



IIR

# CERTIFIED Transfer Pricing Specialist

2014. NOVEMBER 24-26. • BUDAPEST

## KULCSTÉMÁINK:

- ➔ Adatforrások a transzferárazás dokumentációjához
- ➔ Hogyan foglal állást a NAV főosztályvezetője az elvárásokról?
- ➔ A transzferárral kapcsolatos (várható) módosítások a társasági adótörvényben, ezek alkalmazása 2013-tól
- ➔ Egy fiktív szerződés teljes transzferár dokumentációjának elkészítése
- ➔ Működési veszteség a transzferár szabályozás tükrében
- ➔ Csoporton belüli pénzügyi tranzakciók árazása



## SAKEMBEREINK, AKIKKEL MÁR BIZTOSAN TALÁLKOZHAT:

- Berényiné Papp Mariann, transzferauditor, okleveles regisztrált adószakértő, könyvvizsgáló
- Fotiadi Ágnes, főosztályvezető, NAV, Kiemelt Adózók Adóigazgatósága, Szokásos Piaci Ár-megállapítási és Transzferár Ellenőrzési Főosztály
- Kerényi Máté Fülöp, ügyvezető igazgató, Kolchis Kft.
- dr. Lakatos Mária, adjunktus, BME Pénzügyek Tanszék
- Mindszenti Mónika, partner, Baker Tilly Hungária
- Orbók Ilona, Tax Manager, BDO Magyarország Adótanácsadó Kft.
- Siegler Zsófia, partner, transzferár tanácsadás, BDO Magyarország Adótanácsadó Kft.

A transzferárazás legaktuálisabb kérdései szakértők és a NAV szemüvegén keresztül!

## CERTIFIED TRANSFER PRICING SPECIALIST OKLEVÉL

A szakmai ismeretanyag elsajátításáról az Institute for International Research „TRANSFER PRICING SPECIALIST” tanúsítványt állít ki.

**1. NAP NOVEMBER 24., HÉTFŐ**

8.30 Regisztráció

8.50 Az IIR köszöntője

**Adatforrások és a dokumentáció**

9:00-10:30

**Adatforrások a transzferárazás dokumentációjához**

- Hol lehet megtalálni a szükséges adatokat?
- Mikor kezdődjön az adatgyűjtés a transzferár dokumentációhoz a szerződés megkötésétől számítva?
  - Mi a legpraktikusabb és leghatékonyabb időbeosztás?
- Az összevetés lehetséges buktatói hogyan kerülhetők el?
  - Hogyan induljunk el a keresésben?
- A belső kommunikáció miben segíthet a dokumentáció beszerzésében?
- Milyen rendszer történjen az adatáramlás?
- Külső adatbázisok a piaci ár meghatározásához

**Előadó: Mindszenti Mónika, partner, Baker Tilly Hungária**

10:30-10:50 Kávészünet

10:50-12:10

**Dokumentáció, túl az elméleten, gyakorlati kérdések****Formai elvárások:**

- Az NGM rendelet gyakorlati alkalmazása, milyen információkat tartalmazzon egy dokumentáció/szerződés nyilvántartó?
- Mi tekinthető már elegendő információnak?
- Hogyan lehet jól kidolgozni az egyes alpontokat, hogy védhető legyen a dokumentáció?
- Milyen információkat kell feltétlenül megadni? Milyen hosszú legyen egy-egy alpont? Kié a bizonyítási kényszer?
- A belső szabályozás és az NGM rendelet összehangolása  
A dokumentáció formai követelményei  
A dokumentáció szakmai követelményei
- Mennyire szükséges, hogy a két partnernél egység legyen a dokumentáció?

12:10-13:10 Ebédszünet

13:10-14:40

**Aktualizálás:**

- Hogy alakulnak a nyilvántartólapok a dokumentáció frissítése esetén?
- Hogyan zajlik az aktualizálás?
- Ki a felelőse?
- Évesszerződés-nyilvántartó összeállítása

**Van-e lehetőség egyszerűsíteni?**

- Hogyan tehető egyszerűvé/egyszerűbbé, de szabályos a dokumentáció?
- Egyszerűsített nyilvántartás
- Összevont nyilvántartás
- Az anyavállalat dokumentációjára támaszkodhat-e a leányvállalat?

**A blokk előadója: dr. Lakatos Mária, adjunktus, BME Pénzügyek Tanszék**

14:40-15:00 Kávészünet

15:00-15.45

**Egy dokumentációs keretrendszer kidolgozása Felelőség a nyilvántartás elkészítéséért**

- Ügyvezető felelősége
  - az elkészítés kötelezettsége
  - a tagok felé történő elszámolás
  - önkormányzati társaság esetében a közvagyonnal való elszámolás
- Könyvelő felelősége, avagy mire tejed ki a szerződése és a felelősségbiztosítása?
- Könyvvizsgáló felelősége, kamarai ajánlások
- Az anyavállalat felelősége, pozitív vagy negatív hozzáállása

