

OKTÓBER 12., BUDAPEST

COUNTRY BY COUNTRY REPORTING

ORSZÁGONKÉNTI JELENTÉSEK CSERÉJE



Regisztráció és adatszolgáltatás, definíciók pontosítása és jogértelmezés

Tartalmi és formai követelmények a jelentéstétel kapcsán

A regisztráció és a bejelentés menete: nyomtatványok, felületek

Bejelentendő adatok köre – adatbekérés módja – számviteli meghatározások

A RENDEZVÉNY FŐBB TÉMÁI

➔ Számviteli meghatározások, definíciók pontosítása – [jog]értelmezési kérdések – **kreált esettanulmány** bemutatása ➔ Nemzetközi helyzet, **nemzetközi kitekintés: jogalkotói és szolgáltató** összefoglaló ➔ Regisztráció – **Bejelentkezési kötelezettség a NAV tájékoztatásában** ➔ **Jelentéstétel és adatszolgáltatási kötelezettség** technikai oldalról a nemzeti hatóság által ➔ **Ellenőrzések**, esetleges mulasztások, **bírságok, szankciók** ➔ **Előkészületek vállalati oldalról**, egy konkrét megvalósult példán keresztül bemutatva – vállalati **esettanulmány** ➔ **Jogértelmezési pontosítások** és az adatszolgáltatáshoz kapcsolódó kérdések és válaszok – **kerekasztal-beszélgetés**

8³⁰ REGISZTRÁCIÓ8⁵⁰ MEGNYITÓ
AZ IIR
RÉSZÉRŐLKreált
esettanulmány
bemutatása9⁰⁰ SZÁMVITELI
MEGHATÁROZÁSOK,
DEFINÍCIÓK PONTOSÍTÁSA –
(JOG)ÉRTELMEZÉSI
KÉRDÉSEK

- Áttekintés a CbCR eddigi szabályozásáról
- Kit érint a CbCR Adatszolgáltatás? A kapcsolt fél a magyar Sztv. szerinti kapcsolt feleket jelenti? (Tehát az anyavállalat, a leányvállalat és a közös vezetőségű vállalkozás tartozik az adatszolgáltatás hatálya alá?) Külföldi adóazonosítóval rendelkező fióktelepről is adatot kell szolgáltatni?
- Melyek a jelentendő adatok köre? Milyen adatokat kell pontosan összeszedniük, bekérniük majd a piaci szereplőknek? Minden esetben a helyi számviteli előírásoknak megfelelő, egyedi beszámolóban szereplő adatokat vagy az anyavállalat számviteli politikája szerinti konszolidált adatszolgáltatásban szereplő adatokat kell megadni?
- Közös vezetőségű vállalkozások esetében a tulajdoni aránynak megfelelő adatokat kell szolgáltatni (ahogy a konszolidált beszámolóba bevonásra kerülnek) vagy az adott cégek egyedi adataival megegyező adatokat kell feltüntetni?
- A megadott pénzügyi adatok tekintetében az egyedi beszámolóban szereplő adatokkal megegyező adatokat kell feltüntetni, vagy figyelembe kell-e venni, mikortól került a társaság a társaságcsoport konszolidációs körébe?
- Mennyiben módosul a bekérendő adatok köre, azon vállalatok esetében:
 - ➔ akik maguk készítik a jelentést,
 - ➔ akik csak összegyűjtik és továbbítják az anyavállalat felé? (kreált ESETTANULMÁNYOK egy-egy vállalatcsoportra vonatkozóan) Definíció szinten pontról pontra áttekintve, hogy mit hogyan kell csinálni?
- Milyen módon kérjék be a leányvállalatoktól az adatokat?

