

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 19CBC jelű, adatszolgáltatás a multinacionális vállalatcsoport országonkénti jelentéséről elnevezésű nyomtatványhoz (ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

| | |
|--|-----------|
| I. A nyomtatvány beadásával kapcsolatos általános tudnivalók..... | 2 |
| 1. Az adatszolgáltatás célja..... | 2 |
| 2. Kinek kell adatot szolgáltatnia?..... | 2 |
| 3. Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja | 3 |
| 4. Eredeti adatszolgáltatás | 4 |
| 5. A NAV által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása..... | 4 |
| 6. Adózói javítás (helyesbítés)..... | 4 |
| 7. Soron kívül teljesített adatszolgáltatás | 6 |
| 8. Jogkövetkezmények..... | 6 |
| 9. Jogszabályi háttér..... | 6 |
| II. Általános tájékoztató az adatszolgáltatás tartalmáról | 7 |
| 1. Az adatok forrása | 7 |
| 2. Fióktelepek és állandó telephelyek..... | 7 |
| III. Részletes kitöltési útmutató..... | 8 |
| 1. 19CBCA..... | 8 |
| 2. 19CBCA-01 | 10 |
| 3. 19CBCM..... | 11 |
| 4. 19CBCM-01..... | 15 |
| 5. 19CBCM-02..... | 16 |
| IV. Változáskövetés | 17 |

I. A nyomtatvány beadásával kapcsolatos általános tudnivalók

1. Az adatszolgáltatás célja

A nyomtatvány a multinacionális vállalatcsoport bevételeinek, nyereségének, adójának és üzleti tevékenységének adójogrendszerek (államok, illetve területek) szerinti megoszlására vonatkozó adatszolgáltatásra szolgál.

Ezen a nyomtatványon kell teljesíteni a vonatkozó törvényben előírt országokénti jelentésbenyújtási¹ és meghatározott tájékoztatási² kötelezettséget a NAV-hoz.

Az adatszolgáltatással beérkezett adatokat a NAV automatikus információcsere útján továbbítja minden olyan hatáskörrel rendelkező külföldi hatóságnak, amelynek joghatóságában az országokénti jelentésben foglalt információk alapján a multinacionális vállalatcsoport egy vagy több csoporttagja adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy a multinacionális vállalatcsoport állandó telephelyén keresztül végzett üzleti tevékenység alapján adófizetésre kötelezett.³

A NAV, valamint az automatikus információt befogadó külföldi 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 adóellenőrzés céljából is felhasználhatók.⁴

2. Kinek kell adatot szolgáltatnia?

A nyomtatványt a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű

- **végső anyavállalata**⁵,
- **azon csoporttagja, amelyet a végső anyavállalat kijelöl** az országokénti jelentésnek a multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására (**anyavállalatnak kijelölt szervezet**),⁶
- **azon csoporttagja, amelyet a multinacionális vállalatcsoport kijelölt** arra, hogy teljesítse a multinacionális vállalatcsoport **valamennyi, Európai Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tekintetében** az adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó országokénti jelentés benyújtási kötelezettséget,⁷ vagy
- **azon csoporttagja, amely nem tartozik a fenti kategóriák egyikébe sem, és az Aktv. 43/N.§ (2) bekezdése alapján, a (6) bekezdést is figyelembe véve, adatszolgáltatásra kötelezett**

nyújtja be.

¹ 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.) 43/N. § (1), (2), (4) és (7) bekezdése

² Aktv. 43/N. § (3) bekezdése

³ Aktv. 43/P. §

⁴ Aktv. 43/Q. §

⁵ Aktv. 43/N. § (1) bekezdés

⁶ Aktv. 43/N. § (7) bekezdés

⁷ Aktv. 43/N. § (4) bekezdés

Az adatszolgáltatási kötelezettség **olyan multinacionális vállalatcsoportokat érint, amelyek adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámolójában szereplő összevont (konszolidált) bevétele eléri**

- **a 750 000 000 eurót** vagy
- a 750 000 000 euróval a Magyar Nemzeti Bank által közzétett 2015. január havi átlagos devizaárfolyam alapján számított, megközelítően egyező forintösszeget,
- illetve ha a vállalatcsoport végső anyavállalatának székhelye Magyarországon kívüli államban vagy területen található, az ezen állam vagy terület országokénti jelentésekkel kapcsolatos belső szabályai által meghatározott 750 000 000 eurónak megfelelő helyi valutában kifejezett összeget.

