

KÉRDÉS – 2024.02.16.

Név: BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C. ép. 1/4.

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

Feladás dátuma: 2024. február 16. 12:13:42

Tárgy: Társasági adó

E-iktatószám: e-770467(73)

Adózó adózási ismerettel rendelkezik

Tisztelt Adóhatóság!

Társasági adózáshoz kapcsolódóan kérném iránymutatásukat.

2023-ban a Kft. 120 M Ft értékben építőipari szolgáltatást vett igénybe az anyavállalatától. A 2023. évi transzferár-dokumentáció összeállításakor megállapításra került, hogy az anyavállalat 20 M Ft-tal magasabb áron számlázta a szolgáltatását, mint a szokásos piaci ár. A Kft. az igénybevett szolgáltatást ingatlan építéséhez vette igénybe, a beruházások között számolta el 2023-ban. 2024-ben kerül sor az épület aktiválására. Bruttó érték 120 M Ft, maradványérték 24 M Ft, leírási kulcs számviteli törvény és társasági adótörvény szerint 2 %.

Az anyavállalat 2023. évi értékesítés nettó árbevételeként számolta el a 120 M Ft-ot.

A társasági adótörvény 18.§ (1) bekezdés ac, és ad, pontja alapján a leányvállalat szeretné kiállítani a nyilatkozatot az anyavállalat felé, hogy 2023. évben megnövelte a társasági adó alapját az érték-különbözettel.

Kérdésem, hogy 2023-ban milyen összeggel kell a leányvállalatnak megnövelnie a társasági adó alapját?

A 20 M Ft szokásos piaci ár érték-különbözettel, vagy majd 2024-től 50 éven át kell az értékcsökkenéssel arányosítva kiszámolnia a különbözetet és arról minden évben nyilatkozatot adnia az anyavállalatnak, ami alapján ő csökkentheti a társasági adóalapját?

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

NAV VÁLASZ -2024.02.23.

Név: BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

E-iktatószám: e-770467(73)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 18. § (1) bekezdése alapján az adózás előtti eredményt akkor kell módosítani, ha a kapcsolt vállalkozások egymás közötti szerződésükben, megállapodásukban (általános forgalmi adó nélkül számítva) a szokásos piaci ártól eltérő ellenértéket alkalmaznak, és ennek eredményeként az adózás előtti eredményük eltér (magasabb vagy alacsonyabb) annál az összegnél, mint amekkora a szokásos piaci ár alkalmazása mellett lett volna.

Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 3. § (2) bekezdése előírja, hogy a szokásos piaci ártól eltérő szerződési feltételeket alkalmazó kapcsolt vállalkozások ügyleteit adózási szempontból a szokásos piaci ár alapulvételével kell minősíteni. Nem alkalmazható e rendelkezés, ha a kapcsolt vállalkozások magatartása megfelel a független felektől az adott esetben elvárható piaci magatartásnak.

A kapcsolt vállalkozások között megvalósuló, kivitelezés során - melynek tárgya egy ingatlan létrehozása - az ingatlanra vonatkozó szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetnek megfelelő összeggel kell az adózás előtti eredmény módosítani.

Tekintettel arra, hogy a beadványban közöltek szerint az anyavállalat magasabb áron számlázta az ingatlan építéséhez kapcsolódó szolgáltatást, mint a szokásos piaci ár, ezért az ingatlant megvásárló adóalany (megrendelő) esetén - figyelemmel arra, hogy a tárgyi eszköz egy évnél hosszabb ideig szolgálja a társaság vállalkozási tevékenységét - az adózás előtti eredmény növelését a szokásos piaci ár és a tényleges ellenérték különbözetének arányos részével kell elvégezni (Tao tv. 18. § (1) bekezdés b) pont).

A korrekciós kötelezettséget minden olyan adóévben vizsgálni szükséges, amelyben az adózás előtti eredmény alacsonyabb, mint a szokásos piaci ár mellett lett volna.

Tárgyi eszköz beszerzése, létesítése esetén ugyanis a szokásos piaci ártól eltérő ellenérték alkalmazásából eredő eredménytorzító hatás az értékcsökkenés elszámolásán (továbbá pl. egy esetleges későbbi értékesítés esetén a tárgyi eszköz kivezetésének elszámolásán) keresztül jelentkezik, több adóéven át.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Központi Irányítás

Adójogi és Tájékoztatási Főosztály

KÉRDÉS (társasági adó) – kiegészítés (2024.02.27.)

Az Ön levele:

Név: BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

Cím: 2943 Bábolna Kisfaludy ltp. C. ép. 1/4.

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

Feladás dátuma: 2024. február 27. 12:44:40

Tárgy: Társasági adó

E-iktatószám: e-771974(76)

Adózó adózási ismerettel rendelkezik

Levél szövege:

Tisztelt Adóhatóság!