**Dokumentációs keretrendszer**

- Kötelező-e a szabályzat? Alkalmazásának előnyei
- Feladat delegálása
  - Munkaszervezetben,
  - Időben,
  - Tartalomban.
- Ármegállapítás körülményei szerződéskötéskor
- A korábbi időszak nyilvántartásainak utánkötése

**Előadó: Berényiné Papp Mariann, transzferauditor, okleveles regisztrált adószakértő, könyvvizsgáló****2. NAP NOVEMBER 25., KEDD**

9.00-10.40

**A transzferár ellenőrzés adóhatósági tapasztalatai**

- **A transzferárazás adóhatósági ellenőrzési tapasztalatai**
- **Az APA kérelmek elbírálása, előnye az adózók számára**
- A transzferárazás adóhatósági ellenőrzésének tapasztalatai, ellenőrzésre kik kerülnek kiválasztásra
- Hiányos dokumentációk, jellemző hibák az adóhatósági ellenőrzések során
- A szokásos piaci ár jellemzői
- A transzferár hagyományos adóellenőrzési módszerekkel nem kezelhető!
- Az összehasonlíthatóság problémái, adóhatósági kezelése
- Transzferár ellenőrzési esetek...
- Az Előzetes Ár-megállapítási Kérelmek (APA) adóhatósági tapasztalatai
- Az előzetes ármegállapítás nyilvánvaló előnye az adózók számára
- Az APA eljárás menete, a kérelem felépítése

**Előadó: Fotiadi Ágnes, főosztályvezető, NAV, Kiemelt Adózók Adóigazgatósága, Szokásos Piaci Ár-megállapítási és Transzferár Ellenőrzési Főosztály**

10.40-11.00 Kávészünet

## A helyes piaci árak meghatározása

11.00–12.30

### A piaci ár meghatározása a transzferárazásban

- Hogyan alakul az OECD irányelvek és a magyar jogszabályi háttér viszonyulása?
- Hogyan határozhatóak meg a piaci árak?
- Funkció, kockázat, eszköz analízis hatása a transzferárazásra
- Mi az a piaci ár, amire a NAV hivatkozik a vizsgálataiban?
  - Hogyan lehet ellenőrizni a piaci árak való megfelelést?
    - Mekkora eltérés lehetséges még határon belül?
- Mi alapján számolható ki a transzferár?
  - Költség vagy tevékenység?
- Lehet-e a transzferár meghatározásában figyelembe venni a cégspecifikusságot?

12.30–13.30 Ebédszünet

13.30–15.00

### Problematikus részterületek kérdései

- Konzernérdek és jogszabály-értelmezés, hogyan egyeztetethetőek össze?
- Meddig lehet a konzernérdek védhető a NAV-al szemben?
  - Van-e feltételezett jóhiszeműség a piaci ár megállapítása és értékelése során?

### Jellemző szerződések

- Licence díjak – név, logó stb. használat kérdései
  - Mi a reális árazási módszer, ha az anyavállalat felé fizet a leányvállalat licence vagy névhasználati díjat?
- Kirendelési szerződés részei
  - a futamidő, lakhatás, adózás kérdései
- Egy Headquarter elszámolásba mi számítható bele?
- Pénzügyi szolgáltatások (kölcsön, cash, faktoring, swap ügyletek, garancia, váltók)
- Szolgáltatási szerződések (management, HR, jogi, számviteli, stratégiai)
- Eszközértékesítések

**A blokk előadója: dr. Lakatos Mária, adjunktus,**  
BME Pénzügyek Tanszék

15.00–15.20 Kávészünet

15.20–16.20

### A transzferárazással kapcsolatos, 2013-ban életbe lépett módosítások a társasági adótörvényben, azok alkalmazásának eddigi tapasztalatai.

Adóhatósági gyakorlat az összehasonlító elemzés ellenőrzése kapcsán

**Előadó: Siegler Zsófia, partner, transzferár tanácsadás,**  
BDO Magyarország Adótanácsadó Kft.

## 3. NAP NOVEMBER 26., SZERDA

09:00–10:10

### Transzferárazás aktuális kérdései

- Veszteségek fajtái és kezelése a transzferárazásban,
- Évvégi korrekciók kezelése transzferárazási és adózási szempontból,
- Magyar számviteli standardok vagy IFRS alkalmazása,
- Felkészülés az Adóhatósági vizsgálatokra,
- Előzetes Ármegállapítási kérelem előnyei és esetleges hátrányai.
- A transzferárazással kapcsolatos problémák illusztrálása esettanulmányon keresztül

**Előadó: Mindszenti Mónika, partner, Baker Tilly Hungária**

10.10–10.40 Kávészünet

10.40–13.10

### FIKTÍV ESETTANULMÁNY: A transzferár-nyilvántartások készítésének gyakorlata

- A transzferár-nyilvántartások készítésének keretei
- Az érintett ügyletek feltérképezése
- A dokumentációs kötelezettség alól mentesülő ügyletek kiszűrése, ezek kezelése
- A megfelelő nyilvántartás-típus kiválasztása
- Az alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli nyilvántartások készítése
- Az önálló nyilvántartások készítésének bemutatása példákon keresztül
- A közös nyilvántartások készítésének bemutatása példákon keresztül

