

Kitöltési útmutató

a 16CBC jelű, adatszolgáltatás a multinacionális vállalatcsoport országokénti jelentéséről elnevezésű nyomtatványhoz

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

Jogsabályi 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.)
- Az országokénti jelentések cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCI. törvény

Az adatszolgáltatás célja:

A nyomtatvány a multinacionális vállalatcsoport nyereségének, adójának és üzleti tevékenységének adójogrendszerek (államok, illetve területek) szerinti megoszlására vonatkozó adatszolgáltatás céljára szolgál. Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett a **16CBC jelű nyomtatvány útján teljesíti az Aktv. 43/N § (1) és (7) bekezdése által előírt országokénti jelentés benyújtási kötelezettségét az állami adó- és vámhatóság felé.**

Az adatszolgáltatás keretében beérkezett adatokat a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) automatikus információcsere útján továbbítja minden olyan hatáskörrel rendelkező hatóságnak, amelyben az országokénti jelentésben foglalt információk alapján az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet multinacionális vállalatcsoportjának egy vagy több csoporttagja adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy a multinacionális vállalatcsoport állandó telephelyén keresztül végzett üzleti tevékenység alapján adófizetésre kötelezett.

A NAV valamint az automatikus információt befogadó hatáskörrel rendelkező hatóságok a nyomtatványban szolgáltatott adatokat a transzferárazáshoz, az adóalap-erózióhoz és a nyereségátcsoportosításhoz kapcsolódó kockázatelemzési célra használják fel, ideértve annak a kockázatnak a felmérését is, hogy a multinacionális vállalatcsoport tagjai mennyiben felelnek meg a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó szabályoknak. Az adatok gazdasági és statisztikai elemzés valamint további adóellenőrzési célból is felhasználhatóak.

Adatszolgáltatási kötelezettséggel érintettek:

Az adatszolgáltatási kötelezettség **olyan multinacionális vállalatcsoportokat érint, amelyek adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont (éves) konszolidált beszámolójában szereplő összevont (konszolidált) bevétele eléri a 750 000 000 EUR-t** vagy a 750 000 000 EUR-val a Magyar Nemzeti Bank által közzétett 2015. január havi átlagos devizaárfolyam alapján számított, megközelítően egyező forintösszeget. Az ilyen bevétel alatti vállalatcsoportok mentesülnek az adatszolgáltatási kötelezettség alól.¹ Multinacionálisnak az a vállalatcsoport tekinthető, amely két vagy több, különböző államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező vállalkozásból áll, vagy amely olyan vállalkozást foglal magában, amely egy államban, illetve területen székhely szerinti adóügyi illetőséggel rendelkezik, és egy másik államban, illetve területen állandó telephelyen keresztül adóköteles üzleti tevékenységet végez.²

¹ Aktv. 4. § (1) bekezdés 7. pont

² Aktv. 4. § (8) bekezdés 11. pont

16CBC adatszolgáltatási nyomtatvány benyújtására kötelezett a multinacionális vállalatcsoport

- magyar adóügyi illetőségű **végső anyavállalata**, valamint
- a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű **azon csoporttagja, amelyet a végső anyavállalat kijelöl** az országokénti jelentésnek a multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására (**anyavállalatnak kijelölt szervezet**).³

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

Az adatszolgáltatás csak **elektronikus úton teljesíthető!**⁴

Az adatszolgáltatást csak az ügyfélkapus regisztrációval rendelkező adatszolgáltató és a NAV-hoz az EGYKE adatlapon bejelentett, illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be.

A 16CBC jelű nyomtatvány benyújtási határideje adatszolgáltatói minőségtől függetlenül a multinacionális vállalatcsoport **végső anyavállalatának** pénzügyi évéhez igazodik, azt a végső anyavállalat **2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évének utolsó napját követő 12 hónapon belül kell benyújtani a NAV-hoz.**

AZ ADATSZOLGÁLTATÁS KITÖLTÉSÉVEL ÉS BENYÚJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

Az adatszolgáltatást a NAV honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **16BCA** főbizonylatából multinacionális vállalatcsoportonként egyet, a **16BCM** albizonylatából pedig annyit kell kitölteni, amennyi állam illetve terület tekintetében a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez. Eredeti adatszolgáltatás esetén legalább két 16BCM albizonylat kitöltése kötelező.

