

Az országonkénti jelentésekkel kapcsolatos első tapasztalatok

A tavalyi év vége – **2017. december 31.** – volt az első határideje a 750 000 000 EUR¹ összevont bevételt elérő multinacionális vállalatcsoporthoz tartozó adózók esetében az ún. országonkénti jelentésekkel (County-by-County Report, CbCR) kapcsolatos kötelezettségek teljesítésének. Az első érintett adatszolgáltatási pénzügyi év a 2016. január 1-jén indult év volt, amely vonatkozásában a **16CBC elnevezésű nyomtatványon kellett az adatszolgáltatási**, illetve – szervezeti formától függően – a **17T201, T201T, T201C, T201CSZ nyomtatványok egyikén a bejelentési kötelezettséget megtenni.**

Az országonkénti jelentésekkel kapcsolatos adatszolgáltatást a magyar jogban az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (továbbiakban: Aktv.) V/D fejezete és 3. melléklete szabályozza.

A NAV-hoz beérkezett nyomtatványok nemzetközi információcserét megelőző vizsgálatából leszűrt eddigi tapasztalatokat az alábbiakban foglaljuk össze, amelyekre a jövőben a nyomtatványok kitöltése során érdemes az adózóknak is figyelemmel lenniük.

- Elsőként fontos hangsúlyozni, hogy az adózók a bejelentési kötelezettségüknek a megfelelő T201-es nyomtatványon, míg az adatszolgáltatási kötelezettségüknek a vonatkozó CBC nyomtatványon tudnak eleget tenni. Ennek értelmében az olyan adattartalommal benyújtott CBC nyomtatvány, amely a T201-es nyomtatvány bejelentési kötelezettség adattartalmát fedi le, hibás adatszolgáltatásnak tekintendő, mely az adózóval egyeztetve vagy nem kerül befogadásra, vagy utólag kérjük adózót, hogy helyesbítés keretében törölje azt. A **már működő adózók** egyébként a **T201-es nyomtatvány változás bejelentő részén, míg az újonnan alakuló, bejelentésre kötelezett adózók** a T201-es nyomtatvány adatbejelentő részén tudnak eleget tenni a bejelentési kötelezettségüknek.
- A CBC nyomtatvány **A főbizonylatából multinacionális vállalatcsoportonként egyet**, ugyanakkor a **CBCM albizonlatából annyit kell az adózónak kitöltenie, amennyi állam illetve terület tekintetében a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez.** A multinacionális vállalatcsoport definíciójából következően tehát **legalább két CBCM albizonlat kitöltése kötelező.** Amennyiben csak egy albizonlat készül, és nem helyesbítésről van szó, a CBC nyomtatvány nem adható be.
- **Kerülendő** a nyomtatvány mezőinek feltöltése olyan karakterekkel, amelyek az **amúgy üresen maradó mezők kitöltését szolgálják csupán** (pl. xxx, aaa, 123456). A **16CBC nyomtatvány hiányos formában nem beadható**, mivel ezen adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében – figyelemmel a kötelezettek körére is – nem merülhet fel a jelentés benyújtásához szükséges adatok bármilyen mértékű hiánya.

¹ Vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett 2015. január havi átlagos devizaárfolyam alapján számított forintösszeget

- A 16CBC A-01 lapja, valamint M-02 lapja 4000 karakter/oldal tetszőleges tartalmú szöveg bevitelére nyújt lehetőséget, amely újabb lap nyitásával természetesen a 4000 karakterszámon felül is folytatható. A szöveg bevitele során ugyanakkor **kerülendő a mondatok lapok közötti tördelése** (megtörése), mert a nemzetközi normáknak megfelelően a NAV pontosan az adózói bevallással egyezően továbbítja a nyomtatványokat a külföldi adóhatóságok felé, ami a mondat lapok közti tördelése esetén nehezítheti a feldolgozást és esetleges félreértéseket okozhat, tekintettel arra, hogy a nemzetközi formátum nem teszi lehetővé a nyomtatvány oldalainak közvetlen összekapcsolását.

A 17CBC nyomtatványon – amely 2018. május 16-a óta elérhető a NAV honlapján – kisebb módosítások történtek a 16CBC nyomtatványhoz képest, amelyek az Aktv. 45/F. § (2) bekezdése alapján a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében keletkező adatszolgáltatási kötelezettségnek való megfelelést szolgálják. Kiemelendő a változások közül, hogy abban az esetben, amikor az adózó adatszolgáltatásra kötelezett csoporttagként nyújtja be a jelentést, és a megfelelő mezőben jelzi, hogy nem tudta beszerezni végső anyavállalatától az országonkénti jelentés benyújtási kötelezettség teljesítéséhez szükséges valamennyi adatot, hiányos adattartalommal is beadhatja a 17CBC nyomtatványt, a nyomtatványkitöltő program nem fog automatikusan hibát jelezni. Ugyanakkor az a tény, hogy a nyomtatvány lehetővé teszi a hiányos adattartalmú bevallást, értelemszerűen nem mentesíti az adózót, hogy minden, egyébként rendelkezésére álló adatot a nyomtatványban feltüntessen, az Aktv. 43/N. § (3) bekezdésének megfelelően.

A 17CBC A-01 valamint M-02 lapja a korábbi 4000 karakterhez képest jóval kevesebb, 2000 karaktert enged rögzíteni oldalanként. Természetesen újabb lapok nyitásával a szabadon gépellhető szöveg hosszúságának továbbra sem lesz korlátja, viszont a szöveg lapok közti tördelése továbbra is odafigyelést igényel.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a NAV honlapján a **Közérdekű adatok/Egyedi közzétételi lista/33. pontja** alatt megtalálható az **országonkénti jelentések automatikus megosztását előíró hatályos elismert megállapodások listája**, amelyen feltüntetésre került az is, hogy az **egyes államok illetve területek esetében a megállapodás melyik adatszolgáltatási pénzügyi évre terjed ki először.** A lista folyamatosan frissítésre kerül, így várható annak bővülése az év során.