

Kitöltési útmutató a 15FATCA jelű, adatszolgáltatás a FATCA szabályozás hatálya alá tartozó Jelentendő Számlákról elnevezésű nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér:

- Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.)
- Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (továbbiakban: Aktv.)
- A Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (továbbiakban: FATCA-törvény)
- FATCA szabályozás szerinti Hatóságközi Megállapodás

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton teljesíthető!**¹

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (kifizető) a **15FATCA jelű nyomtatványon 2016. június 30-áig**² adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak az általános részben leírt feltételek teljesülése esetén.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **15FATCAA** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **15FATCAM** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó személyenként egyet-egyet kell kitölteni. Abban az esetben, ha 15FATCAM lap benyújtására nem kötelezett, azt a 15FATCAA lap (B) blokkjában kell jelezni.

Az adatszolgáltatást csak az ügyfélkapus regisztrációval rendelkező Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény és az állami adó- és vámhatósághoz az EGYKE adatlapon bejelentett, illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be.

Eredeti adatszolgáltatás

Eredetinek akkor minősül az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszerű adatszolgáltatásra előírt határidőn belül, először szolgáltat adatot.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni. A határidő előtt benyújtott adatszolgáltatások esetében az elsőként beadott, és a NAV által elfogadott adatszolgáltatás minősül eredetinek.

Az adatszolgáltatás pótlása

Pótlásnak tekintendő – az elévülési időn belül – bármely ok folytán elmaradt (határidőben nem teljesített) 15FATCA adatszolgáltatás megküldése.

¹ Aktv. 43/E § (1) bekezdés

² Aktv. 43/B § (1) bekezdés

A pótlólagos adatszolgáltatást az adott adatszolgáltatáshoz tartozó útmutatóban leírtak szerint kell elkészíteni.

Ha a 15FATCA számú adatszolgáltatás „pótlását” elévülési időn belül késedelmesen nyújtja be, úgy a 15FATCA főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása³

Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adatszolgáltatás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót értesíti az adatszolgáltatás kijavítása (hiánypótlása) érdekében. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania, és a lap tetején lévő kódkockába be kell írnia az eredeti (a hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításról szóló értesítő levélben található meg. Javító adatszolgáltatás beküldése esetén a főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” kódkockát kizárólag abban az esetben kell kitölteni, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel az állami adó- és vámhatóság.

Adózoói javítás (helyesbítés)⁴

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra csak adózoói javítás (helyesbítés) nyújtható be.

Adózoói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Akkor is adózoói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra pótlólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózoói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 15FATCAA Főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt értelemszerűen üresen kell hagyni, kivéve azt az esetet, amikor a helyesbítő adatszolgáltatásra érkezik javítás.

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert a számlatulajdonosra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a személyenkénti összesítő 15FATCAM lap (C) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben olyan számlatulajdonos adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő 15FATCAM lapon „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 15FATCAM laphoz tartozó lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

³ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁴ Art. 34. § (7) bekezdés

Adózái javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben egy vagy több „M” lapon közölt adatot kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett személy(ek)re vonatkozó 15FATCAM lapokat kell ismételtelen benyújtani.

Ekkor nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az egyes személyenkénti összesítő lapokon módosítani, hanem valamennyi, az adott személyre, jogalanyra vonatkozó adatot újból kell közölni, hiszen a helyesbítés lényege a teljes adatsere.

Amennyiben kizárólag a főlapon („A” lapon) közölt adatok valamelyikét kívánja helyesbíteni, akkor a helyesbítő adatszolgáltatás esetén a főlaphoz személyenkénti összesítő („M”) lapot megnyitni és benyújtani nem lehet!

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.⁵

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.⁶

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, úgy a 2015. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.

Nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak, ha elmaradt adatszolgáltatást pótol az arra kötelezett.