Az adatbetöltés automatizálásához xml file az Általános Nyomtatványkitöltő Program Szerviz => Fejlesztőknek menüpontja alatt található. Hozzá tartozó segédlet a NAV honlapján „Technikai információk fejlesztőknek” címmel fellelhető és letölthető az alábbi linken: <http://nav.gov.hu/nav/ebevallas/abevjava/javakitolto.html?query=%C3%81NYK>

Eredeti adatszolgáltatás

Eredetinek akkor minősül az adatszolgáltatás, ha az adatszolgáltató az egyszeri 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) 16CBC adatszolgáltatás megküldése. A pótlólagos adatszolgáltatást jelen útmutatóban leírtak szerint kell elkészíteni. A 16BCA főlap (C) blokkjában az

³ Aktv. 43/N § (1) és (7) bekezdés

⁴ Aktv. 43/R § (1) bekezdés

„adatszolgáltatás jellege” mezőben pótlás esetén sem kell jelzést tenni, mert azt alapbizonylatként kell értelmezni.

A NAV által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása (továbbiakban javítás)⁵

A NAV 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 16CBCA főlap (C) blokkjában az „adatszolgáltatás jellege” kódkockát üresen kell hagyni, kivéve, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel az állami adó- és vámhatóság.

Adózó által kezdeményezett javítás (továbbiakban helyesbítés)⁶

A NAV által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra csak adózói helyesbítés nyújtható be.

Helyesbítésről akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy a NAV által **elfogadott** adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az **elfogadott** adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása helyesbítés miatt történik, akkor a 16CBCA főlap (C) blokkjában az „adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben az A főlapon a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt értelemszerűen üresen kell hagyni, kivéve azt az esetet, amikor a helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás javítására szólítja fel az állami adó- és vámhatóság.

A 16CBCA Főlap (C) blokkjában minden esetben kérjük jelölni, hogy a helyesbítés mely lapok/bizonylat adatait érinti (A főlap, A-01 lap, M albizonlyat). Amennyiben a helyesbítés több lapot is érint, valamennyi érintett lapot kérjük jelölni.

16CBCA főbizonylat adatának helyesbítése

Amennyiben a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert kizárólag az A főlapon vagy annak 01-es lapján közölt adatok valamelyikét kell módosítani, és az M albizonlyat lapjain nem történik módosítás, az M-lapokat nem kell ismételtlen beadni. Azonban az A főlap és A-01 lapok valamennyi adatát újból meg kell adni, mivel a helyesbítés lényege e lapok teljes cseréje.

16CBCM albizonlyat adatának helyesbítése

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert valamely M főlapon, vagy annak 01-es vagy 02-es lapján közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a 16CBCM főlap (C) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét. A 16CBCA főlap mellett csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszer(ek) M albizonlyatát (M főlap és annak valamennyi kapcsolódó M01-M02 lapja) kell ismételtlen benyújtani, vagyis arra az adójogrendszerre vonatkozó M albizonlyatot nem kell újra benyújtani, amely adataiban nem

⁵ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁶ Art. 34. § (7) bekezdés

történt változás. Ekkor azonban nem csak a helyesbítendő adatokat kell az érintett M-lapokon (főlap, 01-es lap, 02-es lap) módosítani, hanem valamennyi, az adott adójogrendszer tekintetében feltüntetett adatot újból kell közölni, mivel **a helyesbítés lényege a teljes adatscere.**

16CBCM albizonlat törlése

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a 16CBCM albizonlatok NAV-on belüli technikai azonosítása az M főlap (B) blokkjában feltüntetett adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) kétbetűs kódjával és a technikai azonosítóval együttesen történik. Amennyiben az adózói helyesbítés ezt a két mezőt érintené, a hibásan beadott M albizonlatot az eredeti adatokkal, de a (D) blokk üresen hagyásával kérjük törölni, majd a helyes adatokat tartalmazó M albizonlatot új adatként (lásd lent) beadni. A törlést az M főlap (C) blokkjában „T”-vel kérjük jelölni (törlésnél szükséges jelölni a helyesbítést is). Törölt M albizonlat esetében az adott M főlap (D) blokkjában, valamint a kapcsolódó 01-es és 02-es lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet! Az M főlap törlésével automatikusan törlésre kerül valamennyi kapcsolódó 01-es és 02-es lap is a rendszerben, ezért ezeknek a lapoknak a külön törlésére nincs szükség.

