

Holdings, cégcsoportok ÁFA problémái és a cégcsoporton belüli finanszírozás, valamint a portfólió-átruházás ÁFA kezelése 2018–2019

Az előadás részletesen tárgyalja a befektetési tevékenységet végző vállalkozások áfa tervezési kérdéseit. Az előadó bemutatja a holding társaságok korántsem könnyen megítélhető áfa levonási gyakorlatát, melynek helyes alkalmazása számos adóelőnyt tud biztosítani egy ilyen szervezet számára, ugyanakkor komoly adókockázatot is rejt magában a levonási jog nem megfelelő gyakorlása. Szó lesz a részeselek és portfólió-átruházásos ügyletek áfa vonatkozásairól, számos példával alátámasztva a hazai és a nemzetközi esetjog világából. **Tematika:**

Holdings helye az ÁFA rendszerben: ■ Anyavállalat és leányvállalatok közötti ügyletek ÁFA megítélése belföldön és határon átívelően ■ Székhely és telephely, fióktelep, kereskedelmi képviselő közötti termék mozgások, szolgáltatások ÁFA megítélése belföldön és határon átívelően – a telephelyek közötti költségallokáció helyes ÁFA-beli megítélése ■ **Kizárólag adóköteles tevékenységet végző holdingsok ÁFA visszaigénylési joga is sérülhet a részesedéstartás (holding tevékenység) miatt. Hogyan lehet ezt kiküszöbölni?** ■ Legújabb európai bírósági ítéletek gyakorlati tanulságai (Minerva-ügy, MVM-ügy, Securenta-ügy stb.) ■ **Holdingsok ÁFA kezelésével összefüggő magyar adóhatósági és minisztériumi álláspont** ■ Részesedés-szerzés és értékesítés ÁFA-beli megítélése mikor adóköteles, mikor ÁFA mentes és mikor ÁFA hatálya kívüli? – Az ÁFA levonási jog alakulása az ezzel összefüggésben felmerült költségekkel (ügyvédi költség, tanácsadási díj stb.) kapcsolatosan ■ **Részesedésszerzés, értékesítés és részesedéstartásnak milyen hatása van az ÁFA levonási jogra?** ■ Milyen ÁFA következménye van annak, ha egy holding aktív holding és milyen, ha passzív holding? ■ **Adólevonási jog alakulása az általános költségekre és a tételesen elkülöníthető költségekre** ■ Adólevonási jog érvényesítése a holdingsoknál ■ **Leányvállalatok részére igénybe vett beszerzések ÁFA levonási joga – Közvetített szolgáltatásokhoz kapcsolódó költségeken felmerült ÁFA levonhatósága** ■ Tulajdonosi tevékenységhez kapcsolódó beszerzések fogalma, az azzal összefüggő ÁFA levonási jog ■ **Mit jelent a holdingsok esetében az irányítási, adminisztratív szolgáltatás és milyen hatással van az adólevonási jogra?** ■ Menedzsment szolgáltatás tartalma és jelentősége az ÁFA levonási jog szempontjából ■ **Hogyan kell képezni a menedzsment díjat?** ■ **Transzferárszabályok hatása az áfára** ■ Év végi transzferárkorrekciók helyes ÁFA-beli kezelése, eltérő megállapodások – eltérő ÁFA kezelés ■ **Befolyásolja-e az ÁFA levonási jogot és a fizetendő áfát, ha a menedzsment díj összege eltér a szokásos piaci ártól?** ■ Kell-e és mikor külön ingyenes irányítási szolgáltatás után áfát fizetni? ■ **Mikor van szükség a levonható ÁFA arányosítására és hogyan lehet ezt elkerülni?** ■ Arányosítás módszertanai: bevétel alapú megosztás, egyéb módszerek ■ **Osztalékbevételek ÁFA-beli minősítése, szerepe az adólevonásnál és helye az arányosításnál** ■ Holding saját tevékenységéhez kapcsolódó adólevonás ■ **Áfa csoport létrehozása megoldást jelenthet a holdingsok ÁFA problémáira** ■ Milyen feltételek mellett megoldás az áfa csoport, mire kell ügyelni? ■ Csoportos adóalanyiság szabályai, a levonási jog alakulása csoportos adóalanyiság esetén.

