

Tájékoztatás egyes multinacionális vállalatcsoportok magyar adóügyi illetőségű tagjainak országonkénti jelentéssel kapcsolatos bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségéről, annak teljesítéséről

2017. május 1-jével hatályba léptek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (továbbiakban Aktv.) 2017. évi XL. törvény által módosított rendelkezései, amelyek a törvény fogalmába tartozó multinacionális vállalatcsoportok magyar adóügyi illetőségű csoporttagjai számára **bejelentési (I.) és adatszolgáltatási (II.) kötelezettséget** írnak elő, az alábbiak szerint.

Az Aktv. 4. § (8) bekezdés 11. pontja alapján *multinacionális vállalatcsoport*: olyan vállalatcsoport, amely

- legalább két különböző államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező vállalkozásból áll, vagy
- amely olyan vállalkozást foglal magában, amely egy államban, illetve területen székhely szerinti adóügyi illetőséggel rendelkezik, és egy másik államban, illetve területen állandó telephelyen keresztül adóköteles üzleti tevékenységet végez, és
- nem minősül adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes multinacionális vállalatcsoportnak.

Az Aktv. 4. § (1) bekezdés 7. pontja alapján *adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes multinacionális vállalatcsoport*: olyan vállalatcsoport, amelynek az adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámolójában szereplő összevont (konszolidált) bevétele nem éri el a 750 000 000 eurót vagy a 750 000 000 euróval a Magyar Nemzeti Bank által közzétett 2015. január havi átlagos devizaárfolyam alapján számított, megközelítően egyező forintösszeget.

I. Adatszolgáltatásra kötelezetti minőségre – vagy minőség hiányára – vonatkozó bejelentési kötelezettség

A fenti körbe beleeső vállalatcsoportok magyar adóügyi illetőségű valamennyi csoporttagjának az Aktv 43/O. §-a alapján bejelentési kötelezettsége keletkezik a NAV felé, amelyet a 2016-ban valamint a 2017-ben kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évek vonatkozásában – szervezeti formától függően – a 17T201, T201T, T201C, T201CSZ nyomtatványok egyikén kell megtenni, amelyek a http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok link alatt elérhetőek.

Figyelem! A bejelentési határidő a 2016-ban kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év esetében a pénzügyi év végét követő 12. hónap, míg a 2017-ben kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év vonatkozásában a pénzügyi év utolsó napja, amely azt eredményezi, hogy naptári évhez igazodó pénzügyi év esetében **az első határidő** mindkét bejelentkezés vonatkozásában **2017. december 31.** lesz.

A fentiek alapján **a csoporttagoknak kétszer kell benyújtania a 17T201'-es típusú nyomtatványt, egyszer a 2016-os, egyszer pedig a 2017-es adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozóan.** Javasoljuk, hogy az elsőnek beadott adatlapon szíveskedjenek nyilatkozni a 2016-os adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó minőségükről, és ezt követően a 2017. évi bejelentésükről.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az adózónak a 2016-os és a 2017-es évre vonatkozó két bejelentését követően a későbbiekben minden további adatszolgáltatási pénzügyi év vonatkozásában új bejelentést kell tennie, függetlenül attól, hogy az adózó adatszolgáltatói minőségében változás állt volna be.

Amennyiben a csoporttag már működő adózó, abban az esetben a nyomtatvány Főlapján a 2-es kódszámú változás-bejelentést kell jelölnie, és a B lapok CBC Megállapodás szerinti változás-bejelentés rovatát kell kitöltenie. Ilyenkor minden esetben ki kell tölteni a Főlapon a változás hatályba lépésének dátumát, amely dátum ilyen esetben:

1. az adatszolgáltatásra kötelezetti minőség bejelentése – az Aktv. 43/O. § (1) bekezdése – esetén, ha az érintett adózó más adat vonatkozásában nem szolgáltat adatot, akkor az adatlap Főlapján szereplő dátum megegyezik az adatlap benyújtásának dátumával,
2. az adatszolgáltatásra kötelezetti minőség hiányának bejelentése – az Aktv. 43/O. § (2) bekezdése – esetén mindig az adott adatszolgáltatási pénzügyi év (azaz a végső anyavállalat pénzügyi évének) első napja. Amennyiben az adott adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó bejelentés a későbbiek során módosul, a változás hatálybalépésének dátuma továbbra sem változik, az mindig az adott adatszolgáltatási pénzügyi év első napja lesz, amelyre nézve a bejelentés történik.