Az M albizonlat 01-es és 02-es lapjainak önálló törlése nem lehetséges. Amennyiben a törlés csak valamely 01-es vagy 02-es lap tartalmát érintené, abban az esetben helyesbítésként be kell adni az adott adójogrendszer teljes M albizonlatát, annak valamennyi 01-es és 02-es lapjával együtt, értelemszerűen kihagyva a törölni kívánt 01-es illetve 02-es lapot. Mivel a helyesbítés lényege a teljes csere, ezért a helyesbítésként beadott M albizonlat fel fogja váltani az érintett adójogrendszerre beadott korábbi adatszolgáltatást.

Kimaradt 16CBCM albizonlat beküldése

Amennyiben adózó utóbb észlelte, hogy a már elfogadott adatszolgáltatása azért nem volt teljes körű, mert abból kimaradt valamelyik érintett adójogrendszer M albizonlata, a kimaradt M albizonlatot helyesbítés (H) jelölésével kell beadni. Ekkor a már korábban beadott M albizonlatokat nem kell újra küldeni, ha azok adataiban változás nem történt.

Jogkövetkezmények⁷

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy amennyiben bejelentési, változásbejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét az adatszolgáltató hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet, figyelembe véve az Aktv. 43/S. §-ában foglalt rendelkezéseket.

Fióktelepek és állandó telephelyek

Az állandó telephelyekre vonatkozó adatokat az állandó telephely elhelyezkedése szerinti adójogrendszer (állam, illetve terület) vonatkozásában kell feltüntetni, nem pedig az azon üzleti egység adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület tekintetében, amelynek az állandó telephely a részét képezi. Az üzleti egységre – annak adóügyi illetősége szerint – adott adatszolgáltatásban, amely üzleti egységnek az állandó telephely a részét képezi, nem közölhetők az állandó telephelyre vonatkozó pénzügyi adatok.

Az adatok forrása

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport minden évben következetesen ugyanazokat az adatforrásokat használja a nyomtatvány kitöltéséhez. Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport megválaszthatja, hogy a konszolidációjára irányuló

⁷ Aktv. 43/S. § (1)-(2)

jelentési adatbázisaiból, az egyes szervezetek törvényben és jogszabályban előírt pénzügyi kimutatásaiból vagy belső vezetőségi beszámolókból származó adatokat használ. A nyomtatványban foglalt, a bevételre, az eredményre és az adóra vonatkozó adatszolgáltatást nem szükséges összeegyeztetni az összevont (konszolidált) éves beszámolókkal. Amennyiben az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni, a nyomtatvány kiegészítő információk számára fenntartott A főbizonylat A-01-es lapján rögzített éves átlagos átváltási árfolyammal számítva. Az egyes adójogrendszerekben alkalmazott számviteli alapelvek különbségei miatt nem szükséges kiigazításokat tenni.

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport a nyomtatvány kiegészítő információk számára fenntartott A főbizonylat A-01-es lapján rövid leírást ad a nyomtatvány kitöltéséhez felhasznált adatforrásokról.

AZ ADATSZOLGÁLTATÁS RÉSZEI, RÉSZLETES ÚTMUTATÓ AZ EGYES LAPOK KITÖLTÉSÉHEZ

1) 16CBCA főbizonylat

- a) 16CBCA főlap**
- b) 16CBCA-01 lap**

2) 16CBCM albizonylat

- a) 16CBCM főlap**
- b) 16CBCM-01 lap**
- c) 16CBCM-02 lap**

1a) 16CBCA főlap

(B) blokk

Az A főlap (B) blokkja tartalmazza az érintett multinacionális vállalatcsoport nevét valamint az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatszolgáltató adatait.

Kérjük, az érintett multinacionális vállalatcsoport nevét az üzleti gyakorlatban kialakult szokásnak megfelelően tüntesse fel.

Kérjük, töltsse ki a nyomtatvány benyújtására kötelezett adatszolgáltató adószámát.

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül (a NAV az adatszolgáltatót az adatszolgáltatás javításának szükségességéről értesíti), akkor a javítás során a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját a főlap (B) blokkjába kell beírni.

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

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

(C) blokk

Az A főlap (C) blokkjában kérjük megadni az adatszolgáltatással érintett **pénzügyi év** kezdő és végső napját. A pénzügyi év azon éves beszámolási időszak, amelyre vonatkozóan a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalata a pénzügyi beszámolóját elkészíti.

Kérjük jelölni, hogy az adatszolgáltató **milyen minőségben teljesíti az adatszolgáltatást**. 1-essel kérjük jelölni, amennyiben az adatszolgáltató maga a végső anyavállalat, és 2-essel kérjük jelölni, amennyiben az adatszolgáltató anyavállalatként kijelölt szervezet.

Kérjük feltüntetni az adatszolgáltatás során alkalmazott **pénznem** hárombetűs (ISO 4217 alpha 3 szabvány szerinti) kódját. A 16CBC adatszolgáltatás során feltüntetett valamennyi összeget egy és azonos pénznemben kell megadni, ezért kitöltés során ügyeljenek arra, hogy az A főlap (C) blokkjában megadott pénznem azonos legyen az M-lapok (D) blokkjában megadottal. Amennyiben az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni. Az átváltás során használt éves átlagos átváltási árfolyamot az A-01-es lapon, kiegészítő információként kérjük megadni. **Figyelem!** Helyesbítés esetén, amennyiben a pénznem módosul, azt valamennyi M-főlapon át kell vezetni, ezért valamennyi M albizonylatot helyesbítve (H) újra be kell adni!

Az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás helyesbítésnek minősül. Helyesbítés esetén továbbá kérjük jelölni, hogy a helyesbítés mely lapok adatait érinti (A főlap, A-01 lap, M albizonylat). Amennyiben a helyesbítés több lapot is érint, valamennyi érintett lapot kérjük jelölni. **Alapbevallásnál az adatszolgáltatás jellege kódkocka valamint a helyesbítéssel érintett lapok jelölésére szolgáló kódkockák üresen maradnak!**

Az A főlap (C) blokkjában a „Benyújtott M albizonylatok száma” mezőben jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett adott adójogrendszerek vonatkozásában szolgáltatott adatokat tartalmazó 16CBCM főlapok száma. Ez a szám kizárólag az érintett adójogrendszerek számát tükrözi, így abba nem kell beleszámolni külön a csoporttagokat részletező 16CBCM-01 és kiegészítő információkat tartalmazó M-02 lapok számát.

1b) 16BCA-01 lap

Az A-01-es lap **(C) blokkja** az általános jellegű kiegészítő információk feltüntetésére szolgál, a vállalatcsoport egésze vonatkozásában. Ezen a lapon tüntethető fel minden olyan további rövid információ vagy magyarázat, amelyet szükségesnek ítél az adatszolgáltató, vagy amely megkönnyíti az országonkénti jelentésben foglalt kötelezően megadandó információk értelmezését. Itt kérjük feltüntetni az egységes pénznemre történő átszámításhoz az átváltás során használt éves átlagos átváltási árfolyamot, illetve a nyomtatvány kitöltéséhez felhasznált adatforrásokat is.

A korlát 4000 karakter/oldal, azonban több oldal is kitölthető. A kiegészítő információ a magyar mellett angol nyelven is megadható.

A **(B) blokkban** lehet jelezni, hogy a (C) blokkban kifejtett információk az országonkénti jelentés mely részeire vonatkoznak („címkézés”), amely megkönnyíti a kiegészítő információk érintett adóhatóságok általi feldolgozását. Az alábbi címkék közül egyszerre több is jelölhető, és megadható kiegészítő információ címkék jelölése nélkül is:

- 1 = bevétel – nem kapcsolt felek
- 2 = bevétel – kapcsolt felek

- 3 = bevétel – összesen
- 4 = eredmény vagy veszteség
- 5 = megfizetett nyereségadó
- 6 = fizetendő nyereségadó
- 7 = jegyzett tőke
- 8 = eredménytartalék
- 9 = foglalkoztatottak száma
- 10 = tárgyi eszközök

Figyelem! Amennyiben valamely kiegészítő információ kizárólag egy adójogrendszerre (állam/terület) vonatkozik (egy bizonyos M albizonylat), akkor azt nem az A-01-es lapon, hanem az adott M albizonylat M-02-es lapján kérjük szerepeltetni.

Helyesbítés esetén, amennyiben az az A-01-es lapot (is) érinti, ezt a tényt kérjük X-szel jelezni az A főlap (C) blokkjában.

2a) 16CBCM főlap

A 16CBCM főlap tartalmazza a multinacionális vállalatcsoport adatait egy adott adójogrendszer vonatkozásában. Minden adójogrendszer (állam/terület) vonatkozásában, amelyben a multinacionális vállalatcsoport működik, külön M albizonylatot kell kitölteni. Az M főlapon az adójogrendszerre (állam/terület) vonatkozó adatok összesítetten jelennek meg, míg az M-01 lap részletezi az adott adójogrendszerben adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjait és azok tevékenységét.

(B) blokk

Ez a blokk ismételten tartalmazza az adatszolgáltató adószámát és cégnevét. Amennyiben még a 16CBCM albizonylat megnyitása előtt kitölti a 16CBCA főlapján ezeket az adatokat, az internetes kitöltő program automatikusan átemeli azokat az M albizonylat lapjaira.

Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)

A (B) blokkban kell továbbá feltüntetni, hogy az M albizonylat mely adójogrendszer (állam/terület) vonatkozásában tartalmaz adatokat. Ehhez meg kell adni az „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőben, az érintett joghatóság kétbetűs (ISO 3611-1 alpha 2 szabvány szerinti) országkódját. Adójogrendszer alatt állam vagy az államtól különböző, külön, autonóm adóügyi jogrendszerrel rendelkező terület értendő. Ha egy csoporttag több államban, illetve területen is rendelkezik adóügyi illetőséggel, az elsődleges adóügyi illetőség szerinti állam, illetve terület meghatározására az alkalmazandó adóegyezmény vonatkozó szabályait kell alkalmazni. Alkalmazandó adóegyezmény hiányában a csoporttagról történő adatszolgáltatást a tényleges üzletvezetés helye szerinti állam, illetve terület feltüntetésével kell teljesíteni. A tényleges üzletvezetés helyét a nemzetközileg elfogadott normák szerint kell megállapítani.

Egy külön közös M albizonylaton kell feltüntetni a multinacionális vállalatcsoport minden olyan csoporttagját érintő összesített adatot, amely a multinacionális vállalatcsoport megítélése szerint egyetlen államban, illetve területen sem rendelkezik adóügyi illetőséggel. Ekkor az M főlap (B) blokkjában X-szel kell jelölni az ennek a ténynek a feltüntetésére szolgáló mezőt, valamint az országkódnál az „X5”-öt kell megadni.

Technikai azonosító

A 16CBCM albizonylatok NAV-on belüli technikai azonosítása a (B) blokkban feltüntetett adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) kétbetűs kódjával és a technikai azonosítóval együttesen történik. A technikai azonosító a „CBC” előtagból és az adóügyi illetőség szerinti adójogrendszer két betűs országcódjából áll. Az internetes kitöltő program automatikusan áttemeli az „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőben feltüntetett országcódot a technikai azonosító mezőbe. **Figyelem!** Amennyiben az adatszolgáltató a nyomtatványt nem az internetes kitöltő programmal tölti ki, hanem automatizált adatbetöltéssel szolgáltat adatokat xml útján, ügyelni kell arra, hogy a „CBC” előtagot követő országcód egyezzen az „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőbe írt országcóddal.

(C) blokk

Ez a blokk szolgál az adózási helyesbítések jelölésére. Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert valamely M albizonylaton közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a 16CBCA főlapon túl a 16CBCM főlap (C) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét. Ilyenkor csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszer(ek) M albizonylatát (M főlap és annak valamennyi kapcsolódó M01-M02 lapja) kell ismételt benyújtani, vagyis arra az adójogrendszerre vonatkozó M albizonylatot nem kell újra benyújtani, amely adataiban nem történt változás. A helyesbítéssel érintett M albizonylatok esetében ilyenkor azonban nem csak a helyesbítendő adatokat kell az érintett M-lapokon (főlap, 01-es lap, 02-es lap) módosítani, hanem valamennyi, az adott adójogrendszer tekintetében feltüntetett adatot újból kell közölni, mivel **a helyesbítés lényege a teljes adatsere.**

Amennyiben az adózási helyesbítés a (B) blokkban szereplő, az adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) országcódját és az ehhez kapcsolt technikai azonosítót érintené, a hibásan beadott M albizonylat főlapját az eredeti adatokkal kérjük törölni, majd a helyes adatokat tartalmazó M albizonylatot új adatként beadni. A törlést az M főlap (C) blokkjában „T”-vel kérjük jelölni. Törölt M albizonylat esetében az adott M albizonylat (D) blokkjában, valamint a kapcsolódó M-01-es és M-02-es lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet!

(D) blokk

Ebben a blokkban kell feltüntetni a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatokat a (B) blokkban megjelölt adójogrendszer területén.⁸

Alkalmazott pénznem

Itt kérjük feltüntetni az adatszolgáltatás során alkalmazott **pénznem** hárombetűs (ISO 4217 alpha 3 szabvány szerinti) kódját. A 16CBC adatszolgáltatás során feltüntetett valamennyi összeget egy és azonos pénznemben kell megadni, ezért kitöltés során ügyeljenek arra, hogy az A főlap (C) blokkjában megadott pénznem azonos legyen az M főlap (D) blokkjában megadottal. Amennyiben az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni. Az átváltás során használt éves átlagos átváltási árfolyamot az A-01-es lapon, kiegészítő információként kérjük megadni.

Összegek technikai bevitelle

⁸ Aktv. 3. melléklete I. pontja

A (D) blokk b) és c) oszlopaiban feltüntetendő összegeket mindig egész számként kell megadni. Tizedes nem használható. Negatív érték esetén a szám elé „-” jelet kérünk feltüntetni, szóköz használata nélkül (pl. -1000).

2-4. sor: Bevétel

A nyomtatványnak a 2-4. sorában az adatszolgáltatónak fel kell tüntetnie:

- a multinacionális vállalatcsoport összes, az adott jogrendszer területén adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjánál a nem kapcsolt felekkel végrehajtott ügyletekből keletkező bevétel együttes összegét (2. sor b) oszlop),
- a multinacionális vállalatcsoport összes, az adott jogrendszer területén adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjánál a kapcsolt felekkel végrehajtott ügyletekből keletkező bevétel együttes összegét (3. sor b) oszlop), valamint
- a 2. és 3. sorban feltüntetett összegek együttes összegét (4. sor c) oszlop).

Kapcsolt fél alatt a multinacionális vállalatcsoportnak a 16CBC adatszolgáltatás bármely M-01 lapján megnevezett csoporttagját kell érteni, annak adójogrendszerétől függetlenül.

A bevétel magában foglalja az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi bevételeket és a rendkívüli bevételeket, így különösen az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek értékesítéséből, szolgáltatások nyújtásából, valamint jogdíjakból, kamatokból származó bevételeket. A bevétel nem tartalmazza a más csoporttagtól befolyt, a fizető fél adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen osztaléknak minősülő összeget.

5. sor: Adózás előtti eredmény

A nyomtatvány ötödik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja adózás előtti eredményének (nyereség, veszteség) együttes összegét. Az adózás előtti eredmény minden rendkívüli bevételt és ráfordítást tartalmaz.

6. sor: Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon)

A nyomtatvány hatodik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja által az adott pénzügyi évben ténylegesen megfizetett nyereségadó együttes összegét. A megfizetett adó összege tartalmazza a csoporttag által az adóügyi illetősége szerinti államban/területen, valamint az adóügyi illetőségén túli egyéb adójogrendszerben (állam/terület) ténylegesen, pénzforgalmi alapon megfizetett nyereségadót. A megfizetett adó összege tartalmazza a csoporttagnak teljesített kifizetések tekintetében más szervezetek (kapcsolt vállalkozások és független vállalkozások) által megfizetett forrásadót. Tehát ha egy „A” államban/területen adóügyi illetőséggel rendelkező „A” társaság számára „B” adójogrendszerben (államban/területen) kamat keletkezik, a „B” adójogrendszerben (államban/ területen) levont forrásadót az „A” társaságnál kell feltüntetni.