- Egyáltalán kell-e majd jelentést készíteni annak a vállalatcsoportnak, aki árbevétele eléri az összeghatárt, de valami miatt nem csinál konszolidált beszámolót?
- Ha nincs konszolidált beszámoló cégcsoport szinten, akkor egy manager riporting megfelelő-e?
- Milyen devizanemben adják meg a leányvállalatok a saját bevételüket?
- A kérdőívben feltüntetendő bevétel az értékesítés árbevételének és az egyéb bevételek összegét jelenti?
- Mit jelent a fizetendő és az esedékes adó? pontosan definiálni különböző országok esetében, eltolódások figyelembevételével
- A nyereségadó fogalma mely adókat foglalja magában? Társasági adót, helyi iparüzési adót és Robin Hood adót is?
- A foglalkoztatottak számára az állományon kívüliek is beletartoznak? A foglalkoztatott száma átlagos állományi adatokat vagy a záró létszámot jelenti?
- Amennyiben adott ország nem OECD tagország, akkor milyen adatvédelmi kérdések, problémák merülhetnek fel az adattovábbítás kapcsán adatvédelmi oldalról?
- Milyen határidő-eltolódásokat vezetnek be? notifikálás kérdése
- Tulajdonosi struktúrák:
 - ➔ Mit tekintenek a vállalatcsoport határának? Pl.: egy mixelt a tulajdonosi szerkezet bemutatása
 - ➔ Kit tekintünk a vállalatcsoport részének?
 - ➔ Befektetési alapokat hogyan kell tekinteni?

Előadó: **CSABAI RÓBERT**, Osztályvezető Adópolitikai és nemzetközi adózási főosztály, Nemzetközi adózási osztály, Nemzetgazdasági Minisztérium

Az előadás az előadó által módosításra kerül.



10⁰⁰ NEMZETKÖZI HELYZET, NEMZETKÖZI KITEKINTÉS: JOGALKOTÓI TÁJÉKOZTATÁS

- Milyen jellegű szakmai munka folyik az OECD-ben folyamatosan?
- Milyen értelmezési kérdések merültek fel a munkacsoport eddigi munkája során?
- Mennyiben követi nyomon ennek eredményeit az NGM?
- Milyen fórumon és rendszerességgel kívánja erről tájékoztatni majd a piaci szereplőket a hazai jogalkotó?
- Az OECD által két-három hónaponként kiadott kérdés-felelet füzetek jelentősége jogértelmezési kérdésekben
- Milyen vizsgálódások vannak folyamatban jelenleg is az OECD-n belül a:
 - ➔ arra vonatkozóan, hogy egy adott ország mennyire megfelelően ültette át a CbCR -ot,
 - ➔ hogy az adott országokban hogyan kezelik az adatokat?
- Ezek mennyiben minősítik, kategorizálják az adott ország adatvédelmét, vagy csak bemutatják azt és rábízják az országokra, hogy megítélik mennyire tartanak adatvédelmi szempontból kockázatosnak egy adott országot?

Előadó: **CSABAI RÓBERT**, Osztályvezető Adópolitikai és nemzetközi adózási főosztály, Nemzetközi adózási osztály, Nemzetgazdasági Minisztérium

Az előadás az előadó által módosításra kerül.

10³⁰ KÁVÉSZÜNET

11³⁰ NEMZETKÖZI HELYZET, NEMZETKÖZI KITEKINTÉS: SZOLGÁLTATÓI ÖSSZEFOGLALÓ

- Milyen országokkal van információcsere megállapodása Magyarországnak?
- Kikkel kötötték már meg ezeket a megállapodásokat, és kikkel tervezik a jövőben?
- Milyen gyakran frissítik ezen országok körét majd a NAV honlapján?
- Világszerte ki hogy áll? Adott vállalatcsoport hol és hogyan riportál?
- Melyik országban hogyan vitték át a szabályozást? nemzetközi kitekintés jelleggel
- Készítenek-e egy ilyen jelentést? Van-e már ilyen jelentés? Egyfajta áttekintés
- Hol van a kapcsolódás a CbCR és:
 - ➔ az IFRS között?
 - ➔ a háromrétegű transzferár-dokumentációs rendszer között?