(Ha idő marad: A menedzsmentdíjak és komplex szolgáltatások kezelése a gyakorlatban)

**Előadó: Kerényi Máté Fülöp, ügyvezető igazgató,**  
Kolchis Kft.

13:10–14:10 Ebédszünet

14.10–15.40

### Csoporton belüli pénzügyi tranzakciók árazása

- A leggyakrabban előforduló finanszírozási ügyletek (kölcsön, hybrid ügylet, cash-pool, garancia, faktoring, stb.)
- A pénzügyi ügyletek transzferár szempontú kezelése
- Finanszírozási tranzakciókban rejlő kockázatok (hitel vagy tőke kérdése)

**Előadó: Orbók Ilona, Tax Manager,**  
BDO Magyarország Adótanácsadó Kft.



15.40 A képzés vége

## Rendezvényünk szólni kíván:

- Számviteli szakembereknek
- Adózási szakértőknek
- Transzferárazási szakértőknek

Továbbá minden olyan cégvezetőnek, aki fontosnak tartja, hogy cége a legnaprakészebb és legpraktikusabb tudás birtokában állítsa össze a transzferárazási dokumentációját.

# CERTIFIED TRANSFER PRICING SPECIALIST

 www.iir-hungary.hu  06-1/459-7301  conference@iir-hungary.hu

Az IIR Magyarország akkreditált felnőttképzési intézmény.

Felnőttképzési nyilvántartási szám: 00281-2008  
Akkreditációs lajstromszám: AL-1813

## CERTIFIED Transfer Pricing Specialist

2014. NOVEMBER 24-26. • BUDAPEST



XF4007

### 1. RÉSZTVEVŐ:

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

### A rendezvényen való részvételt engedélyező/elrendelő személy:

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnév \_\_\_\_\_  
Beosztás \_\_\_\_\_  
Osztály \_\_\_\_\_

### Adminisztratív kapcsolattartó

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnév \_\_\_\_\_  
Beosztás \_\_\_\_\_  
Osztály \_\_\_\_\_

### Helyettesítő személy<sup>3</sup>

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

### 2. RÉSZTVEVŐ:

Vezetéknév \_\_\_\_\_ Keresztnév \_\_\_\_\_  
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 \_\_\_\_\_

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

**Csoportos kedvezményért  
kérje egyedi ajánlatunkat!**

06-1/459-7334 • MARKETING@IIR-HUNGARY.HU

JELENTKEZÉSI LAP

Részvételi díjak	2014. október 10-ig		2014. október 11-től
	Ár	Megtakarítás	Ár
<input type="checkbox"/> <b>CERTIFIED TRANSFER PRICING SPECIALIST</b> 2014. NOVEMBER 24-26., BUDAPEST	<b>339.000 Ft</b>	<b>30.000 Ft</b>	<b>369.000 Ft</b>

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 a dokumentáció, ebéd, kávé és üdítő költségeit. ■ A rendezvényen kép- és hangfelvétel készülhet.

### FIZETÉS, VISSZALÉPÉS

Jelentkezésével elfogadja a jelentkezési és visszaléptési feltételeket. Jelentkezésének beérkezése után visszaigazolást és számlát kap tőlünk. Kérjük az összeget szíveskedjen a rendezvény előtt átutalni és a számlaszámot, valamint a résztvevő nevét a befizetési csekkben feltüntetni. A rendezvényre való bejutás csak akkor garantált, ha befizetése cégünkhez 3 munkanappal a rendezvény előtt beérkezett. Ha átutalása a rendezvény kezdete előtt 2 héten belül történik, kérjük azt a rendezvény napján a regisztráláskor a pénzes utávitvány feladóvevényével igazolni. Fizetési késedelem esetén a résztvevő minden felszólítási- és inkasszódíj megterhelésére kötelezett. Esetleges program- és helyszímváltoztatás jogát fenntartjuk. Visszaléptés: Csak írásban lehetséges. A részvétel visszamondása esetén 20.000 Ft+áfa/jelentkező, a rendezvényt megelőző 2 héten belüli lemondás esetén 40.000 Ft+áfa/jelentkező adminisztrációs költséget számolunk fel. A rendezvényt megelőző 2 munkanapon belüli lemondás esetén a résztvevő a teljes részvételi díjat köteles megterhelni. A bejelentett résztvevő részvételének módosítása meghatározott feltételek mellett lehetséges. A szakképzési hozzájárulás terhére elszámolható összegek módosultak. Ügyfélszolgálatunk (06-1/459-7300) örömmel ad bővebb tájékoztatást, illetve a honlapunkon is tájékozódhat.

### VAN MÉG KÉRDÉSE?

Ügyfélszolgálat: Takács Tünde 06-1/459-7300  
Koncepció: Lukácsi Ágnes 06-70/703-5465  
Marketing: Mile Mónika 06-1/459-7334