokat nyújtó fő helyszínek kapacitásainak leírását, valamint a transzferár-képzési politika a szolgáltatási költségek allokálására és a csoporton belül fizetendő szolgáltatási díjak meghatározására vonatkozóan;
   bd. a csoport a bb) alpontban említett termékek és szolgáltatások főbb földrajzi piacainak bemutatása;
   be. tömör funkcionális elemzés, amely bemutatja az egyes csoporton belüli szereplők értékteremtéshez való hozzájárulását, különösen az elvégzett kulcsfontosságú funkciókat, a jelentős viselt kockázatokat, a jelentős felhasznált eszközöket;
   bf. az üzleti évben megvalósult jelentős üzleti átszervezésekhez, felvásárlásokhoz (akvizíciókhoz) és üzletágak értékesítéséhez kapcsolódó tranzakciók bemutatása;

c) a **csoport immateriális javai**:
   ca. a csoport immateriális javak fejlesztését, tulajdonlását és hasznosítását érintő átfogó stratégiájának bemutatása, beleértve a fő kutatás-fejlesztési létesítmények és a kutatásfejlesztési menedzsment földrajzi elhelyezkedését is;
   cb. a jelentős immateriális javak vagy azok csoportjainak, továbbá azok jogi tulajdonosainak felsorolása;
   cc. az immateriális javakra vonatkozó, kapcsolt vállalkozásokkal kötött megállapodások felsorolása, beleértve a költség-hozzájárulási megállapodásokat, legfontosabb kutatási szolgáltatási és licenc megállapodásokat;
   cd. a csoport transzferár-megállapítási politikájának általános bemutatása a kutatás-fejlesztési és az immateriális jószágok vonatkozásában;
   ce. kapcsolt vállalkozások közötti, az érintett üzleti évben bekövetkezett bármely, immateriális jószágban fennálló jelentős érdekeltség átengedésének általános bemutatása, beleértve a kapcsolt

vállalkozásokat, az országokat és az átengedésért kapott vagy nyújtott kompenzációt;

d) **a csoport csoporton belüli pénzügyi tevékenységei**:
   da. a csoport finanszírozásának általános bemutatása, beleértve a nem kapcsolt hitelezőkkel kötött jelentős finanszírozási megállapodásokat;
   db. a csoport valamennyi olyan tagjának azonosító adatai, amely a csoport részére központi finanszírozást nyújt, beleértve az országot, amelynek joga irányadó a finanszírozó szervezet működésére, továbbá a szervezet tényleges üzletvezetésének helye
   dc. a csoport a kapcsolt vállalkozások közötti finanszírozási megállapodásokat illető általános transzferár-megállapítási politikájának bemutatása;

e) a **csoport pénzügyi és adózási helyzete**:
   ea. a csoport üzleti évre vonatkozó éves konszolidált beszámolója, ennek hiányában egyéb pénzügyi beszámolási, szabályozási, belső menedzsment, adózási vagy egyéb célból készített beszámolója;
   eb. a csoport hatályos egyoldalú szokásos piaci ármegállapítási megállapodásainak felsorolása és rövid bemutatása, továbbá más adózási megállapodások (ideérve többek között a feltételes adómegállapítási határozatokat), amelyek a jövedelem országok közötti elosztásával kapcsolatosak;

f) a **fődokumentum elkészítésének időpontja.**

A HELYI DOKUMENTUM LEGFONTOSABB ELEMEI:

a) az adózó ügyvezetése (menedzsmentje) felépítésének bemutatása, szervezeti ábrája, azon személyek megnevezése, akiknek az ügyvezetés jelentést tesz és azon országok megnevezése, ahol e személyek a központi irodájukat fenntartják;

b) az adózó üzleti vállalkozásának, tevékenységének és stratégiájának részletes bemutatása, beleértve, hogy részt vett-e üzleti átszervezésben, vagy hatással volt-e rá üzleti átszervezés vagy immateriális javak átadása a jelen vagy a közvetlenül megelőző adóévben, és ezen ügyletek miként hatottak az adózóra;

c) az adózó legfontosabb versenytársainak felsorolása;

d) az egyes ellenőrzött ügyletekre, illetve egyes összevont ellenőrzött ügyletekre vonatkozó, következő bekezdés szerinti adatok;

e) azoknak a hatályos egy-, két- vagy többoldalú, szokásos piaci ármegállapítási megállapodásoknak, valamint más adózási megállapodásoknak (ideértve többek között a feltételes adómegállapítási határozatokat) a másolata, amelyet nem az állami adó- és vámhatóság adott ki, és amelyek az adózó nyilvántartási kötelezettség alá eső ellenőrzött ügyleteire vonatkoznak;

f) a helyi dokumentum elkészítésének időpontja.

A nyilvántartásnak ellenőrzött ügyletenként, illetve összevont ügyletenként a következőket kell tartalmaznia:

a) az ellenőrzött ügylet bemutatása (például gyártási szolgáltatások beszerzése, termékek beszerzése, termékek eladása, szolgáltatások nyújtása, kölcsönnyújtás, pénzügyi és teljesítési garanciák biztosítása, immateriális javak licencbe adása) és a környezet, érintett piac bemutatása, amelyben az ügylet létrejön;

b) az ellenőrzött ügyletben részes, más kapcsolt vállalkozások elnevezése, székhelye, belföldi illetve külföldi adószáma, ennek hiányában cégjegyzékszáma (nyilvántartási száma) és a cégjegyzéket (nyilvántartást) vezető bíróság (hatóság) megnevezése és székhelye, a kapcsolt vállalkozási viszony alapjának megjelölése;

c) az ellenőrzött ügylet alapján az adóévben teljesített, illetve járó fizetések összege, legalább az ügyletben résztvevő felek szerinti bontásban;

d) az ellenőrzött ügylet alapjául szolgáló - a szokásos piaci ár meghatározása szempontjából jelentős - szerződés adóévben hatályos összes változatának másolata, amennyiben a szerződést nem írásban kötötték, akkor részletes tartalmi leírása;

e) az ellenőrzött ügyletben érintett kapcsolt vállalkozások részletes összehasonlító és funkcionális elemzése, beleértve a korábbi évekhez képest bekövetkezett bármely változást;

f) a legmegfelelőbb szokásos piaci ármegállapítási módszer megnevezése, figyelemmel az ügylet természetére, fajtájára, az elérhető összehasonlító adatokra, továbbá a módszer megválasztásának indokai;

g) - amennyiben releváns - a tesztelt félnek választott kapcsolt vállalkozás megjelölése és a választás indokolása;

h) a szokásos piaci ármegállapítási módszer alkalmazásakor figyelembe vett fontosabb előfeltételezések összefoglalása;

i) - amennyiben releváns - a többéves összehasonlító elemzés magyarázata;

j) a kiválasztott belső és külső összehasonlító ügyletek felsorolása és bemutatása, és azon független vállalkozások releváns pénzügyi adatainak bemutatása, amelyekre a szokásos piaci árelemzésben támaszkodtak, beleértve az összehasonlító elemzés módszertanának leírását és ezen információk forrását;

k) az összehasonlíthatóságra vonatkozó kiigazítások bemutatása és részletes indokolása, továbbá annak megjelölése, hogy a kiigazítás a tesztelt fél, az összehasonlítható független ügylet vagy mindkettő adataiban történik;

l) annak részletes bemutatása, hogy az ellenőrzött ügyletek során a kiválasztott szokásos piaci ármegállapítási módszeren alapuló szokásos piaci árnak megfelelően alakították ki az árat;

m) a szokásos piaci ármegállapítási módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi információk összefoglalása;

n) annak lényegre törő bemutatása, hogy a szokásos piaci ármegállapítási módszer alkalmazása során felhasznált pénzügyi adatok hogyan köthetők az adózó beszámolójában foglalt adatokhoz;

o) az ellenőrzött ügylet tárgyában folyamatban lévő vagy lezárt, a szokásos piaci ár megállapításával összefüggő bírósági, hatósági eljárással kapcsolatban a bíróság, a hatóság megnevezése, székhelye (külföldi állam esetén annak megnevezése is), az ügy száma, az eljárás megkezdésének és lezárásának időpontja, a jóváhagyásra benyújtott, a hatóság által vitatott vagy a megállapított (jóváhagyott) szokásos piaci ár.