

# A 2022-es és 2023-as évek legfontosabb változásai a transzferár szabályozásban hazai és nemzetközi szinten

## I. A 2022-es és 2023-as évek legfontosabb változásai a transzferár szabályozásban

(1x50 perc + 1x45 perc + 1x20 perc)

### I./1. 1x50 perc

#### *A transzferár dokumentálási kötelezettséggel kapcsolatos változások >> 40 perc*

- Transzferár nyilvántartás készítés alóli mentesülés szabályainak változása 2022-től >> **5 perc**
  - Nyilvántartáskészítési értékhatár módosulása
- A funkcionális elemzés változásai >> **25 perc**
  - Célja és szerepe
  - Kötelező elemeinek pontosítása és tartalmának bővítése 2022-től
  - A funkcionális karakterizáció megnövekedett szerepe
  - A legfontosabb funkcionális profilok jellemzőinek rövid bemutatása
- Dokumentációs kötelezettséggel kapcsolatos változások: >> **5 perc**
  - a helyi dokumentum ügyleti szintű részének megjelenése 2023-tól
  - a helyi nyilvántartás 2023-tól ügyletenként készítendő
- Az összevonhatóság szabályainak változása 2023-tól >> **5 perc**

#### *A transzferár kiigazításokkal kapcsolatos változások >> 10 perc*

- Az interkvartilis tartomány alkalmazásával kapcsolatos szabályok 2022-től
- A transzferár-korrekciókhoz kapcsolódó adóalap-módosítási szabályok 2022-től

### I./2. 1x45 perc

#### *A transzferár adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos elméleti és gyakorlati tudnivalók >> 45 perc*

- Az adatszolgáltatási kötelezettséggel kapcsolatos háttérének és céljának rövid bemutatása
- Az adatszolgáltatás típusai és tartalma
- Tapasztalatok / gyakorlati problémák a 2022. évi adatszolgáltatás kapcsán
- Adatszolgáltatáshoz kapcsolódó legfontosabb teendők áttekintése

### I./3. 1x20 perc

#### *A transzferár dokumentációs kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos tapasztalatok >> 20 perc*

- Adóellenőrzés menete, gyakorlati tapasztalatok
- Transzferarázással kapcsolatos mulasztási bírságok változása 2022-től

## II. A változásokkal érintett egyéb transzferár témakörök

(1x50 perc)

### **Csoporton belüli szolgáltatások >> 25 perc**

- Csoporton belüli szolgáltatások speciális kérdései, többek között:
  - Csoporton belüli szolgáltatásnyújtás vizsgálata,
  - Költségalap (pl. részvényesi költségek; duplikáció),
  - Közvetlen, közvetett számlázások (költségallokációs mechanizmus).
- Felmerülő problémák, lehetséges megoldások
- Alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások – a szabályozás alakulása

### **Kölcsönügyletek – aktuális gyakorlati problémák >> 15 perc**

- OECD Irányelvek X. fejezete a pénzügyi műveletekre vonatkozóan
- Kölcsönügyletek dokumentálásával kapcsolatos tapasztalatok a 2023. évben

### **Alkalmazható adatbázisok és tapasztalatok >> 10 perc**

---

## III. Az OECD BEPS 2.0 Pillér 1-2 céljai és hatása, 2023-as fejlemények

(1x15 perc)

### **Pillér 1 >> 5 perc**

- Rövid bevezetés, a Pillér 1 háttere
- A szabályozás-tervezet célja
- B összeg, mint egyszerűsített transzferárazási módszer bemutatása

### **Pillér 2: globális minimumadó (GLoBE) >> 10 perc**

- Rövid bevezetés, a Pillér 2 háttere
- A globális minimumadó legfontosabb jellemzőinek bemutatása
  - A hazai szabályozás-tervezet bemutatása
- A globális minimumadó alanyai
- A globális minimumadó hatása a magyar adóalanyokra

A képzés gyakorlatorientáltságát biztosítja, hogy az elhangzott elméleti tartalom esettanulmányokon, gyakorlati példákon keresztül kerül szemléltetésre, bemutatásra, amelyek nagyban segítik az új ismeretek / jogszabály változások gyakorlati életbe történő átültetését, alkalmazását. Külön hangsúlyt fektetünk a problémás, kritikus területekre, a leggyakoribb kérdésekre, illetve az adminisztrációs feladatokra is. A résztvevők az előadás meghallatása után tisztába kerülnek a 2023. évi transzferár-nyilvántartás készítésre és transzferár-adatszolgáltatásra vonatkozó aktuális szabályokkal, ezáltal képessé válnak a kapcsolódó gyakorlati feladatok nagyobb biztonsággal történő elvégzésére. Az előadás után lehetőség van az előadóval folytatott konzultációra, ahol a résztvevők személyesen tehetik fel gyakorlati kérdéseiket. A kiadott szakmai anyagot a visszajelzések alapján folyamatosan igyekszünk tovább fejleszteni, hogy minél inkább hasznosíthatóak legyenek a résztvevők számára.