7. sor: Fizetendő nyereségadó – a folyó évre vonatkozóan

A nyomtatvány hetedik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban/területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjánál az adatszolgáltatással érintett pénzügyi évben keletkezett adóköteles nyereség vagy veszteség után fizetendő folyó évi adó együttes összegét. A folyó évi adóösszeg csak a folyó év műveleteire vonatkozhat, és nem foglalhatja magában a halasztott adókat vagy a bizonytalan adókötelezettségekre vonatkozó előzetes előirányzatokat.

8. sor: Jegyzett tőke

A nyomtatvány nyolcadik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban/területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja jegyzett tőkéjének együttes összegét. Az állandó telephelyekkel kapcsolatos adatok jelentésének az általános tudnivalóknál ismertetett főszabályától eltérően, az állandó telephelyek tekintetében a jegyzett tőkét az állandó telephellyel rendelkező jogalany adóügyi illetősége szerinti adójogrendszer M főlapján kell feltüntetni, kivéve, ha az állandó telephely szerinti államban van meghatározott tőke-követelmény.

9. sor: Eredménytartalék

A nyomtatvány kilencedik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban/területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja adatszolgáltatással érintett pénzügyi év utolsó napján számított eredménytartalékának együttes összegét. Az állandó telephelyekkel kapcsolatos adatok jelentésének az általános tudnivalóknál ismertetett főszabályától eltérően, az állandó telephelyek tekintetében az eredménytartalék összegét az állandó telephellyel rendelkező jogalany adóügyi illetősége szerinti adójogrendszer M főlapján kell feltüntetni.

10. sor: Foglalkoztatottak száma

A nyomtatvány tizedik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban/területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjánál foglalkoztatottak összlétszámát, teljes munkaidő egyenértékkel számolva. A foglalkoztatottak számát az év végi állapotnak megfelelően, az éves átlagos létszámszint alapján, vagy pedig más, az összes adójogrendszer tekintetében minden évben egységesen alkalmazott alapon kell megadni. Foglalkoztatottként jelenthetőek jelen adatszolgáltatás céljából azon független alvállalkozók is, akik részt vesznek a csoporttag rendes működési tevékenységében. A foglalkoztatottak számának ésszerű kerekítése vagy közelítő meghatározása akkor lehetséges, ha a kerekítés vagy közelítés nem torzítja lényegesen a foglalkoztatottak különböző adójogrendszerek közötti relatív megoszlását. Minden évben és minden szervezetre kiterjedően következetes megközelítést kell alkalmazni.

11. sor: Készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközök nettó értéke

A nyomtatvány tizenegyedik sorában az adatszolgáltatónak meg kell adnia a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, az adott államban/területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tárgyi eszközeinek könyv szerinti nettó értékének együttes összegét. Az állandó telephelyek esetében (az általános tudnivalóknál ismertetett főszabálynak megfelelően) az eszközökről azon adójogrendszer (állam, illetve terület) viszonylatában kell adatokat szolgáltatni, amelyben az állandó telephely található. E célból a készpénz és a készpénznek minősülő eszközök, az immateriális javak és a pénzügyi eszközök nem tartoznak a tárgyi eszközök közé.

2b) 16CBCM-01 lap

A 16CBCM-01 lapján kell feltüntetni a multinacionális vállalatcsoportnak az M főlap (B) blokkjában megadott jogrendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagjait, és azok fő üzleti tevékenységét. Minden M főlaphoz ki kell tölteni legalább egy M-01-es lapot. Törölt M albizonylat esetében az adott M albizonylathoz tartozó M-01-es lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet!

Az M-01-es lap fejléce ismételt tartalmazza az adatszolgáltató adószámát és cégnevét, valamint az M főlap (B) blokkjában megadott országkódot. Az internetes kitöltő program automatikusan átemeli azokat az M-lapokra.