Az ilyen bevétel alatti vállalatcsoportoknak nincs adatszolgáltatási kötelezettségük.⁸

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 és nem minősül adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes multinacionális vállalatcsoportnak.⁹

3. Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja

Az adatszolgáltatás csak **elektronikusan teljesíthető**.¹⁰

Az adatszolgáltatás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK).

Az adatszolgáltatás ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → *Nyomtatványkitöltő programok* → *Nyomtatványkitöltő programok*
→ *Programok részletes keresése*

útvonalon található meg.

A nyomtatvány benyújtási határideje adatszolgáltatói minőségtől függetlenül a multinacionális vállalatcsoport **végső anyavállalatának** pénzügyi évéhez igazodik, azt a végső anyavállalat **2019. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évének utolsó napját követő 12 hónapon belül kell benyújtani a NAV-nak**.¹¹

A nyomtatványon azokat az országokénti jelentéseket kell benyújtani, amelyek esetében a végső anyavállalat pénzügyi évének első napja 2019-es évre esik, kivéve, ha soron kívüli adatszolgáltatásra kerül sor, mely esetben a pénzügyi év első napja 2020-ra esik.

A soron kívüli adatszolgáltatásról bővebben lásd a kitöltési útmutató **I. 7. pontját**.

⁸ Aktv. 4. § (1) bekezdés 7. pont

⁹ Aktv. 4. § (8) bekezdés 11. pont

¹⁰ Aktv. 43/R § (1) bekezdés

¹¹ Aktv. 43/N. § (8) bekezdés

A **19CBCA** főbizonylatából multinacionális vállalatcsoportonként egyet, a **19CBCM** albizonlatából pedig annyit kell kitölteni, ahány állam, illetve terület tekintetében a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez. Eredeti adatszolgáltatás (lásd lent) esetén legalább két 19CBCM albizonlat kitöltése kötelező.

Az adatbetöltés automatizálásához az xml file az Általános Nyomtatványkitöltő Program Szerviz => Fejlesztőknek menüpontja alatt található. Hozzá tartozó segédlet a NAV honlapján „Technikai információk fejlesztőknek” cím alatt található meg és letölthető az alábbi hivatkozáson:

<http://nav.gov.hu/nav/ebevallas/abevjava/javakitolto.html?query=%C3%81NYK>

Az adatszolgáltatás elektronikus benyújtásának módjáról, folyamatáról a NAV hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus benyújtásának módja, valamint a képviselő bejelentése” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató közvetlenül [itt](#) érhető el.

Ha az adatszolgáltatást az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet állandó meghatalmazottjaként, megbízottjaként nyújtja be, a képviselői jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-nak.¹² A képviselő bejelentéséről szintén az előző bekezdésben említett tájékoztatóban talál segítő információkat.

4. Eredeti adatszolgáltatás

A NAV által elfogadott, az adott adatszolgáltatással érintett időszakra az adott multinacionális vállalatcsoportról beküldött **első adatszolgáltatás** minősül eredetinek, akár határidőn belül, akár késedelmesen történik annak benyújtása.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az A főlap (C) blokkjában található, az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni.

5. A NAV által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása¹³

A NAV az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és ha abban javítás szükséges, 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 az A főlap (B) blokkjában lévő, erre kialakított mezőbe be kell írnia a hibásnak minősített adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, mely a javításról szóló értesítő levélben található meg.

Javító adatszolgáltatás beküldése esetén az A főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőt kizárólag akkor kell kitölteni, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel a NAV.

