



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Most még szankció nélkül bejelenthető a külföldi bankszámlaszám



Kis Gábor

„A 2018. január 1-jén
érvényes külföldi
bankszámlaszámmal
rendelkező belföldi
gazdasági társaságok
kötelesek ezek
adatait bejelenteni a
NAV felé.”

A 2018. január 1-jén érvényes külföldi bankszámlaszámmal rendelkező belföldi gazdasági társaságok kötelesek ezek adatait bejelenteni a NAV felé.

A gazdaság fehéritésének jegyében bevezetett új adatszolgáltatási kötelezettséget a 2018-tól hatályos adózás rendjéről szóló törvény (új Art.) írja elő. A bejelentést pedig legkésőbb 2018. január 31-éig a 18T201T nyomtatványon kell megtenni.

Az egyszeri bejelentési kötelezettség a társaság valamennyi külföldi bankszámlaszámára, az érintett pénzügyes névén, valamint a számla megnyitásának és lezárásának dátumára is kiterjed, mindazonáltal, a januárban bejelentett adatokban bekövetkezett jövőbeni változásokat is 15 napon belül – a változás-bejelentés általános szabályai szerint – jelezni kell majd.

Tekintettel az Európai Unió tagállamai közötti automatikus információcserére, valamint a kérelemre történő adatszolgáltatásra, amellyel egyre gyakrabban élnek az egyes

országok adóhatóságai, a be nem jelentett külföldi bankszámlaszámok felderítése nem lehetetlen a NAV számára. Ha erre sor kerül, az adóhatóság első körben felhívja az adózót az adókötelezettség 15 napon belüli pótlására. Ha a felhívást követően nem történik meg a mulasztás pótlása, abban az esetben a NAV 100 ezer forint, további 15 napos hiánypótlási határidő eredménytelen letelte után pedig 500 ezer forint mulasztási bírságot szab ki az adózóra.

Elsősorban az adóellenőrzés kapcsán kerülhet információ a NAV birtokába a külföldi bankszámlák kapcsán. Ennek a vizsgálatnak nem kell feltétlenül az adott cégre vonatkoznia, lehet ez akár az egyes üzleti partnereknél lefolytatott vizsgálat is, amelynek során azt tapasztalja az adóhatóság, hogy egy magyar vállalkozás részére külföldi bankszámlára történik a fizetés. Ma már számos lehetőség áll a NAV rendelkezésére ahhoz, hogy a külföldi bankszámlák adataihoz hozzájuthasson.

A fentebb említett Európai Unió tagállamai közötti automatikus információcserén túl az adómeg-



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

állapítási jogsegély lehetősége, továbbá az OECD nemzetközi információcsere rendszere és mindezek mellett bizonyos kettős adóztatás elkerüléséről szóló kétoldalú egyezmények is lehetőséget biztosítanak az országok közti adatkérésre, adatszolgáltatásra.

A társaságoknak a mulasztás elkerülése

érdekében gondoskodniuk kell a **határidőben történő bejelentésről**.

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

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT
SIMPLIFYING ADMINISTRATION

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

2