Előadói felkérés folyamatban

A rendezvény szólni kíván

HAZAI MULTINACIONÁLIS VÁLLALATOK ANYA ÉS LEÁNYVÁLLALATAINAK

- ➔ Adózási területért felelős vezetőihez
 - ➔ Adószakértőihez, referenseihez, specialistáihoz
- ➔ Számviteli szakembereihez
 - ➔ Transzferár specialistákhoz, tanácsadóikhoz
- ➔ Pénzügyi, kontrolling vezetőihez
 - ➔ Pénzforgalmi szakértőihez
 - ➔ Compliance vezetőihez
- ➔ Jogi szakértőihez, szakreferenseihez

12¹⁰ REGISZTRÁCIÓ – BEJELENTKEZÉSI KÖTELEZETTSÉG A NAV TÁJÉKOZTATÁSÁBAN

- Miért meghatározó, hogy milyen státuszban fog bejelentkezni az adózó Magyarországon?
- Miként és mivel tudja adott vállalat a regisztrációhoz kapcsolódóan igazolni, hogy neki kell, vagy nem kell jelenteni?
- Milyen nyomtatványon, űrlapon, felületen kell, eleget tenni az adózók a bejelentkezési kötelezettségüknek?
- A regisztráció teljes folyamatának bemutatása a 0. lépéstől: mit vár el a nemzeti hatóság?
- A nyomtatvány formai, tartalmi követelményei, határidők
- Miért, milyen időközönként és milyen módon kell megismételni a jelentkezést a piaci szereplőknek?
- Melyek a változás, a bejelentett adatok változására vonatkozó határidők?

Előadó: **MESSZI-SZABÓ RICHÁRD**, Osztályvezető

Kockázatkezelési és Kapcsolattartó Főosztály Központi
Kapcsolattartó Iroda, Nemzeti Adó – és Vámhivatal

Az előadás az előadó által módosításra kerül.

12⁵⁰ EBÉDSZÜNET

Jelentéstétel
és adat-
szolgáltatási
kötelezettség
technikai oldalról

13⁵⁰ ADATSZOLGÁLTATÁS – JELENTÉSI KÖTELEZETTSÉG A NEMZETI HATÓSÁG TÁJÉKOZTATÁSÁBAN

- Milyen feladata lesz az adatszolgáltatási kötelezettség kapcsán a hazai jogalkotónak és a nemzeti hatóságnak?
- Mit várnak el a jelentéstétel kapcsán?
- Kinek és hova kell beadni a jelentést?
- Milyen adatszolgáltatás, vagy jelentéstétel terhel egy magyar vállalatot, ha:
 - ➔ Ő maga az anyavállalat, vagy kijelölt anyavállalat

➔ ha egyszerű csoporttagként jelentkezik jelentési kötelezettsége?

- Mik a tartalmi követelmények a jelentés kapcsán? kitöltési útmutató
- Jelentéstételi kötelezettség: tartalom, határidők, folyamat, feldolgozás, teljességvizsgálat: a nyomtatvány tartalmi elemeinek ellenőrzése a NAV részéről a hibás bejelentések és a teljes körű adatbázis céljából
- Melyik sorba mit kell beírni?
- Milyen formai megkötések ismeretesek a jelentéstétel kapcsán?
- Mi a teendője a piaci szereplőknek rendszerhibák esetén?
- Hogyan kap arról tájékoztatást az adózó, hogy kivel nincs megállapodása az adott országnak, hiszen az információcsere adóhatóságok között folyik?!
- Mikor, milyen időközönként és milyen formában?