Cégcsoporton belül finanszírozás ÁFA megítélése: ■ **Új Kúria ítélet: a cégcsoporton belüli finanszírozás miatt sérülhet az adólevonási jog.** Milyen esetben sérül az adólevonási jog és hogyan lehet az ÁFA szempontból legoptimálisabb megoldást kialakítani? ■ **Cash-pull rendszer és az ÁFA.**

Portfólió-átruházás ÁFA kezelése: ■ **Mikor adóköteles mikor hatályon kívüli és mikor adómentes?** ■ Mikor keletkezik az átadónál és mikor az átvevőnél az adókötelezettség? ■ **Üzletág ÁFA-beli fogalma és az üzletágátadás adómentesség feltételei – levonási jog és bizonylatolás** ■ A fenti ügyletekhez számlázási és bizonylatolási szabályok ■ A vonatkozó európai bírósági és magyar bírósági és adóhatósági joggyakorlat.

Előadó:

Dr. Csátaljay Zsuzsanna
áfa szakértő, adószakértő,
jogász

Időpont:

**2018. november 14.,
szerda**

Regisztráció: 09.00–10.00

Előadás: 10.00–16.00

Helyszín:

**MOHA Ház
1143 Budapest,
Gizella út 42-44.**

(Hungária krt.–Thököly út sarka)

Keleti pályaudvar M2 1 megálló piros 7-es busszal. **Stadionok M2** 2 megálló 1-es villamossal.

Népliget M3 7 megálló 1-es villamossal. **Árpád híd M3** 7 megálló 1-es villamossal.

Parkolás: Környéken **fizetős.**

Helyszín őrzött parkolójában:
1.500 Ft + áfa/nap.

Részvételi díjak:

Részvételi díj:

27.300 Ft + áfa/fő

Akciós részvételi díj (-20%):

21.840 Ft + áfa/fő

Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -5%):

20.750 Ft + áfa/fő

Ügyfeles részvételi díj (-30%):

19.110 Ft + áfa/fő

Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -5%):

18.155 Ft + áfa/fő

Ellátás:

Ár tartalmazza: oktatási segédanyag, íróeszköz, WIFI használat, reggeli sütemények, nap közben fogyasztott kávé, tea, ásványvíz. **Ebéd:** A helyszínen étterem működik, ahol az előre igényelhető 3 fogásos menüebéd ára: **1.500 Ft + áfa.**

Előadás menete:

09.00–10.00: Regisztráció

10.00–11.10: Előadás 1. része

11.10–11.20: Kávészünet

11.20–12.30: Előadás 2. része

12.30–13.15: Ebédszünet

13.15–14.30: Előadás 3. része

14.30–14.40: Kávészünet

14.40–16.00: Előadás 4. része

JELENTKEZÉSI LAP

fő részvételével jelentkezőnk a VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft. által **2018. november 14.-én**, Budapesten, a **MOHA Házban** rendezendő, „**Holdings, cégcsoportok ÁFA problémái 2018–2019**” című szakmai képzésre.

| | |
|---|---|
| Részvételi díj: | 27.300 Ft + áfa/fő |
| Akciós részvételi díj (-20%): | 27.300 Ft + áfa/fő helyett 21.840 Ft + áfa/fő |
| Akciós részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-20% + -5%): | 27.300 Ft + áfa/fő helyett 20.750 Ft + áfa/fő |
| Ügyfeles részvételi díj (-30%): | 27.300 Ft + áfa/fő helyett 19.110 Ft + áfa/fő |
| Ügyfeles részvételi díj 2 vagy több fő esetén (-30% + -5%): | 27.300 Ft + áfa/fő helyett 18.155 Ft + áfa/fő |

A **részvételi díj tartalmazza** az előadás, az oktatási segédanyag, az íróeszköz, WIFI használat, reggeli sütemények, valamint a napközben fogyasztott kávé, tea és ásványvíz költségeit. Az előadás díja költségként elszámolható. Az áfa mértéke: 27%. **A részvételi díj közvetített szolgáltatást nem tartalmaz!** Kivéve, ha valaki külön ebédet vagy őrzött parkolót igényel. Helyszínen étterem működik, ahol az **előre igényelhető 3 fogásos menü-ebéd ára: 1.500 Ft + áfa/fő!**

.....