6. Adózói javítás (helyesbítés)¹⁴

¹² 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.) 2-15. §

¹³ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdése

¹⁴ Adóig. vhr.. 18. § (7) bekezdés azzal, hogy az adatszolgáltatás helyesbítése annak bármely adatára, így a 19CBCM albizonlat főlapja (D) blokkjában szerepeltetett valamennyi összegre is kiterjedhet.

A NAV által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra és multinacionális vállalatcsoportra csak adózái helyesbítés nyújtható be elévülési időn belül.

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 az A főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt üresen kell hagyni, kivéve azt az esetet, amikor a helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás javítására szólítja fel a NAV.

Az A főlap (C) blokkjában mindig jelölni kell, hogy a helyesbítés mely lapok/bizonylat adatait érinti (A főlap, A-01 lap, M albizonylat).

Ha a helyesbítés több lapot is érint, valamennyi érintett lapot jelölni kell.

19CBCA főbizonylat adatának helyesbítése

Ha a helyesbítést azért nyújtotta be, mert kizárólag az A főlapon vagy annak 01-es lapján közölt adatok valamelyikét kell módosítani és az M albizonylat lapjai nem módosulnak, az M-lapokat nem kell ismételtlen beadni, de az A főlap és A-01 lapok valamennyi adatát újból meg kell adni, mivel a helyesbítés lényege e lapok teljes cseréje.

19CBCM albizonylat adatának helyesbítése

Ha a helyesbítést azért nyújtotta be, mert valamely M albizonylat főlapján, vagy annak 01-es vagy 02-es lapján közölt adatok valamelyikét kell módosítani, akkor az M főlap (C) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Az A főbizonylat mellett csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszer(ek) M albizonylatát (M főlap és annak valamennyi kapcsolódó M01-M02 lapja) kell ismételtlen benyújtani, vagyis arra az adójogrendszerre vonatkozó M albizonylatot nem kell újra benyújtani, amely adataiban nem 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 adatsere.

19CBCM albizonylat törlése

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az M albizonylatok NAV-on belüli technikai azonosítása az M főlap (B) blokkjában feltüntetett adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) kétbetűs kódjával és a technikai azonosítóval együttesen történik.

Ha az adózái helyesbítés ezt a két mezőt érintené, a hibásan beadott M albizonylatot az eredeti adatokkal, de a (D) blokk üresen hagyásával kérjük törölni, majd a helyes adatokat tartalmazó M albizonylatot új adatként (lásd lent) beadni.

A törlést az M főlap (C) blokkjában „T” betűvel kell jelölni (törlésnél kell jelölni a helyesbítést is). Törölt M albizonylat esetében az adott M főlap (D) blokkjában, valamint a kapcsolódó 01-es és 02-es lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet. Az M albizonylat főlapjának törlésével automatikusan törlődik valamennyi kapcsolódó 01-es és 02-es lap is a rendszerben, ezért ezeknek a lapoknak a külön törlésére nincs szükség.

Az M albizonylat 01-es és 02-es lapjainak önálló törlése nem lehetséges. Ha a törlés csak valamely 01-es vagy 02-es lap tartalmát érintené, akkor helyesbítésként be kell adni az adott

adórendszer teljes M albizonylatát, annak valamennyi 01-es és 02-es lapjával együtt, kihagyva a törölni kívánt 01-es illetve 02-es lapot. Mivel a helyesbítés lényege a teljes csere, ezért a helyesbítésként beadott M albizonylat fel fogja váltani az érintett adórendszerre beadott korábbi adatszolgáltatást.

Kimaradt 19CBCM albizonylat beküldése

Ha adózó utóbb észlelte, hogy a már elfogadott adatszolgáltatása azért nem volt teljes körű, mert abból kimaradt valamelyik érintett adórendszer M albizonylata, a kimaradt M albizonylatot helyesbítés (H) jelölésével kell beadni. Ekkor a már korábban beadott M albizonylatokat nem kell újra küldeni, ha azok adataiban változás nem történt.

7. Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.¹⁵

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.¹⁶

A felszámolási vagy végelszámolási eljárással megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett a soron kívüli adatszolgáltatást a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíti.¹⁷

Ha az adatszolgáltatásra kötelezett 2020. évben jogutód nélkül szűnik meg, akkor a 2020-as pénzügyi évre vonatkozó soron kívüli adatszolgáltatást a 19CBC jelű nyomtatványon kell teljesíteni, jelölve az A főlap (C) blokkjában található „adatszolgáltatást soron kívül teljesíti” mezőt.

Ekkor tehát két beadott 19CBC jelű nyomtatványt fogad be a rendszer ugyanarra a vállalatcsoportra, a 2019-es adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozót, valamint a soron kívül beadott 2020-as adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozót.

8. Jogkövetkezmények¹⁸

Ha adatszolgáltatási kötelezettségét az adatszolgáltató hibásan, valótlan vagy hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV szankcióval élhet!¹⁹

9. Jogszabályi háttér

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.),
- az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.),
- az adóigazgatási eljárás részletszabályairól szóló 465/2017. (XII. 28.) Korm. rendelet (Adóig. vhr.),

¹⁵ Art. 109. §

¹⁶ Art. 52. § (2) bekezdés

¹⁷ Art. 53. § (1) bekezdés

¹⁸ Aktv. 43/S. § (1)-(2)

¹⁹ Aktv. 43/S. §

- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- az országokénti jelentések cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCI. törvény,
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között az országokénti jelentések cseréjéről szóló megállapodás kihirdetéséről szóló 2018. évi LXXXV. törvény.

II. Általános tájékoztató az adatszolgáltatás tartalmáról

1. Az adatok forrása

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport minden évben következetesen ugyanazokat az adatforrásokat használja a nyomtatvány kitöltéséhez.

Ha mégis változna az adatok forrása, akkor az összehasonlíthatóság érdekében a változás okát és annak a számadatokra gyakorolt hatását be kell mutatni a nyomtatvány kiegészítő információk számára fenntartott A-01-es lapján.

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport megválaszthatja, hogy a konszolidációjára irányuló 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. Ha az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni, a nyomtatvány 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 az A-01-es lapon rövid leírást ad a nyomtatvány kitöltéséhez felhasznált adatforrásokról.

2. 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.

III. Részletes kitöltési útmutató

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 19CBCA
- 2) 19CBCA-01
- 3) 19CBCM
- 4) 19CBCM-01
- 5) 19CBCM-02

1. 19CBCA

(B) blokk

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

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

Kérjük, töltsse ki a nyomtatvány benyújtására kötelezett adatszolgáltató adószámát!

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelő által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).²⁰ Ilyenkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelő adószámát is.

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül (a NAV az adatszolgáltatót az adatszolgáltatás javításának szükségességéről értesíti), akkor a javítás során a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját az 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 kell feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

(C) blokk

Az A főlap (C) blokkjában kell 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.

Jelölni kell, hogy az adatszolgáltató **milyen minőségben teljesíti az adatszolgáltatást.**

1-essel kell jelölni, ha az adatszolgáltató maga a végső anyavállalat,

2-essel kell jelölni, ha az adatszolgáltató anyavállalatként kijelölt szervezet,

3-assal kell jelölni, ha az adatszolgáltató Európai Unió adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag (Aktv. 43/N. § (4) bekezdés), és

4-essel, ha az adatszolgáltató a fenti háromtól eltérő, adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag, a 43/N. § (2) bekezdése alapján.

²⁰ Air. 12.§

Ha a csoporttag nem tudja beszerezni végső anyavállalatától az országonkénti jelentés benyújtási kötelezettség teljesítéséhez szükséges, az Aktv. 43/N. § (9) bekezdésében meghatározott valamennyi adatot, erről a rendelkezésére álló adatokat tartalmazó adatszolgáltatással egyidejűleg köteles tájékoztatni a NAV-ot.²¹

Ezt a (C) blokkban a „Jelölje X-szel, ha nem tudta beszerezni az anyavállalattól az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges valamennyi adatot” mező jelölésével kell megtenni.

Ha az adatszolgáltató maga a végső anyavállalat, ez a mező nem jelölhető!