ELLENŐRZÉSEK, ESETLEGES MULASZTÁSOK, BÍRSÁGOK, SZANKCIÓK

- Mi történik a megküldött jelentésekkel, a jelentésben található bizalmas adatokkal?
- Mit lehet tudni a tartalmi felhasználásról? Adókockázat-felmérésre használják ezt a felmérést?
- Mely hatóság(ok) fogják az ellenőrzést végezni?
- Melyek a várható szankciók?
- Milyen különbségek lesznek a mulasztási bírságban?
- Mit mennyire súlyoznak? Többféle mulasztás lehetséges
- Mi a teendő abban az esetben, ha az anyavállalatnak kijelölt szervezet nem tudja beszerezni a megküldendő adatokat, mert vállalatcsoporton belül nem adják ki részére azokat?
- Kitekintés más adóhatóságok munkájára: ki hol tart? PL.: az ír adóhatóság munkája

Előadó: **MESSZI-SZABÓ RICHÁRD**, Osztályvezető

Kockázatkezelési és Kapcsolattartó Főosztály Központi
Kapcsolattartó Iroda, Nemzeti Adó – és Vámhivatal

Az előadás az előadó által módosításra kerül.

14⁵⁰ KÁVÉSZÜNET

15¹⁵ ELŐKÉSZÜLETEK VÁLLALATI OLDALRÓL, EGY KONKRÉT MEGVALÓSULT PÉLDÁN KERESZTÜL BEMUTATVA

VÁLLALATI ESETTANULMÁNY

- Ki hol tart a felkészülésben?
- Milyen előkészületek szükségesek vállalaton, vállalatcsoporton belül a jelentés elkészítéséhez?
- Mely vállalati területek érintettek a jelentéstétel kapcsán?
- Melyek voltak azok a (vitatott kérdések), amelyek nehézséget jelentettek az adatok összegyűjtésénél?
 - ➔ Bevétel: külön kell bontani az egyes leányvállalatokra vonatkozóan
 - ➔ eszközértékesítésnél: mi az, amit leányvállalatnak értékesítettek
 - ➔ árfolyamnyereséget is külön kell bontani: leányvállalatra és egyébre, nem könnyű
 - ➔ készletek: ha van céltartalék, azt is hozzá kell adni?
 - ➔ tőke kapcsán is szét kell bontani: jegyzett tőke kapcsán az adott eredmény mely része tartozik ide?: ezt is külön kellett bontani

Előadói felkérés folyamatban

Kérdések
és
válaszok
fórum jelleggel

16⁰⁰ JOGÉRTELMEZÉSI PONTOSÍTÁSOK ÉS AZ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK KEREKASZTAL-BESZÉLGETÉS

➤ Kérdések az előadásokhoz kapcsolódóan

A kerekasztal-beszélgetés résztvevői:

A NAP ELŐADÓI

16⁴⁵ A RENDEZVÉNY ZÁRÁSA

Kollégáiból felettes

Budapest, 2017. november 27-28.

„Legjobb tréning
az életemben.”
Lisaf David, Sales manager,
Oberthur Technologies

2 napos intenzív
tréning friss
vezetőknek!

Tréner

Paskuj Iván, partner,
vezető tanácsadó,
Flow Csoport

Miben segít Önnek a tréning?

- Megismerni és jobban érteni azt az új világot, amelyet a szerepváltás jelent
- Elindulni saját vezetői stílusának kialakításában
- Gyorsan alkalmazható koncepciókat és könnyen beépíthető apróbb technikákat megtanulnia vezetővé váláshoz.

1. RÉSZTVEVŐ

Vezetéknév _____ Keresztnév _____
 Beosztás _____
 Osztály _____
 Végzettség _____
 Telefon _____
 Fax¹ _____
 Mobiltelefon¹ _____
 E-mail¹ _____
 Aláírás² _____

A RÉSZVÉTELT ENGEDÉLYEZŐ/ELRENDELŐ SZEMÉLY

Vezetéknév _____ Keresztnév _____
 Beosztás _____
 Osztály _____

ADMINISZTRATÍV KAPCSOLATTARTÓ

Vezetéknév _____ Keresztnév _____
 Beosztás _____
 Osztály _____

HELYETTESÍTŐ SZEMÉLY³

Vezetéknév _____ Keresztnév _____
 Beosztás _____
 Osztály _____
 Aláírás² _____

2. RÉSZTVEVŐ

Vezetéknév _____ Keresztnév _____
 Beosztás _____
 Osztály _____
 Végzettség _____
 Telefon _____
 Fax¹ _____
 Mobiltelefon¹ _____
 E-mail¹ _____
 Aláírás² _____



Country by Country Reporting

2017. október 12.

CF7007

3. RÉSZTVEVŐ

Vezetéknév _____ Keresztnév _____
 Beosztás _____
 Osztály _____
 Végzettség _____
 Telefon _____
 Fax¹ _____
 Mobiltelefon¹ _____
 E-mail¹ _____
 Aláírás² _____

SZÁMLÁZÁSI CÍM

Cégnév _____
 Irányítószám _____ Helység _____
 Utca/Postafiók _____

JELENTKEZÉS ELKÜLDÉSE

RÉSZVÉTELI DÍJ

**COUNTRY BY COUNTRY
REPORTING**

169 000,-

Áraink nem tartalmazzák az áfát. | A feltüntetett megtakarítások a több napos rendezvények határidős kedvezményét, valamint a regisztrált napok számától függő kedvezmény nettó összegét tartalmazzák. | A részvételi díj tartalmazza az étkezés költségét, mely a számlán külön tételként feltüntetésre kerül. | A rendezvényen kép- és hangfelvétel készülhet.

CSOPORTOS KEDVEZMÉNY

Két fő jelentkezése esetén a 2. személy **10%** kedvezményt kap.

Amennyiben három fő regisztrál, a 2. személy 10%, a 3. személy pedig **20%** kedvezményt kap.

4 főtől kérje egyedi ajánlatunkat! ☎ +36 1 459 7334 ✉ marketing@iir-hungary.hu

FIZETÉS, VISSZALÉPÉS

Jelentkezésével elfogadja a jelentkezési és visszalépési feltételeket. Jelentkezésének beérkezése után visszaigazolólat és a költségviselő számlázási címére kiállított előlegbekérőt küldünk. Kérjük az ott feltüntetett összeget szíveskedjen a rendezvény előtt átutalni. A rendezvényre való bejutás csak akkor garantált, ha befizetése cégünkhöz 3 munkanappal a rendezvény előtt beérkezik. Ha az utalás a rendezvény kezdete előtt 2 munkanapon belül történik meg, kérjük, hogy azt a bankkivonat másolatával igazolni szíveskedjen a rendezvény helyszínén a regisztráláskor. Fizetési késedelem esetén a költségviselő késeedelmi pótlék fizetésére kötelezett. Esetleges program-és helyszínváltoztatás jogát fenntartjuk. Visszalépés csak írásban lehetséges. A részvétel visszamondása esetén 20.000 Ft+ÁFA/fő, a rendezvényt megelőző 2 héten belüli lemondás esetén 40.000 Ft+ÁFA/fő adminisztrációs költséget számolunk fel. A rendezvényt megelőző 2 munkanapon belüli lemondás esetén a költségviselő a teljes részvételi díjat köteles megtéríteni. A bejelentett résztvevő részvételének módosítása meghatározott feltételek mellett lehetséges. Amennyiben további információra lenne szüksége ügyfeliszolgálatunk (+36 1 459 7300) készséggel áll rendelkezésére illetve a www.iir-hungary.hu honlapunkon tovább tájékozódhat.

VAN MÉG KÉRDÉSE?

Ügyfélszolgálat	Ludman-Takács Tünde	+36 1 459 7300
Konceptió	Súli-Mezősi Éva	+36 70 428 03 76
Marketing	Mile Mónika	+36 1 459 7334

- 1 E-mail címének, fax- és mobilszámának megadásával hozzájárul ahhoz, hogy az IIR további rendezvényeiről e csatornákon is kapjon tájékoztatást.
- 2 A képzésre/rendezvényre regisztráló személy aláírásával igazolja, hogy a képzésen/rendezvényen személyesen vesz részt.
- 3 Az Ön helyettese, amennyiben Ön nem tud részt venni a rendezvényen.