



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Cégcsoportok adatszolgáltatása – országonkénti jelentés (CbCR)



Kis Gábor

„A Parlament által 2017. május 4-én elfogadott, az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosítása alapján a multinacionális cégcsoportok adatszolgáltatása kiegészül az országonkénti jelentéstételi kötelezettséggel (CbCR), illetve az adóhatóságok közötti automatikus információcserével.”

A Parlament által 2017. május 4-én elfogadott, az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosítása alapján a multinacionális cégcsoportok adatszolgáltatása kiegészül az országonkénti jelentéstételi kötelezettséggel (CbCR), illetve az adóhatóságok közötti automatikus információcserével.

Az **országonkénti jelentés** azon cégcsoportok magyar vállalkozásaira vonatkozik, melyek **árbevétele a konszolidált éves beszámolója alapján eléri a 750 millió eurót**, vagy az ezzel megegyező MNB (2015. januári átlag) devizaárfolyam alapján számított forint összeget az adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző évben. Mivel a CbCR-t először a 2016. évet illetően kell elkészíteni, ezért az árbevétel korlátot a 2015. évre vonatkozóan kell vizsgálni – a naptári évvel megegyező üzleti év esetén.

Főszabályként az anyavállalat kötelezett a jelentés készítésére, azonban **ez a kötelezettség a**

végső anyavállalatától eltérő csoporttag esetén is fennállhat az alábbi feltételek esetén:

a) a csoporttag magyar adóügyi illetőségű, és

b) az alábbi feltételek **valamelyike fennáll:**

ba) a multinacionális vállalat-csoport végső anyavállalatának nincs országonkénti jelentés benyújtási kötelezettsége az adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen,

bb) 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 országonkénti jelentés benyújtására a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napján nincs olyan hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert megállapodása, amelyben Magyarország részes fél,

bc) a végső anyavállalat adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen rendszerhiba áll fenn és ezt a körülményt az állami adóhatóság jelezte a csoporttagnak, és



c) 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.

Az új jogszabályi előírás alapján a **magyar vállalkozások a 2016. és a 2017. üzleti évről bejelentési kötelezettséggel tartoznak a NAV felé 2017. december 31-ig** (amennyiben a naptári évvel megegyező üzleti évet alkalmaznak).

A bejelentésnek a következőket kell tartalmaznia:

1. magyar csoporttag nevét, székhelyét, adóazonosító számát;
2. csoporttagi minősítést (végső anyavállalat, anyavállalatnak kijelölt szervezet-e, önállóan jelentésre kötelezett vagy adatszolgáltatásra nem kötelezett - ebben az esetben meg kell adni a kijelölt csoporttag nevét és adóügyi illetőségét);
3. pénzügyi év utolsó napját.

A bejelentést elektronikus úton lehet megtenni a NAV felé, továbbá, a bejelentett adatok változását 30 napon belül szükséges módosítani.

CbCR benyújtási kötelezettség:

- **Amennyiben a magyar társaság az anyavállalat, vagy anyavállalatnak kijelölt szervezet:** a CbCR-t először a 2016. január 1-től kezdődő üzleti évre kell elkészíteni, amelynek határideje az üzleti év vége + 12 hó (naptári év esetén 2017. december 31.).

- **Amennyiben a magyar társaság anyavállalattól eltérő csoporttagként van kijelölve:** a CbCR-t először a 2017. január 1-től kezdődő üzleti évre kell elkészíteni, amelynek határideje az üzleti év vége + 12 hó (naptári év esetén 2018. december 31.).

Amennyiben az adózó adatszolgáltatási-, bejelentési- és változásbejelentési kötelezettségét elmulasztja, vagy hibásan, hiányosan teljesíti, úgy az adóhatóság rendkívül magas, 20 millió forintig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki. Nincs helye azonban mulasztási bírság kiszabásának, ha az adózó a bejelentésre, változásbejelentésre, adatszolgáltatásra kötelezett mulasztását, késedelmét, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítését annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

Természetesen az új szabályozás és az országokénti jelentéstételi kötelezettség **nem terjed ki azon magyarországi vállalatcsoportokra, akik ugyan transzferár dokumentáció készítésére kötelezettek, de nincsenek külföldi kapcsolt vállalkozásaik.**

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.
Tel: +36 1 345 0092
Fax: +36 1 345 0093
Mobil: +36 20 945 5040
E-mail: gabor.kis@finacont.com
Web: www.finacont.com