Figyelem! A fenti jelölés lehetővé teszi az adatszolgáltatás hiányos benyújtását, de az adatszolgáltató csoporttagnak ilyenkor továbbra is kötelessége valamennyi olyan adatot szerepeltetnie az adatszolgáltatásban, amely rendelkezésére áll.

Fel kell tüntetni az adatszolgáltatás során alkalmazott **pénznem** hárombetűs (ISO 4217 alpha 3 szabvány szerinti) kódját.

Az adatszolgáltatás során feltüntetett valamennyi összeget egy és azonos pénznemben kell megadni, ezért kitöltés során ügyelni kell arra, hogy az A főlap (C) blokkjában megadott pénznem azonos legyen az M-lapok (D) blokkjában megadottal.

Ha 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 kell megadni.

Figyelem! Helyesbítés esetén, ha a pénznem módosul, azt valamennyi M albizonlat főlapján át kell vezetni, ezért valamennyi M albizonlatot helyesbítve (H) újra be kell adni.

Az adatszolgáltatás jellege mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás helyesbítésnek minősül. Helyesbítés esetén továbbá jelölni kell, hogy a helyesbítés mely lapok adatait érinti (A főlap, A-01 lap, M albizonlat).

Ha a helyesbítés több lapot is érint, valamennyi érintett lapot jelölni kell.

Eredeti adatszolgáltatásnál az adatszolgáltatás jellege mező, valamint a helyesbítéssel érintett lapok jelölésére szolgáló mezők üresen maradnak.

Az „Adatszolgáltatást soron kívül teljesíti” mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltató 2020. évben jogutód nélkül szűnik meg. A soron kívül teljesített adatszolgáltatással kapcsolatosan bővebben lásd a kitöltési útmutató [1.7. pontját](#).

A „Többszörös adatszolgáltató” mezőt **kizárólag akkor töltsse ki, ha több multinacionális vállalatcsoportnak is az adatszolgáltatásra kötelezett szervezete** és már van egy hibátlanul feldolgozott eredeti adatszolgáltatása az egyik vállalatcsoport vonatkozásában.

Ha többszörös adatszolgáltató (vagyis a 19CBC adatszolgáltatás teljesítése során több multinacionális vállalatcsoportról is adott be nyomtatványt), **helyesbítés vagy javítás során ügyeljen arra, hogy a helyesbítő/javító adatszolgáltatásnál használt nyomtatvány „Többszörös adatszolgáltató” mezőjének értéke egyezzen a helyesbíteni/javítani kívánt korábbi adatszolgáltatás „Többszörös adatszolgáltató” mezőjének értékével.**

²¹ Aktv. 43/N. § (3) bekezdés

Lehetséges értékek:

1-es: Akkor kell jelölni, ha az adott nyomtatványt a második vállalatcsoport vonatkozásában adja be;

2-es: Akkor kell jelölni, ha az adott nyomtatványt a harmadik vállalatcsoport vonatkozásában adja be.

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

2. 19CBCA-01

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 országokénti 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 2000 karakter/oldal, azonban több oldal is kitölthető. A tördelésnél ugyanakkor kérjük figyelembe venni, hogy a nemzetközi információcsere keretében az egyes oldalakat a nemzetközi szabvány szerinti karakterkorlát miatt nem áll módunkban összefűzni, így azok külön blokkokban, önálló azonosítóval kerülnek továbbításra. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A **(B) blokkban** lehet jelezni, hogy a (C) blokkban kifejtett információk az országokénti jelentés mely részeire vonatkoznak („címkézés”), amely megkönnyíti a kiegészítő információk 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

Ha 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 kell szerepeltetni.

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

3. 19CBCM

Az M főlap tartalmazza a multinacionális vállalatcsoport adatait egy adott adójogrendszer vonatkozásában. Minden adójogrendszer (állam/terület) vonatkozásában, amelyben a multinacionális vállalatcsoport működik, külön M albizonlatot 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 csoporttagok adatait és azok tevékenységét.