Amennyiben az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, akkor azt jelezni kell az „A” lapon.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Aktv. 43/K. § továbbá az Art. 6/A. §-6/J. §, 172. § paragrafusában foglalt rendelkezéseket.

Általános összefoglaló az adatszolgáltatás tartalmi elemeivel összefüggésben

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a következő szakmai tájékoztató nem minősül jogi iránymutatásnak!

A) Az adatszolgáltatás teljesítésére kötelezettek

Az adatszolgáltatás teljesítésére minden Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény kötelezett, aki e minőségét a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz bejelentette.

⁵ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁶ Art. 33. § (4) bekezdés

Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény olyan Magyarországon belföldi illetőségű Pénzügyi Intézményt (Letétkezelő Intézményt, Betéti Intézményt, Befektetési Jogalanyt, Meghatározott Biztosító Társaságot, ide nem értve ezek Magyarországon kívül elhelyezkedő fióktelepét, illetve nem magyar illetőség esetén a magyarországi fióktelepet) vagy más jogalanyt jelent, amely nem sorolható a Nem Jelentő Pénzügyi Intézmények közé.

Nem Jelentő Pénzügyi Intézménynek pedig azt a jogalanyt kell tekinteni, aki a FATCA-törvény II. számú mellékletében Nem Jelentő Pénzügyi Intézményként van feltüntetve, vagy egyébként együttműködőnek tekintett Külföldi Pénzügyi Intézménynek vagy Mentésített Haszonhúzóknak minősül.

B) Az adatszolgáltatás tartalma

Az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nevét és azonosító számát.

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minden egyes Egyesült Államoknak Jelentendő Számlájára vonatkozólag köteles meghatározott adattartalommal adatot szolgáltatni.

Az Egyesült Államoknak Jelentendő Számla

- a) olyan Pénzügyi Számlát⁷ jelent, amelyet egy Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény vezet, és amelyet egy vagy több ún. Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy⁸ tart fenn;
- b) továbbá ide tartozik az a pénzügyi számla is, amelyet olyan Nem Egyesült Államokbeli Jogalany⁹ tart fenn, amelynek egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személy¹⁰ (természetes személyek, akik ellenőrzést gyakorolnak a Jogalany felett) is részese, aki Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül (a megállapodás értelmében a jelentéstételi kötelezettség a Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok esetén áll fenn¹¹).

Az a) pontban szereplő esetben az adatszolgáltatás során meg kell adni a Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek, mint számlatulajdonosnak a nevét, címét, és az egyesült államokbeli adóazonosítóját. (15FATCAM lap)

A b) pontban szereplő esetben a nyomtatványon szerepeltetni kell a jogalany és minden egyes Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek a nevét, címét, és az egyesült államokbeli adóazonosítóját (ha van) (15FATCAM és 15FATCAM-02 lap).

Kötelező adattartalom továbbá mindkét esetben a számla száma (vagy számlaszám hiányában annak megfelelő azonosítószám), illetve a számla egyenlege vagy értéke (Járadékbiztosítási Szerződés vagy Készpénz egyenlértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés esetén beleértve a Készpénz Egyenlértéket vagy visszavásárlási értéket) az adott naptári év végén, annak devizaneme, és az adott számlaszámhoz tartozó cím is. Ha az említett számlát év közben lezárták, akkor közvetlenül a zárás előtt állapotnak megfelelően kell adatot szolgáltatni (15FATCAM-01 lap).

⁷ FATCA-törvény 1. cikk „s” pont

⁸ FATCA-törvény 1. cikk „ff” pont

⁹ FATCA-törvény 1. cikk „hh” pont

¹⁰ FATCA-törvény 1. cikk „mm” pont

¹¹ FATCA-törvény I. számú melléklet IV. C. pont

2015. évtől a FATCA-törvény további adatszolgáltatási kötelezettséget ír elő az alábbiak szerint:

Bármely Letétkezelői Számla¹² esetében: a teljes bruttó kamat összegét, a teljes bruttó osztalék összegét, és a számlán birtokolt eszközök vonatkozásában keletkező teljes bruttó egyéb bevétel összegét - amely minden esetben befizetésre vagy jóváírásra került a számlán (vagy a számlával összefüggésben) az adott naptári év során vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban - kell feltüntetni az adatszolgáltatásban.