(B) blokk

Ebben a blokkban kell feltüntetni a csoporttag adatait. Amennyiben az adatszolgáltatással érintett adójogrendszerhez több csoporttag is tartozik, mindegyikre külön M-01-es lapot kell kitölteni. Az állandó telephelyet azon adójogrendszerénél (államnál, illetve területnél) kell feltüntetni, amelyben található. **Felhívjuk a figyelmet, hogy az adatszolgáltató csoporttagnak önmagáról is be kell adnia az M-01-es lapot, a magyar adójogrendszerhez (HU) tartozó M albizonylathoz kapcsolódóan!**

Csoporttag neve (1. sor)

Az azonosításhoz kötelezően meg kell adni a csoporttag bejegyzett teljes nevét, feltüntetve a bejegyzés helye szerinti jogi formájának megnevezését. Amennyiben a csoporttag állandó telephely, akkor a neve végén kérjük szerepeltetni, hogy „(P.E.)”.

Csoporttag adóazonosító száma (2. sor)

Az azonosításhoz kötelezően meg kell adni a csoporttagnak az adóügyi illetősége szerinti adójogrendszer (állam/terület) által kibocsátott adóazonosító számát, amennyiben az adott joghatóság bocsát ki ilyen adóazonosító számot. Amennyiben nem bocsát ki adóazonosító számot az érintett joghatóság, akkor a „NOTIN” értéket kérjük feltüntetni.

Egyéb azonosító (2. sor)

Megadható a csoporttag egyéb azonosító száma (pl. cégjegyzékszám) is, azonban ez nem kötelező elem.

Csoporttag címe (3. sor)

A címnél az állam/terület kódja és a város/község kötelező.

A csoporttag alapításának vagy bejegyzésének helye (4. sor)

Az adatszolgáltatónak meg kell neveznie azt az adójogrendszert (államot, illetve területet), amelynek joga szerint a multinacionális vállalatcsoport csoporttagját alapították vagy bejegyezték, amennyiben ezen adójogrendszer (állam, illetve terület) különbözik az adóügyi illetőség szerinti államtól, illetve területtől. Ezt az adatot az „Állam/terület kódja” mezőben kell jelölni, az állam/terület kétbetűs (ISO 3611-1 alpha 2 szabvány szerinti) országkódjának kiválasztásával.

(C) blokk

Ebben a blokkban kell kiválasztani a csoporttag által az adott adójogrendszerben (államban, illetve területen) végzett fő üzleti tevékenység(ek) jellegét. Több is jelölhető. Amennyiben az „Egyéb” kódkockát jelöli, a 6. sorban, kiegészítő információként röviden részletezni kell, hogy mit takar az „Egyéb” tevékenység. A kiegészítő információ a magyar mellett angol nyelven is megadható.

2c) 16CBCM-02 lap

Az M-02-es lap (C) blokkja az M-főlapon jelzett adójogrendszerhez kapcsolódó kiegészítő információk feltüntetésére szolgál. Ezen a lapon tüntethető fel minden olyan

további rövid információ vagy magyarázat, amelyet szükségesnek ítél az adatszolgáltató, vagy amely megkönnyíti az országokénti jelentésben foglalt kötelezően megadandó információk értelmezését. Amennyiben az M-főlapon jelzett csoporttag állandó telephely, ezen a lapon kérjük feltüntetni annak a jogalanynak a nevét, amelynek állandó telephelyéről van szó.

A korlát 4000 karakter/oldal, azonban több oldal is kitölthető. A kiegészítő információ a magyar mellett angol nyelven is megadható.

A **(B) blokkban** lehet jelezni, hogy a (C) blokkban kifejtett információk az országokénti jelentés mely részeire vonatkoznak („címkézés”), amely megkönnyíti a kiegészítő információk érintett adóhatóságok általi feldolgozását. Az alábbi címkék közül egyszerre több is jelölhető, és megadható kiegészítő információ címkék jelölése nélkül is:

- 1 = bevétel – nem kapcsolt felek
- 2 = bevétel – kapcsolt felek
- 3 = bevétel – összesen
- 4 = eredmény vagy veszteség
- 5 = megfizetett nyereségadó
- 6 = fizetendő nyereségadó
- 7 = jegyzett tőke
- 8 = eredménytartalék
- 9 = foglalkoztatottak száma
- 10 = tárgyi eszközök

Figyelem! Amennyiben a kiegészítő információ nem adójogrendszer specifikus és általánosságban vonatkozik a multinacionális vállalatcsoportra, azt nem itt, hanem a 16CBCA főbizonylat A-01-es lapján kérjük feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal