



FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Közeledik a CbCR bejelentési kötelezettség határideje



Kis Gábor

„Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közgazgatási együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény alapján a **multinacionális cégcsoportok adatszolgáltatásra kötelezettek az ún. országonkénti jelentéstételi kötelezettségen (CbCR) keresztül.**”

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közgazgatási együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény alapján a **multinacionális cégcsoportok adatszolgáltatásra kötelezettek az ún. országonkénti jelentéstételi kötelezettségen (CbCR) keresztül.**

Az országonkénti jelentés azon cégcsoportok magyar vállalkozásaira vonatkozik, amelyek árbevétele a konszolidált éves beszámoló alapján eléri a 750 millió eurót, vagy az ezzel megegyező MNB devizaárfolyam alapján számított forint összeget az adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző évben.

A vonatkozó jogszabály két kötelezettséget tartalmaz, egyrészt

- **országonként jelentéstételi kötelezettséget**, másrészt
- **bejelentési, változásbejelentési kötelezettséget.**

Országonkénti jelentéstételi kötelezettség (CbCR)

A törvény értelmében az érintett multinacionális nagyvállalatoknál a jelentés benyújtására **elsődlegesen a végső anyavállalat kötelezett**, vagyis amennyiben egy magyar vállalkozás a működő vállalatcsoporton belül a magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalat szerepét tölti be, akkor be kell nyújtania a NAV felé a jelentést a 19CBC nyomtatvány kitöltésével. Előfordulhat az is, hogy a magyar csoporttag a **kijelölt anyavállalat** szerepét tölti be vagy **önállóan jelentésre kötelezett csoporttagnak** minősül, így szintén a 19CBC nyomtatványon keletkezik jelentéstételi kötelezettsége. A magyar csoporttag jellemzően, de nem kizárólag, akkor kötelezett jelentéstételi kötelezettség teljesítésére, amennyiben a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának nincs országonkénti jelentés benyújtási kötelezettsége az adóügyi illetősége szerinti államban, vagy a magyar csoporttagot a végső anyavállalat kijelölte a jelentéstételi kötelezettség teljesítésére.

Bejelentési, változásbejelentési kötelezettség

Amennyiben a magyar társaság tagja olyan multinacionális vállalatcsoportnak, mely vállalatcsoport CbCR jelentéstételre kötelezett, akkor a magyar csoporttagnak bejelentési kötelezettsége van az adóhatóság részére azzal kapcsolatban, hogy kötelezett-e az országokénti jelentéstételi kötelezettségre, vagy egy másik csoporttagnak van-e ilyen kötelezettsége.

A bejelentési kötelezettségnek a multinacionális vállalatcsoport magyar tagjai idén a 2020T nyomtatványon tudnak eleget tenni. A bejelentéseket, változásbejelentésként a nyomtatvány A08 lapján a 26. pontnál lehet megtenni. **A bejelentési határidő 2020. december 31.**

A jelentésnek tartalmaznia kell a magyar csoporttag nevét, székhelyét, adószámát, a multinacionális vállalatcsoport nevét, a vállalatcsoport pénzügyi évének utolsó napját, illetve azt, hogy a magyar csoporttag kötelezett-e, vagy sem az országokénti jelentéstételi kötelezettség teljesítésére. Amennyiben a magyar csoporttag nem kötelezett az országokénti jelentéstételi kötelezettség teljesítésére, akkor meg kell adnia a CbCR leadásával megbízott csoporttag nevét, illetőségét.

Fontos tudni azonban, hogy – attól függetlenül, történt-e változás az országokénti jelentéstételi benyújtó személyében – az **adózónak minden évben be kell nyújtania ezt a nyomtatványt az adóév utolsó**

napjáig. Változás esetén pedig a változást követő 30 napon belül.

Amennyiben a multinacionális vállalatcsoport magyar csoporttagja az adóhatóság felé fennálló 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 abban az esetben, 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.

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

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com