Példákkal is szemléltetve:

„A” adózó adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napja (fordulónapja) 2017. június 15. Az ügyfél azt kívánja bejelenteni, hogy ezen pénzügyi év vonatkozásában adatszolgáltatásra kötelezettnek minősült, mint „Végső anyavállalat”.

Ebben az esetben az ügyfél a T201T adatlap Főlapján 2-es kódot jelölve, a B-lap 24. rovatát kell, hogy kitöltse, azon belül annak az 1. blokkját. Itt feltüntetni az adatszolgáltatási minőséget, illetve az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját.

„B” adózó adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napja 2017. június 15, azonban nem minősül adatszolgáltatásra kötelezettnek az Aktv. rendelkezései alapján, mert helyette más az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet.

Ebben az esetben az ügyfél a T201T adatlap Főlapján 2-es kódot jelölve, a B-lap 24. rovatát kell, hogy kitöltse, azon belül annak a 2. blokkját. A **Főlapon a változás hatályaként** – figyelemmel a pénzügyi év utolsó napjára – visszaható hatállyal az adózási jellemző **kezdő időpontját** szükséges feltüntetni, amely ebben az esetben **2016. június 16.**

A rovat 2. blokkjában szükséges továbbá az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet(ek) nevének és adóügyi illetőségének a bejelentése is. Amennyiben több adatszolgáltatásra kötelezett szervezet van, mivel az adatszolgáltató több vállalatcsoportnak is tagja, úgy erre az adatlap pótlapján van lehetőség; úgyszintén itt van lehetőség a korábban nyilvántartásba vett adatszolgáltatásra kötelezett szervezetek körének módosítására (új szervezet felvétele/korábban bejelentett szervezet törlése). A bejelentett adózási jellemző kezdő időpontja az állami adó- és vámhatóság nyilvántartásában a Főlapon megjelölt változás hatálya dátum lesz.

Amennyiben a csoporttag jogelőd nélkül alakuló cég, akkor a 2017-es adatszolgáltatási pénzügyi év vonatkozásában keletkezik az Aktv. 43/O. §-a (1), vagy (2) bekezdése alapján bejelentési kötelezettsége, amit vagy az alakulástól számított 15 napon belül az A-lapon jelent

be, illetve ha a 2017-ben alakult cég az év folyamán később tesz bejelentést, arra a megfelelő adatlap B-lapján van lehetősége.

Amennyiben a csoporttag „jogelőddel rendelkező” új céggént alakul és a jogelőd cégnek 2016. év és 2017. év vonatkozásában bejelentési kötelezettsége keletkezett, amit a jogutód új cégnek kell bejelentenie, akkor:

1. be kell nyújtania az érintett nyomtatvány A-lapján egy 2016. évre vonatkozó adatszolgáltatási minőség – vagy e minőség hiányának – bejelentését,
2. a 2017. évre vonatkozó Aktv. 43/O. § (1)–(2) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettség vonatkozásában az érintett adózónak – az A-lap benyújtását követően – B-lapot kell benyújtania.

II. Adatszolgáltatási kötelezettség (országokénti jelentés benyújtása)

A végső anyavállalat, anyavállalatnak kijelölt szervezet kötelezettsége

Az Aktv. 43/N. § (1) és (7) bekezdése országokénti jelentés benyújtását írja elő a **végső anyavállalatnak**, illetve az **anyavállalatnak kijelölt szervezetnek**. Ez az adatszolgáltatási kötelezettség az adatszolgáltatási pénzügyi évet követő 12 hónapon belül teljesítendő a NAV felé, a **'CBC jelű nyomtatványon**. Az első adatszolgáltatást a jogszabály a 2016-ban kezdődő pénzügyi év vonatkozásában írja elő, így naptári évhez igazodó 2016-os pénzügyi év esetében a 16CBC nyomtatványt **2017. december 31-ig** kell benyújtani, amely elérhető a http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok link alatt.

Végső anyavállalat a multinacionális vállalatcsoport azon csoporttagja, amely

a) közvetlenül vagy közvetetten részesedéssel rendelkezik a multinacionális vállalatcsoport egy vagy több másik csoporttagjában, amely alapján összevont pénzügyi kimutatások készítésére kötelezett az adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen általában alkalmazott számviteli előírások szerint, vagy ilyen kötelezettsége állna fenn, ha a benne való tulajdoni részesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna az adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen és

b) a multinacionális vállalatcsoportnak nincs másik olyan csoporttagja, amely benne közvetlenül vagy közvetetten az a) pont szerinti érdekeltséggel rendelkezik.

Anyavállalatnak kijelölt szervezet a multinacionális vállalatcsoport azon csoporttagja, amelyet a végső anyavállalat kijelöl az országokénti jelentésnek a multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására, amennyiben az alábbi feltételek közül egy vagy több fennáll:

1. a multinacionális vállalatcsoport **végső anyavállalatának nincs országokénti jelentés benyújtási kötelezettsége az adóügyi illetősége szerinti államban**, illetve területen,
2. az az állam, illetve terület, ahol a **végső anyavállalat** adóügyi illetőséggel rendelkezik, olyan hatályos nemzetközi megállapodás részese, amelyben Magyarország részes fél, de az adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó **országokénti jelentés benyújtására** a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjától számított 12 hónapon belül **nincs olyan hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert megállapodása, amelyben Magyarország részes fél**,
3. a **végső anyavállalat** adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen **rendszerhiba áll fenn és ezt a körülményt az állami adóhatóság jelezte** a csoporttagnak.

A 2. pont szerinti hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert megállapodások listáját, valamint a 3. pont szerinti rendszerhiba fennállásával kapcsolatos tájékoztatást a NAV folyamatosan közzéteszi honlapján, az Egyedi közzétételi listában, amely az alábbi útvonalon érhető el: http://nav.gov.hu/nav/kozerdeku_adatok/egyedi_kozzeteteli_lista

A csoporttagok mögöttes adatszolgáltatása

Az Aktv. 43/N. § (2) illetve (4) bekezdése szól a csoporttagok mögöttes adatszolgáltatási kötelezettségéről, amely benyújtása alól a csoporttagok mentesülnek a 2016-ban kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év vonatkozásában, ugyanis az Aktv. 45/F.§ (2) bekezdése alapján ez az adatszolgáltatási kötelezettsége a csoporttagnak csak a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében keletkezik. Ez azt jelenti, hogy **amennyiben a csoporttagnak a 43/N. § (2) vagy (4) bekezdése alapján mögöttes adatszolgáltatási kötelezettsége lenne, úgy 16CBC nyomtatványt még nem, először csak 17CBC nyomtatványt kell majd benyújtania**, azonban a fenti bejelentési kötelezettsége (megfelelő, T201-es csoportba tartozó nyomtatvány) mindkét év vonatkozásában fennáll. A 17CBC nyomtatvány benyújtási határideje naptári évhez igazodó pénzügyi év esetében **2018. december 31.**

Az Aktv. 43/N. § (2) bekezdése alapján akkor kell a magyar illetőségű csoporttagnak 'CBC nyomtatványt benyújtania, ha:

- a végső anyavállalatot érintő fent felsorolt három feltétel közül egy vagy több fennáll, és
- a multinacionális vállalatcsoportnak nincs olyan csoporttagja, amely az adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében teljesíti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az Európai Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tekintetében az országokénti jelentés benyújtási kötelezettséget.

A csoporttag mentesül azonban a mögöttes adatszolgáltatási kötelezettség alól ha, az adóhatóság az országokénti jelentést a végső anyavállalattól ugyan nem, azonban az anyavállalatnak kijelölt szervezettől megkapja, azaz amikor a fenti három feltétel valamelyike fennáll, azonban:

- a vállalatcsoport egy Európai Unión belül adóügyi illetőséggel bíró anyavállalatnak kijelölt szervezetén keresztül határidőben teljesíti adatszolgáltatási kötelezettségét, vagy
- a vállalatcsoport egy olyan nem uniós illetőségű anyavállalatnak kijelölt szervezetén keresztül teljesíti határidőben adóügyi illetőségét, amely
 - a) adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület joga megköveteli az országokénti jelentés benyújtását,
 - b) adóügyi illetősége szerinti államnak, illetve területnek az országokénti jelentés benyújtására vonatkozó, a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjától számított 12 hónapon belüli időpontban hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert, olyan megállapodása van, amelynek Magyarország részese,
 - c) adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület nem értesítette az állami adóhatóságot rendszerhibáról,
 - d) adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen határidőben tájékoztatta ezt az államot, illetve területet arról, hogy anyavállalatnak kijelölt szervezetnek minősül, és
 - e) meg van nevezve adatszolgáltatásra kötelezett szervezatként a magyar adóügyi illetőségű csoporttag 43/O. § (2) bekezdése szerinti bejelentésében.

Az Aktv. 43/N. § (4) bekezdése alapján akkor kell a magyar illetőségű csoporttagnak 'CBC nyomtatványt benyújtania, ha:

- a multinacionális vállalatcsoport több csoporttagja is rendelkezik adóügyi illetőséggel az Európai Unióban és
- a fent felsorolt három feltétel közül egy vagy több teljesül, **továbbá**
- a multinacionális vállalatcsoport kijelölte ezt a magyar adóügyi illetőségű csoporttagját arra, hogy teljesítse a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, Európai Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tekintetében az adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó országonkénti jelentés benyújtási kötelezettséget.

III. Szemléltető eset:

Egy adatszolgáltatásra kötelezett vállalatcsoport végső anyavállalata X országban rendelkezik adóügyi illetőséggel. X országgal nincs Magyarországnak a bejelentés idején hatályos megállapodása az országonkénti jelentések cseréjére. Az X-beli végső anyavállalat nem is jelölt ki csoporttagot, hogy a vállalatcsoport nevében teljesítse az adatszolgáltatást, és olyat sem jelölt ki, amely az Európai Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező valamennyi csoporttag tekintetében teljesíti az adatszolgáltatást. Ebben az esetben fennáll a 43/N. § (2) bekezdése szerinti mögöttes adatszolgáltatás esete a magyar adóügyi illetőségű csoporttagok számára. Azonban a 2016-ban kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évre nézve mentesíti őket a 45/F. § (2) bekezdése, ezért az alábbiak szerint kell eljárnia:

Bejelentés 2016-os évre: a már létező magyar adóügyi illetőségű csoporttag a megfelelő, 'T201-es csoportba tartozó nyomtatvány Főlapján 2-es kóddal változás-bejelentést jelöl, kitölti a változás hatályba lépésénél a végső anyavállalat adatszolgáltatási pénzügyi évének első napját (pl. 2016.01.01), és a B lapon a CBC Megállapodás szerinti változás-bejelentés rovatban új bejelentésként (U) bejelöli, hogy nem minősül adatszolgáltatásra kötelezett szervezetnek, 2-es értéket jelölve („Mentesül az adatszolgáltatási kötelezettség alól a 45/F. § (2) bekezdése alapján”).

Adatszolgáltatás 2016-os évre: 16CBC nyomtatványt nem kell beadnia.

Bejelentés 2017-es évre: a már létező magyar adóügyi illetőségű csoporttag a megfelelő, 'T201-es csoportba tartozó nyomtatvány Főlapján 2-es kóddal változás-bejelentést jelöl, kitölti a változás hatályba lépésénél a nyomtatvány benyújtásának dátumát, és a B lapon a CBC Megállapodás szerinti változás-bejelentés rovatban új adatként (U) bejelöli, hogy az alábbi minőségben teljesít adatszolgáltatást: 3-as érték („A 43/N. § (2) bekezdése alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag”), valamint **megadja az adatszolgáltatással érintett pénzügyi év utolsó napját** (pl. 2017.12.31).

Adatszolgáltatás 2017-es évre: 17CBC nyomtatványt kell beadnia, az adatszolgáltatási pénzügyi évet követő 12 hónapon belül (pl. 2018.12.31-ig).

Adatszolgáltatói minőségben történő változás bejelentése: Amennyiben év közben hatályba lép a 2017-es adatszolgáltatási év vonatkozásában X ország és Magyarország között az országonkénti jelentések cseréjére vonatkozó megállapodás, a korábban 2017-es évre bejelentést tevő csoporttag mögöttes adatszolgáltatási kötelezettsége megszűnik, mivel a végső anya országából a NAV meg fogja kapni az országonkénti jelentést. A csoporttag ennek megfelelően bejelenti a minőségének változását a megfelelő, 'T201-es csoportba tartozó nyomtatvány B lapján. A Főlapon kitölti az adatszolgáltatási pénzügyi év első napját, mint

változás hatálybalépésének napja (pl. 2017.01.01), majd a CBC rovatban az adatszolgáltatásra nem kötelezett részt tölti ki, mint új adat (U), 1-es értékkel, jelölve az adatszolgáltatásra kötelezett külföldi szervezet nevét és feltüntetve X ország országkódját. Innentől a csoporttag adatszolgáltatói minősége megszűnik és 17CBC nyomtatványt nem vár tőle a NAV.