Ez a meghívó ajánlatnak minősül, a jelentkezés az ajánlat elfogadásának számít és fizetési kötelezettséget von maga után. A jelentkezési lap kitöltője és aláírója kötelezi magát, hogy a jelentkezés elfogadása esetén **a részvételi díjról részére e-mailen megküldött díjbekérőt az azon szereplő fizetési határidőig kiegyenlíti.** A jelentkezéseket a beérkezés sorrendjében regisztráljuk és **a díjbekérő megküldésével a lent megadott e-mail címre igazoljuk vissza.** A rendezvény napján **készpénzfizetés is lehetséges**, kérjük, erre vonatkozó igényét a jelentkezési lapon előre jelezze. A kiegyenlítés után **a rendezvény helyszínén adjuk oda a végszámlát.** A Vezinfo Kft. megkéri a kedves résztvevőt, hogy az átutalás bizonylatának másolatát a biztonság kedvéért szíveskedjék magával hozni. **Lemondást csak írásban fogadunk el a rendezvényt megelőző 2. munkanapig.** Ezt követő lemondás esetén a részvételi díj 50% + áfa költségét kiszámlázzuk. **Lemondás hiányában a teljes részvételi díjat kiszámlázzuk.** Amennyiben a jelentkező az előadáson a részvételi díj befizetése ellenére nem vesz részt, és az előadás előtti 2. munkanapig a részvételét írásban nem mondta le, a részvételi díj 70%-át költségtérítésként felszámítjuk és visszatartjuk, vagy más képzésre történő jelentkezés átirányítását rugalmasan kezeljük. A jelentkező adatai megadásával hozzájárul ahhoz, hogy a Vezinfo Kft. a jövőben e-mailen személyre szólóan küldjön az előadásairól, kiadványairól tájékoztatókat. **Fontos! Az étellel, itallal kapcsolatos költséget a díjbekérőn és a számlán külön sorban, közvetített szolgáltatásként nem tüntetjük fel.** A természetbeni juttatás után **fizetendő közterheket a Vezinfo Kft. átvállalja.** Kivéve, ha valaki külön ebédet vagy őrzött parkolót igényel. Szervező fenntartja magának a jogot, hogy nem megfelelő érdeklődés vagy egyéb nem várt esemény (pl. előadó betegsége, áramszünet, időjárási viszonyok) esetén a képzés elmarad ez esetben további részvételi lehetőséget Jelentkező részére biztosítunk. Jelentkező ezen túlmenően további anyagi igényrel ezért nem léphet fel.

.....

Kód: **33148**

www.vezinfo.hu

Cég/intézmény neve:

Kérek ebédet: igen nem

Ígénybe veszem az őrzött parkolót (1.500 Ft + áfa/nap): igen nem Ha igen, rendszám:

Jelentkező személy(ek) neve:

Jelentkező személy(ek) beosztása:

Számlázási cím:

Postai cím (ha eltér a számlázási címtől):

A részvételi díjat: átutalással, vagy készpénzben a helyszínen egyenlítjük ki!

Telefon: Telefax:

E-mail(ek):

Dátum: Aláírás:

A kitöltött jelentkezési lapot szíveskedjék a **VEZINFÓ Kiadó és Tanácsadó Kft.** címére eljuttatni: **1143 Budapest, Gizella út 42-44.;** vagy egyszerűen átfaxolni a kiadó telefonszámára: **(06-1) 236-0037;** vagy csatolt dokumentumként e-mailen elküldeni a következő címre: **info@vezinfo.hu**