

NOVEMBER 28., 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 tájékoztatójában** ➤ **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**

8<sup>30</sup> REGISZTRÁCIÓ8<sup>50</sup> MEGNYITÓ  
AZ IIR  
RÉSZÉRŐL


Kreált  
esettanulmány  
bemutatása

9<sup>00</sup> 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 társaságcsoporthoz 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 árbevétele 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 foglalkoztatottak 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.*



## 10<sup>00</sup> 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.*

## 10<sup>30</sup> KÁVÉSZÜNET

## 11<sup>30</sup> 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



## 12<sup>10</sup> 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, úrlapon, 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: **DR. EMRI NÓRA**, Jogi szakértő referens,

Ellenőrzési főosztály, Központi Kapcsolattartó Iroda,

Nemzeti Adó – és Vámhivatal

*Az előadás az előadó által módosításra kerül.*

## 12<sup>50</sup> EBÉDSZÜNET

Jelentéstétel  
és adat-  
szolgáltatási  
kötelezettség  
technikai oldalról

## 13<sup>50</sup> 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 szereplőnek rendszerhibák esetén?
- Hogyan kap arról tájékoztatást az adózó, hogy kívül 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: **DR. EMRI NÓRA**, Jogi szakértő referens,

Ellenőrzési főosztály, Központi Kapcsolattartó Iroda,

Nemzeti Adó – és Vámhivatal

*Az előadás az előadó által módosításra kerül.*

## 14<sup>50</sup> KÁVÉSZÜNET

## 15<sup>15</sup> 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 egyéb, 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

## 16<sup>00</sup> JOGÉRTELMEZÉSI PONTOSÍTÁSOK ÉS AZ ADATSZOLGÁLTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KÉRDÉSEK ÉS VÁLASZOK KEREKASZTAL-BESZÉLGETÉS

➤ Kérdések az előadásokhoz kapcsolódóan

A kerekasztal-beszélgetés résztvevői:

**A NAP ELŐADÓI**

## 16<sup>45</sup> 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 \_\_\_\_\_ Keresztnev \_\_\_\_\_  
 Beosztás \_\_\_\_\_  
 Osztály \_\_\_\_\_  
 Végzettség \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_  
 Fax<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Mobiltelefon<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 E-mail<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Aláírás<sup>2</sup> \_\_\_\_\_

## A RÉSZVÉTELT ENGEDÉLYEZŐ/ELRENDELŐ SZEMÉLY

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnev \_\_\_\_\_  
 Beosztás \_\_\_\_\_  
 Osztály \_\_\_\_\_

## ADMINISZTRATÍV KAPCSOLATTARTÓ

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnev \_\_\_\_\_  
 Beosztás \_\_\_\_\_  
 Osztály \_\_\_\_\_

## HELYETTESÍTŐ SZEMÉLY<sup>3</sup>

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnev \_\_\_\_\_  
 Beosztás \_\_\_\_\_  
 Osztály \_\_\_\_\_  
 Aláírás<sup>2</sup> \_\_\_\_\_

## 2. RÉSZTVEVŐ

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnev \_\_\_\_\_  
 Beosztás \_\_\_\_\_  
 Osztály \_\_\_\_\_  
 Végzettség \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_  
 Fax<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Mobiltelefon<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 E-mail<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Aláírás<sup>2</sup> \_\_\_\_\_



## Country by Country Reporting

2017. november 28.

CF7007

## 3. RÉSZTVEVŐ

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnev \_\_\_\_\_  
 Beosztás \_\_\_\_\_  
 Osztály \_\_\_\_\_  
 Végzettség \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_  
 Fax<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Mobiltelefon<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 E-mail<sup>1</sup> \_\_\_\_\_  
 Aláírás<sup>2</sup> \_\_\_\_\_

## 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

Jelentkezéssel elfogadja a jelentkezési és visszalépési feltételeket. Jelentkezésének beérkezése után visszaigazolást 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 cégünkhez 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 ügyfélszolgálatunk (+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.