(B) blokk

Ez a blokk ismételten tartalmazza az adatszolgáltató adószámát és nevét. Ha még az M albizonlat megnyitása előtt kitölti az A főlapon ezeket az adatokat, az internetes kitöltő-program automatikusan átemeli azokat az M albizonlat lapjaira.

Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)

A (B) blokkban kell továbbá feltüntetni, hogy az M albizonlat 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.

Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy az országkód csupa nagybetűvel legyen megadva!

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 albizonlaton 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 19CBCM albizonlatok 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 országkódjából, vagy az „X5”-ből áll (pl. CBCHU, CBCX5). Az internetes kitöltő program automatikusan átemeli az „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőben feltüntetett országkódot a technikai azonosító mezőbe.

Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy a „CBC” előtagot .követő országkód ne tartalmazzon kisbetűt, és egyezzen az „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőbe írt országkóddal!

(C) blokk

Ez a blokk szolgál az adózái helyesbítések jelölésére. Ha a helyesbítést azért nyújtotta be mert valamely M albizonylaton közölt adatok valamelyikét kell módosítani, akkor az A főlapon túl az M főlap (C) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét. Ilyenkor csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszer(ek) M albizonylatát (főlap és annak valamennyi kapcsolódó M01-M02 lapja) kell ismételtben 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 adatcsere.**

Ha az adózái helyesbítés a (B) blokkban szereplő, az adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) országkódját és az ehhez kapcsolt technikai azonosítót érintené, a hibásan beadott M albizonylat főlapját kérjük törölni, majd a helyes adatokat tartalmazó M albizonylatot új adatként beadni. A törlést az M főlap (C) blokkjában „T” betűvel kell jelölni. Törölt M albizonylat esetében az adott M főlap (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.²²

Alkalmazott pénznem

Itt kell feltüntetni az adatszolgáltatás során alkalmazott **pénznem** hárombetűs (ISO 4217 alpha 3 szabvány szerinti) kódját.

Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy a pénznem csupa nagybetűvel legyen megadva!

A 19CBC 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. Ha 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 bevitele

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

²² Aktv. 3. melléklete I. pontja

- 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 nyomtatvány 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 és a befektetési tevékenységből származó nyereséget. A bevétel nem tartalmazza a más csoporttagtól befolyt, a fizető fél adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen osztaléknak minősülő összeget. Ha egy csoporttagra vonatkozó könyvelési szabályok elvárják vagy engedik, hogy az pénzügyi beszámolójában az adózás előtti eredmény részeként szerepeltesse egy másik csoporttag nyereségének egészét vagy egy részét, ezt az összeget más csoporttagtól befolyt osztalék módjára kell kezelni, és ki kell hagyni a 3. sorban jelentett bevételből.

Ha az adatszolgáltatás pénzügyi beszámoló alapján történik, a bevétel magában foglalja az eredmény-kimutatásra vonatkozó könyvelési szabályokkal összhangban készített pénzügyi beszámolóban szereplő valamennyi bevételt, nyereséget, jövedelmet vagy egyéb beáramló tételt. Ha például az eredmény-kimutatásban szerepel értékesítési árbevétel, vagyonértékesítésből származó nettó tőkenyereség, nem realizált nyereség, befolyt kamat, és rendkívüli bevétel, ezeket az összegeket összesítve kell bevételként szerepeltetni. Az átfogó jövedelemnek, az átértékelődésnek és a nem realizált nyereségnek az a része, amely a nettó vagyonban és a saját tőkében megjelenik, nem szerepeltetendő a bevételek között. Az eredmény-kimutatásban szerepeltetett nettó jövedelemtégeket nem kell felbruttósítani.

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, de nem tartalmazza a más csoporttagtól befolyt, a fizető fél adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen osztaléknak minősülő összeget. Ha egy csoporttagra vonatkozó könyvelési szabályok elvárják vagy engedik, hogy a pénzügyi beszámolójában az adózás előtti eredmény részeként szerepeltesse egy másik csoporttag nyereségének egészét vagy egy részét, ezt az összeget más csoporttagtól befolyt osztalék módjára kell kezelni, és ki kell hagyni az 5. sorban jelentett adózás előtti eredményből.