Társasági adózáshoz kapcsolódóan kérném iránymutatásukat.

2023-ban a Kft. 120 M Ft értékben építőipari szolgáltatást vett igénybe az anyavállalatától. A 2023. évi transzferár-dokumentáció összeállításakor megállapításra került, hogy az anyavállalat 20 M Ft-tal magasabb áron számlázta a szolgáltatását, mint a szokásos piaci ár. A Kft. az igénybe vett szolgáltatást ingatlan építéshez vette igénybe, a beruházások között számolta el 2023-ban. 2024-ben kerül sor az épület aktiválására. Bruttó érték 120 M Ft, maradványérték 24 M Ft, leírási kulcs számviteli törvény és társasági adótörvény szerint 2 %.

Az anyavállalat 2023. évi értékesítés nettó árbevételeként számolta el a 120 M Ft-ot.

A kapcsolt vállalkozások rendelkeznek a társasági adótörvény 18.§ (1) ac, pontjában előírt mindkettőjük által aláírt OKIRATTAL, ami tartalmazza, hogy a 2023. évi szokásos piaci ár meghatározása során számított érték-különbözet 20 000 000 Ft, bemutatva az alapügylethez tartozó értéket és a szokásos piaci árat is.

A 18. § (1) ad, pontja szerint csökkentheti az adó alapját az anyavállalat, ha rendelkezik a másik fél NYILATKOZATÁVAL, amely szerint a másik fél a különbözet összegét (a másik félre vonatkozó jog szerinti szokásos piaci ár elve alapján meghatározott összeget) FIGYELEMBE VESZI (VETTE) a társasági adó vagy annak megfelelő adó alapjának meghatározása során.

A 2023. évre vonatkozóan azt kell nyilatkoznia a leányvállalatnak, hogy a 20 000 000 Ft szokásos piaci ár ellenérték különbözetet FIGYELEMBE FOGJA VENNI társasági adóalapot növelő tételként, de a 2023. évben ebből 0 Ft-ot VETT FIGYELEMBE?

Az anyavállalat 2023-ban a nyilatkozat alapján milyen összegben csökkentheti a társasági adó alapját? A 20 000 000 Ft-tal, vagy 0 Ft-tal?

Előzményként hivatkoznék a 2024.02.23-án kapott e-770467(73) e-iktatószámú válaszukra, miszerint a leányvállalat az értékcsökkenés elszámolásán keresztül több éven át, vagy tárgyi eszköz kivezetésekor kell, hogy társasági adó alapot növelő tételként figyelembe vegye a szokásos piaci ár ellenérték különbözetét.

Köszönettel:

Baranyai Magdolna

NAV VÁLASZ (2024.03.08.)

From: ugyfelszolgalat_cc [mailto:ugyfelszolgalat_cc@nav.gov.hu]

Sent: Friday, March 8, 2024 7:53 AM

To: konyvvizsgalat@barama.hu

Subject: RE: e-771974(76) Társasági adó

Név: BaraMa Könyvvizsgáló és Könyvelő Kft.

E-mail címe: konyvvizsgalat@barama.hu

E-ikttatószám: e-771974(76)

Tisztelt Ügyfelünk!

Hivatalunkhoz érkezett megkeresésére az alábbi tájékoztatást adjuk.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao tv.) 18. § (1) bekezdés a) pont ac) és ad) pontja az adózás előtti eredmény csökkentésének feltételeként egy a felek által aláírt okirat és egy a kapcsolt fél által tett nyilatkozat meglétét követeli meg.

Az említett ac) alpont egy olyan okiratot ír elő, amelyet mindkét fél aláír és amelyben rögzítésre került a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözete, ami a beadványban közöltek szerint 20 000 000 Ft.

Míg az ad) alpont szerinti nyilatkozatában az adózó azt köteles a kapcsolt vállalkozásával közölni, hogy az adott adóévben a társasági adóalapjának módosítására - a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbözetéből - mekkora összeget vesz figyelembe. Tekintettel arra, hogy 2023-ban nem történik értékcsökkenés elszámolás (nem módosul az adóalap), 2024-ben valósul meg az ingatlan aktiválása, ezért az adózó 2023-as év vonatkozásában „0” forintról jogosult nyilatkozni.

A Tao tv.-ben rögzített nyilatkozatok célja éppen az, hogy egy adott adóévben a transzferár miatti csökkentő tétel alkalmazása azonos legyen a kapcsolt vállalkozás által alkalmazott növelő tétellel, vagyis a beadvány szerinti esetben 2023. adóév tekintetében 0-val.

Tájékoztatjuk, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Tisztelettel:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

Tájékoztatási Igazgatóság