Bármely Betéti Számla¹³ esetében a számlára fizetett vagy jóváírt kamat teljes bruttó összegét az adott naptári évben vagy egyéb megfelelő jelentéstételi időszakban szerepeltetni kell a nyomtatványon.

A fent említett letétkezelői és betéti számlákon kívül bármely számla esetében a Számlatulajdonos részére történő kifizetés vagy jóváírás bruttó összegét az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban, amelynek tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény kötelezettnek vagy adósnak számít, beleértve a visszaváltási befizetés együttes összegét a Számlatulajdonos részére az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban (15FATCAM-01 lap).

Jelentést kell tenni minden Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény¹⁴ nevéről, amelyek részére kifizetést teljesített, és ezen kifizetések összesített összegéről;

A Jelentő Pénzügyi Intézmény által 2014. június 30-án fenntartott Jelentendő Számlák tekintetében nem kötelező beszerezni az Egyesült Államokbeli adóazonosítót, ha ezen adat nem található meg a Jelentő Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában. Amennyiben azonban a születési dátum megtalálható az adatok között, akkor annak szerepeltetése szükséges a nyomtatványon.

Kamat definíciója: A FATCA-törvény 1. cikk 2. pontja alapján „*Bármely, a Megállapodásban meg nem határozott kifejezésnek - kivéve, ha a szövegösszefüggés mást kíván, vagy az Illetékes Hatóságok megegyeznek egy közös jelentésben (a hazai jogszabályok adta keretek között), - olyan jelentése van, mint amit a Megállapodást alkalmazó Szerződő Félnek a jogszabályaiban egy adott időpontban jelentenek, és a jelentést tekintve ezen Szerződő Fél alkalmazandó adójogszabályaiban foglalt meghatározások irányadóak ennek a Szerződő Félnek az egyéb jogszabályaiban foglalt meghatározásokkal szemben.*”

Mivel a kamat fogalma nincs definiálva a FATCA-törvényben, így elsőként az Illetékes Hatóságok közötti megegyezés irányadó, majd másodsorban a hazai adójogszabályban szereplő meghatározás. Tekintettel arra, hogy a Magyar Népköztársaság Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között, a Washingtonban 1979. évi február hó 12. napján aláírt, a jövedelemadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló Egyezmény 10. Cikkének (2) bekezdése – amely Egyezmény egyébként jogalapja a FATCA-törvénynek is – meghatározza a kamat jelentését,

¹² FATCA-törvény 1.Cikk u) pont

¹³ FATCA-törvény 1.Cikk t) pont

¹⁴ FATCA-törvény 1.Cikk r) pont

így az ott szereplő jelentés az irányadó a FATCA-Megállapodás keretei között is. Az Egyezmény kamat fogalma az alábbi:

„Az Egyezményben használt „kamat” kifejezés mindenfajta követelésből származó jövedelmet jelent, akár biztosítva van jelzálogjoggal, akár nem, és akár ad jogot az adós nyereségeiben való részesedésre, akár nem, különösen pedig állami kölcsönökből és a kötvényekből vagy adósságlevelekből származó jövedelmet jelent, beleértve a kötvényekhez vagy adósságlevelekhez kapcsolódó prémiumot vagy jutalmat.”

C) Az átvilágítási eljárás

Az Egyesült Államoknak Jelentendő Számlák azonosítása érdekében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek átvilágítási eljárást kell lefolytatniuk. Az említett kötelezettség részletes szabályait a FATCA-törvény I. számú melléklete tartalmazza.

Amennyiben az eljárást követően megállapításra kerül, hogy egy adott számla az Egyesült Államoknak Jelentendő Számlának minősül, akkor az adatszolgáltatást a B) pontban meghatározott adattartalommal ki kell tölteni.

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 15FATCAA**
- 2) 15FATCAM**
- 3) 15FATCAM-01**
- 4) 15FATCAM-02**
- 5) 15FATCAM-03**

1) 15FATCAA

A **főlap (B) blokkja** tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett kifizető adatait.

Kérjük, töltsse ki az adatszolgáltató adószámát, továbbá adja meg a GIIN kódot is.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).¹⁵ Ebből következően 2015. január 1. napja és 2016. június 30. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. Ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát és GIIN kódját is, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti.

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül, akkor a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját is a főlap (B) blokkjában kell beírni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat.

Amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házszám rovatban kell feltüntetni.

¹⁵ Art. 6. § (3) bekezdés

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

A főlap (C) blokkjában kell jelölnie, amennyiben személyenkénti összesítő lap kitöltésére nem kötelezett.

Az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alapbevallásnál a kódkocka üresen marad!**

A főlap (C) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett személyenkénti összesítő (15FATCAM lapok) száma.

2) 15FATCAM

Az (A) **blokkban** fel kell tüntetni az azonosításra szolgáló adatokat.

Az adatszolgáltatást **Meghatározott Egyesült Államokbeli Magánszemélyről (Magánszemély)**, továbbá Jogalany esetében **Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyról** (ha az Ellenőrzést Gyakoroló Személyek közül egy vagy több Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül) (**FATCA102**), **Nem résztvevő pénzügyi Intézményről (FATCA103)** vagy **Meghatározott Egyesült Államokbeli Személyről (FATCA104)** kell teljesíteni. Az erre vonatkozó döntését az (A) blokkban szereplő kódkockához kapcsolódó értéklisztából kell kiválasztania.

Ha a 15FATCAM lap (A) blokk meghatározott kódkockájában a „**Magánszemély**” értéket választotta, akkor a 15FATCAM-01 lap kitöltése kötelező, a 15FATCAM-02 és a 15FATCAM-03 lap nem tölthető ki. A „**FATCA102**” érték kiválasztása esetén a 15FATCAM-01 lap és a 15FATCAM-02 lap kitöltése kötelező, a 15FATCAM-03-as lapot üresen kell hagyni.

Amennyiben a „**FATCA103**” értéket választotta, úgy csak a 15FATCAM-03 lap tölthető ki. Amennyiben a „**FATCA104**” értéket választotta, úgy csak a 15FATCAM-01 lap kitöltése kötelező, és a 15FATCAM-02 és a 15FATCAM-03 lap nem tölthető ki.

Az azonosításra szolgáló blokkban egy úgynevezett **képzett adóazonosító számot** kell feltüntetni, mely bármely, az adatszolgáltató által meghatározott, legfeljebb 14 karakter hosszúságú kód lehet. Ezt az azonosítót az adatszolgáltató saját maga képzeti, és az első három rögzített karakterén (FTC betűkön) kívül számokat és betűket is tartalmazhat. A képzett azonosítót az elévülési idő végéig meg kell őrizni. Egy képzett azonosító csak egyszer használható fel az egyedi azonosítás érdekében. Kérjük, hogy helyesbítés esetén is mindig ugyanarra a képzett adóazonosító számra hivatkozzon.

IRS adóazonosító mező:

Az **új számlákra** vonatkozóan a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek a jelen adatszolgáltatásban **kötelező szerepeltetnie** a Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy Számlatulajdonos egyesült államokbeli adóazonosítóját. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által **2014. június 30-án fenntartott jelentendő számlák** tekintetében **még nem kötelező beszerezni** az egyesült államokbeli adóazonosítót, ekkor azonban, ha ezen azonosító adat nem található meg a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában, akkor az IRS adóazonosító mezőt üresen kell hagyni és a 15FATCAM lapon, illetve a 15FATCAM-02-

es lapon a születési dátum kódjokkáiban szerepeltetni kell a szóban forgó személy születési dátumát, ha rendelkezésre áll.

A FATCA szabályozás szerinti Hatóságközi Megállapodás aláírásával **Magyarország vállalta, hogy 2017. január 1-re megteremti** 2017, valamint az azt követő évek jelentéseinek összefüggésében a jelentő Magyar Pénzügyi Intézményekre vonatkozóan **azokat a szabályokat, melyek a FATCA-törvény 2. Cikk 2(a)(1) albekezdése alapján előírják minden Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy adóazonosító számának beszerzését és annak továbbítását.**

Az IRS adóazonosító mezőbe kerülő értéknek meg kell felelnie az érvényes amerikai adószám-formátumnak, amely kilenc egymást követő szám, kötőjelek vagy más elválasztók nélkül (pl. "123456789").

Kötelezően kitöltendő mező természetes személy esetén a magánszemély családi és utóneve illetve egyéb jogalany vagy Nem Résztvevő Pénzügyi intézmény esetén „az Ügyfél/Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény neve” mező.

A cím mező kitöltése is kötelező (ország kód, ország, irányítószám, város/község, közterület neve, jellege, házszám, épület, lépcsőház, emelet, ajtó).

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adott számlatulajdonos adatszolgáltatásával összefüggő technikai adatokat.

Ha az adatszolgáltatás „M” lapján szereplő adatokkal összefüggésben helyesbítést nyújt be, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H” betűvel kell jelölni.

Amennyiben olyan Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy, vagy Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany adatait közölte, akivel kapcsolatosan nyújtott be alap adatszolgáltatást, azonban adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő „M” lapján a „H” jelölésen túl az erre szolgáló kódjokkáiban „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 15FATCAM laphoz tartozó lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

3) 15FATCAM-01

Erre a lapra kell beírni a Jelentendő Számlák adatait. A számla típusát a legördülő listából tudja kiválasztani, mely lehet **letétkezelői számla, betéti számla** vagy **egyéb számla (bármely más számla)**. Minden típusnál meg kell adni a számlaszámot, a számla egyenlegét/értékét, a devizanemet és a számlához tartozó cím adatot abban az esetben kell kitölteni, ha az eltér a 15FATCAM főlapon szereplő címtől.

Letétkezelői számla¹⁶ esetében az előzőekben említett adatok megadása mellett szerepeltetni kell a teljes bruttó kamat összegét, a teljes bruttó osztalék összegét és a számlán birtokolt eszközök vonatkozásában keletkező teljes bruttó egyéb bevétel összegét, amely minden esetben befizetésre vagy jóváírásra került a számlán (vagy a számlával összefüggésben).

Betéti Számla¹⁷ esetén a fentebb említett adatok megadása mellett fel kell tüntetni a számlára fizetett vagy jóváírt kamat teljes bruttó összegét.

¹⁶ FATCA-törvény 2.Cikk 2 pont (5)

¹⁷ FATCA-törvény 2.Cikk 2 pont (6)

Egyéb számla (bármely más számla)¹⁸ esetében a fentebb említett adatok megadása mellett szerepeltetni kell a Számlatulajdonos részére történő kifizetés vagy jóváírás bruttó összegét.

A Letétkezelői Számla vagy Betéti Számla kivételével a jelentendő információ minden számla esetében tartalmazza a Számlatulajdonosnak a számla vonatkozásában a naptári évben kifizetett vagy jóváírt teljes bruttó összeget, amelynek tekintetében a Jelentő Pénzügyi Intézet hitelező vagy adós. Ebbe a „bruttó összegbe” beletartozik például az alábbiak teljes összege:

- a naptári év során a Számlatulajdonos részére (teljes egészében vagy részben) kifizetett visszaváltás összege; illetve
- a naptári év során a Számlatulajdonos részére Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés alapján fizetett összeg akkor is, ha az ilyen pénzforgalom a FATCA-törvény 1. cikk 1. pont z) bekezdése szerint nem tekintendő Készpénz Egyenértéknek.

Amennyiben a 15FATCAM lapon szerepeltetett számlatulajdonos több számlaszámmal is rendelkezik, azt folytatólágosan kell kitölteni. Több 01-s lap is használható, a sorszám és a lapszám tölti be egy adott tétel azonosítását.

4) 15FATCAM-02

Ezen a lapon kell szerepeltetni a Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany esetén Ellenőrzést Gyakorló azon személyek adatait, akik Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősülnek.

Ha a személyenkénti összesítő lapon - a „**FATCA102**” értéket választotta - a **Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyokra** (ha az Ellenőrzést Gyakoroló Személyek közül egy vagy több Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül) vonatkozó adatszolgáltatást (is) teljesít, akkor a 15FATCAM-01 és a 15FATCAM-02 lap kitöltése is kötelező!

IRS adóazonosító mező:

Az **új számlákra** vonatkozóan a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek a jelen adatszolgáltatásban **kötelező szerepeltetnie** a Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősülő Ellenőrzést Gyakorló Személy egyesült államokbeli adóazonosítóját. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által **2014. június 30-án fenntartott jelentendő számlák** tekintetében **még nem kötelező beszerezni** az egyesült államokbeli adóazonosítót, ekkor azonban, ha ezen azonosító adat nem található meg a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában, akkor az IRS adóazonosító mezőt üresen kell hagyni és a 15FATCAM lapon, illetve a 15FATCAM-02-es lapon a születési dátum kódkockáiban szerepeltetni kell a szóban forgó személy születési dátumát, ha rendelkezésre áll.

A FATCA szabályozás szerinti Hatóságközi Megállapodás aláírásával **Magyarország vállalta, hogy 2017. január 1-re megteremti** 2017, valamint az azt követő évek jelentéseinek összefüggésében a jelentő Magyar Pénzügyi Intézményekre vonatkozóan **azokat a szabályokat, melyek** a FATCA-törvény 2. Cikk 2(a)(1) albekezdése alapján

¹⁸ FATCA-törvény 2.Cikk 2 pont (7)

előírják minden Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy adóazonosító számának beszerzését és annak továbbítását.

Az IRS adóazonosító mezőbe kerülő értéknek meg kell felelnie az érvényes amerikai adószám-formátumnak, amely kilenc egymást követő szám, kötőjelek vagy más elválasztók nélkül (pl. "123456789").

Kötelezően kitöltendő mező a magánszemély családi és utóneve, továbbá a cím (országkód, ország, irányítószám, város/község, közterület neve, jellege, házszám, épület, lépcsőház, emelet, ajtó).

Amennyiben több Ellenőrzést Gyakorló személy is Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül, lehetősége van a további blokkok kitöltésére is. A 15FATCAM-02-es lapból több is használható.

5) 15FATCAM-03

Ha a 15FATCAM lap (A) blokk meghatározott kódkockájában a (FATCA103) értéket választotta, a 15FATCAM-03 lap kitöltése kötelező.

A Nem Résztvevő Pénzügyi intézmény nevét a 15FATCAM lap (A) blokkjában az Ügyfél/Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény neve mezőben szíveskedjen kitölteni.

A 15FATCAM-03-as lapon kell szerepeltetni minden Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény részére kifizetett teljesítést, és ezen kifizetések összesített összegét¹⁹ valamint a kifizetés devizanemét. Amennyiben többféle devizanemben történt kifizetés, azt kérjük devizanemenként összesíteni.

Több 03-as lap is használható, a sorszám és a lapszám tölti be egy adott tétel azonosítását.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

¹⁹ FATCA-törvény 4.Cikk 1.b) pont