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”

adórendszerben (államban/területen) kamat keletkezik, a „B” adórendszerben (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 adórendszer M albizonylatának 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 adórendszer M albizonylatának 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 adórendszer 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 adórendszerek 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 adórendszer (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.

4. 19CBCM-01

Az M-01 lapon kell feltüntetni a multinacionális vállalatcsoportnak az M főlap (B) blokkjában megadott jogrendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagjainak adatait, és azok fő üzleti tevékenységét. Minden M főlaphoz ki kell tölteni legalább egy M-01-es lapot. Törölt M főlap esetében az adott M főlaphoz tartozó M-01-es lapok egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Az M-01-es lap fejléce ismételten tartalmazza az adatszolgáltató adószámát és nevét, valamint az M főlap (B) blokkjában megadott országkódot. Az internetes kitöltőprogram automatikusan átemeli azokat az M-lapokra.

(B) blokk

Ebben a blokkban kell feltüntetni a csoporttag adatait. Ha 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.

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. Ha 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, ha az adott joghatóság bocsát ki ilyen adóazonosító számot. Ha 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 kitöltése 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, ha az 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. Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy az országkód csupa nagybetűvel legyen megadva!

A végső anyavállalat és az adatszolgáltató feltüntetése (5. sor)

Ebben a sorban kérjük X-szel jelölni, ha a csoporttag, amelyről az M-01 lapon adatszolgáltatás történik maga a vállalatcsoport végső anyavállalata.

Kérjük X-szel jelölni azt is, ha a csoporttag maga az adatszolgáltató.

(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. Ha az „Egyéb” mezőt jelöli, a 7. sorban, kiegészítő információként röviden részletezni kell, hogy mit takar az „Egyéb” tevékenység. A kiegészítő információban lehetőség van az adott csoporttagot érintően egyéb rövid megjegyzés feltüntetésére is, azonban ha a megjegyzés kifejtésére a hely nem elég, vagy az információ több csoporttagra is vonatkozik, kérjük az M-02-es lap használatát. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

5. 19CBCM-02

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. Ha az M főlapon jelzett csoporttag állandó telephely, ezen a lapon kell feltüntetni annak a jogalanynak a nevét, amelynek állandó telephelyéről van szó.

A korlát 2000 karakter/oldal, azonban több oldal is kitölthető. A tördelésnél ugyanakkor kérjük figyelembe venni, hogy a nemzetközi információcsere keretében az egyes oldalakat a nemzetközi szabvány szerinti karakterkorlát miatt nem áll módunkban összefűzni, így azok külön blokkokban, önálló azonosítóval kerülnek továbbításra, ezért kérjük, kerüljék a mondaton, felsoroláson, bekezdésen belüli oldaltörést. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A **(B) blokkban** lehet jelezni, hogy a (C) blokkban kifejtett információk az országokénti jelentés mely részeire vonatkoznak („címkézés”), amely megkönnyíti a kiegészítő információk 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

Ha a kiegészítő információ nem adójogrendszer specifikus és általánosságban vonatkozik a multinacionális vállalatcsoportra, azt nem itt, hanem az A-01-es lapon kérjük feltüntetni.

IV. Változáskövetés

A 19CBC nyomtatvány a 18CBC nyomtatványhoz képest az alábbiakban módosult:

- bekerült a 19CBCM-01 lap 5. sorába a „*Jelölje X-szel, ha a csoporttag az adatszolgáltató*”,
- pontosítottuk a 7. sort azért, hogy tükrözze, hogy a csoporttag tevékenységének megnevezésén túl lehetőség van az adott csoporttagot érintően egyéb rövid megjegyzés feltüntetésére is,
- pontosítottuk az adatok forrásával és az M fölap (D) blokkjában szerepeltetendő bevétellel és adózás előtti eredménnyel kapcsolatos iránymutatást azért, hogy tükrözze az adatszolgáltatással kapcsolatos nemzetközi elvárást,
- bekerült egy új ellenőrzés arra, hogy a kétbetűs országcódok és a hárombetűs pénznem csupa nagybetűvel legyenek feltüntetve.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal