Tájékoztató a kapcsolt ügyletek összevonhatóságával kapcsolatos szabályokról

A 2026-ban kezdődő adóévekre kötelezően, de választás alapján a 2025-ös adóévhez kapcsolódó egyes helyi dokumentumokra is alkalmazható *a transzferár-nyilvántartásról és a transzferár-adatszolgáltatásról szóló 45/2025. (XII. 23.) NGM rendelet* (a továbbiakban: TP-rendelet), amely 8. § (1) bekezdése szerint a kapcsolt ügyletek bemutatása összevontan is teljesíthető, ha az összevonás az – írásban, szóban vagy ráutaló magatartással meghatározott szerződéses feltételek, a termékek, áruk vagy szolgáltatások jellemzői, a felek által ellátott funkciók, alkalmazott eszközök és vállalt kockázatok, a gazdasági körülmények és az üzleti stratégiák alapján megállapított – összehasonlíthatóságot nem veszélyezteti, és a kapcsolt ügyletek tárgya azonos, továbbá teljesítésük minden lényeges feltétele előre rögzített és azonos, vagy a feltételek között az eltérések nem jelentősek; vagy egymással szorosan összefüggnek.

A fentieket összefoglalva az összehasonlíthatóság megállapítható, amennyiben a kapcsolt ügylet és a független ügylet között:

- nincs eltérés;
- van eltérés, de nincs lényeges hatása a módszerrel vizsgált feltételre;
- van eltérés, és az lényeges hatással bír a módszerrel vizsgált feltételre, de az eltérés hatásának kiküszöbölésére észszerűen pontos helyesbítések végezhetők.

A TP-rendelet a korábbi, *a szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 32/2017. (X. 18.) NGM rendelet*hez képest részletesebben taglalja az összevonhatóság témakörét, korlátait.

Nem vonható össze a TP-rendelet 8. § (2) bekezdése alapján:

- a beszerzés a beszerzett anyagból gyártott termék értékesítésével;
- az olyan kapcsolt ügylet, amelyben a fél szállítóként – az ellenértékre jogosultként – szerepel azzal a kapcsolt ügylettel, amelyben ugyanaz a fél vevőként – az ellenérték fizetésére kötelezettként – szerepel.

Nem vonhatók továbbá össze egymással a TP-rendelet 8. § (3) bekezdésében meghatározott kapcsolt ügyletek:

- gyártási ügylet;
- forgalmazási ügylet;
- szolgáltatási ügylet;
- pénzügyi ügylet;
- immateriális eszköz eladása, alapítása, vétele, licenc, franchise.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15. § (9) bekezdése szerint a bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben - az e törvényben szabályozott esetek kivételével - nem számolhatók el.

A leírtakból következően a bevételt és kiadást eredményező ügyletek szokásos piaci árát külön-külön kell vizsgálni, és ezek nem összevonhatók, mivel az adott fél által ellátott funkciók a bevételt, illetve kiadást eredményező ügyletekben nem lehetnek azonosak.

Amennyiben a felek egy szerződéses okiratban rendelkeznek több ügyletről/szerződésről/szolgáltatásról/tevékenységről, akkor önmagában attól a ténytől, hogy

ezeket egy okiratba foglalták, az nem lesz egy ügylet, illetve nem lesz több, de összevonható ügylet.

Mivel az ellenőrzések lényeges elemei a TP-dokumentáció és -adatszolgáltatás, kérjük, ezek elkészítésekor legyenek különösen körültekintők, ugyanis a súlyosan hibás vagy hiányos, illetve a hiányzó transzferár-dokumentációk, valamint -adatszolgáltatás mulasztási bírság kiszabását vonhatja maga után.