

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 25CBC jelű, adatszolgáltatás a multinacionális vállalatcsoport országokénti jelentéséről elnevezésű nyomtatványhoz (ONYA)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 25CBC jelű nyomtatvány?	2
2. Kire vonatkozik?	3
3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?	4
4. Hol található a nyomtatvány?.....	5
5. Mi az adatszolgáltatás határideje?.....	5
6. Milyen időszakot érint a 25CBC jelű adatszolgáltatás?	6
7. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás?.....	6
A NAV által kezdeményezett javítás	6
Adózó által kezdeményezett javítás (helyesbítés)	7
8. Mik a jogkövetkezmények?	8
9. További információ, segítség	9
10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?.....	9
II. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ AZ ADATSZOLGÁLTATÁS TARTALMÁRÓL	10
1. Az adatok forrása	10
2. Fióktelepek és állandó telephelyek	10
3. Tiltott karakterpárok.....	11
III. RÉSZLETES KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ.....	12
1. Főbizonylat: Azonosító adatok	12
2. Főbizonylat: Kiegészítő információk (államtól/területtől függetlenül)	15
3. Részbizonylat: A multinacionális vállalatcsoport adata az adott adórendszerben.....	16
4. Részbizonylat: A multinacionális vállalatcsoportnak az adott adórendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagja	22
5. Részbizonylat: Kiegészítő információk	23

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 25CBC jelű nyomtatvány?

A 25CBC jelű nyomtatványon a multinacionális vállalatcsoport szolgáltat adatot

- bevételeinek,
- nyereségének,
- adójának és
- üzleti tevékenységének

adórendszeres – államok, illetve területek – szerinti megoszlásáról, teljesítve a törvényben előírt **országokénti jelentésbenyújtási¹** és **meghatározott tájékoztatási²** **kötelezettségét** a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) felé.

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 ahol a multinacionális vállalatcsoport – állandó telephelyén keresztül végzett üzleti tevékenysége 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 elemzésre, valamint további adóellenőrzésre is felhasználhatók.⁴

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

² Aktiv. 43/N. § (3) bekezdése.

³ Aktiv. 43/P. §.

⁴ Aktiv. 43/Q. §.

2. Kire vonatkozik?

A nyomtatványt a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű

- **végső anyavállalata**⁵,
- azon csoporttagja, amelyet a **végső anyavállalat kijelöl** az országokénti jelentés 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 jelentésbenyújtási kötelezettséget,⁷ vagy
- **azon csoporttagja, amely nem tartozik a fenti kategóriák egyikébe sem, de az Aktv. 43/N.§ (2) bekezdése alapján, a (6) bekezdést is figyelembe véve, adatszolgáltatásra kötelezett**

nyújtja be a NAV-hoz.

Hacsak nem áll fenn rendszerhiba egy partnerországgal, nem kell beadnia a nyomtatványt annak a csoporttagnak, amelynek végső anyavállalata

- **EU-tagállamban rendelkezik adóügyi illetőséggel, vagy**
- olyan joghatóságban, amellyel Magyarországnak hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert **megállapodása van, amely előírja az országokénti jelentések egymás közötti automatikus megosztását** a 2025-ben vagy korábban kezdődő pénzügyi évekre.

Az esetleges rendszerhibákról és az érintett joghatóságokról a NAV honlapján, az alábbi linken található bővebb információ:

https://nav.gov.hu/kozadat/egyedi_kozzeteteli_lista/33_orszagonkenti_jelentesek_CBC.

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, ezen állam vagy terület országokénti

⁵ Aktv. 43/N.§ (1) bekezdés.

⁶ Aktv. 43/N. § (7) bekezdés.

⁷ Aktv. 43/N. § (4) bekezdés.

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 mentesül az adatszolgáltatási kötelezettség alól.⁹

3. Hogyan lehet benyújtani a nyomtatványt?

A nyomtatványt **kizárólag elektronikusan** lehet benyújtani.¹⁰

A nyomtatványok elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>) a „32. Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” című [információs füzet](#) (témakör: eljárási szabályok) legutóbbi változatában talál.

A **25CBC Főbizonylatából** multinacionális vállalatcsoportonként egyet, a **25CBC Részbizonylatából** pedig annyit kell kitölteni, ahány államban, illetve területen a multinacionális vállalatcsoport csoporttaggal rendelkezik.

Eredeti adatszolgáltatás (lásd lent) esetén legalább két 25CBC Részbizonylat kitöltése kötelező.

Az adatbetöltés automatizálásához az XML-fájl az ONYA nyomtatványkezelőjében a Főbizonylatnál található „Export” gombbal, vagy a nyomtatványkitöltő nézetben megjelenő jobboldali menüsorban található „Adatkimentés” gombbal érhető el. A nyomtatványhoz tartozó azonosítók (közös/import/belső) valamint meződefiníciós állomány a kitöltő nézet jobboldali menüsorában a „Fejlesztői eszközök” gomb alatt találhatóak, amely funkció akkor érhető el, ha az a nyomtatványkitöltő nézet bal oldali menüjében a „Kitöltő beállításai” között kiválasztásra került.

Az adatszolgáltatással érintett időszakra az adott multinacionális vállalatcsoportról beküldött **első, NAV által elfogadott adatszolgáltatás minősül eredetinek**, akár határidőn belül, akár késedelmesen nyújtották be.

⁸ Aktv. 4. § (1) bekezdés 7. pont.

⁹ Aktv. 4. § (8) bekezdés 11. pont.

¹⁰ Aktv. 43/R § (1) bekezdés.

Eredeti adatszolgáltatáskor a Főbizonylat „Adatszolgáltatás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában található, az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló mezőt üresen kell hagyni.

A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott nyomtatványt ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A képviselet bejelentéséről bővebb információ a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>)

- „[A NAV előtti képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

Az adatszolgáltatás webes kitöltő programja és a hozzá tartozó útmutató a

- <https://nav.gov.hu> → Nyomtatványok → Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás

útvonalon, az ONYA-ba belépve választható ki. A nyomtatvány száma: 25CBC.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

Az adatszolgáltatás határideje adatszolgáltatói minőségtől függetlenül a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának pénzügyi évéhez igazodik.

A nyomtatványt a végső anyavállalat 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő **pénzügyi évének utolsó napját követő 12 hónapon belül kell benyújtani a NAV-hoz.**¹¹

Soron kívüli adatszolgáltatások

Jogutód nélküli megszűnés

A jogutód nélkül megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett a nyomtatványt az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg nyújtja be,¹² a soron kívüli bevallási kötelezettséget **kiváltó eseményt követő 30 napon belül.**¹³

¹¹ Aktv. 43/N. § (8) bekezdés.

¹² Art. 109. §.

¹³ Art. 52. § (2) bekezdés.

A felszámolási vagy végelszámolási eljárással megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett a nyomtatványt a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg nyújtja be.

Ha az adatszolgáltatásra kötelezett 2026-ban jogutód nélkül szűnik meg, akkor **a 2026-os pénzügyi évre vonatkozó soron kívüli adatszolgáltatást** a 25CBC jelű nyomtatványon kell teljesítenie, jelölve a Főbizonylaton található „adatszolgáltatást soron kívül teljesíti” mezőt.

Ekkor tehát **két 25CBC jelű nyomtatványt fogad be a rendszer** ugyanarra a vállalatcsoportra, a 2025-ben kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozót, valamint a soron kívül beadott, 2026-ban kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozót.

Jogutódlással megszűnés

Jogutódlással történő megszűnés esetén **a jogutód kötelezettsége teljesíteni** a jogelőd által nem teljesített adatszolgáltatást.¹⁴ Ilyenkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.

6. Milyen időszakot érint a 25CBC jelű adatszolgáltatás?

A nyomtatványon azokat az országokénti jelentéseket kell benyújtani, amelyeknél a **végző anyavállalat pénzügyi évének első napja 2025-re esik**, kivéve, ha soron kívüli adatszolgáltatásról van szó. Ebben az esetben a pénzügyi év első napja 2026-ra esik.

7. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás?

A NAV által kezdeményezett javítás

A NAV az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és ha abban javítás szükséges, 15 napon belül értesíti az adózót a javítás (hiánypótlás) érdekében, közölve ennek határidejét is. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania, és a Főbizonylaton lévő, erre kialakított mezőbe be kell írnia a hibásnak minősített adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításról szóló értesítő levélben található meg.

Javító adatszolgáltatás beküldésekor a Főbizonylaton az „Adatszolgáltatás jellege” mezőt kizárólag akkor kell kitölteni, ha a helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás javítására szólítja fel a benyújtót a NAV.

¹⁴ Air. 12.§.

Adózó által kezdeményezett javítás (helyesbítés)

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

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

Ha az adatszolgáltatás benyújtása helyesbítés miatt történik, akkor a Főbizonylaton az „Adatszolgáltatás jellege” mezőben „H” betűt kell választani.

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

A Főbizonylaton mindig jelölni kell, hogy a helyesbítés mely bizonylat/mezőcsoport adatait érinti (Főbizonylat – Azonosító adatok mezőcsoport, Főbizonylat – Kiegészítő információk mezőcsoport, Részbizonylat). Ha a helyesbítés több opciót is érint, valamennyi érintett opciót jelölni kell.

25CBC Főbizonylat adatának helyesbítése

Ha a helyesbítést azért nyújtotta be, mert kizárólag a Főbizonylaton közölt adatok valamelyikét kell módosítani, és a Részbizonylat adatai nem módosulnak, a Részbizonylatokat nem kell ismételtlen beadni, de a Főbizonylat valamennyi adatát újból meg kell adni, mivel a helyesbítés lényege **e bizonylat teljes cseréje**.

25CBC Részbizonylat adatának helyesbítése

Ha a helyesbítést azért nyújtotta be, mert valamely Részbizonylaton közölt adatok valamelyikét kell módosítani, akkor a helyesbítés tényét „H” betűvel a Részbizonylat „Helyesbítés - Törlés jelölése” mezőcsoportjában is fel kell tüntetni.

A Főbizonylat mellett **csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszerek Részbizonylatát** kell ismételtlen benyújtani. Azt a Részbizonylatot nem kell újra benyújtani, melynek adataiban nem történt változás.

A helyesbítés tényét „H” betűvel a Részbizonylat „Helyesbítés - Törlés jelölése” mezőcsoportjában is fel kell tüntetni és a Részbizonylaton valamennyi, az adott adójogrendszerről feltüntetett adatot újból kell közölni, mivel a Részbizonylatot érintő helyesbítés lényege a **teljes adatsere**.

25CBC Részbizonylat törlése

A Részbizonylatok NAV-on belüli technikai azonosítása a Részbizonylaton feltüntetett, adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) kétbetűs kódjával és a technikai azonosítóval együttesen történik.

Ha az adózói helyesbítés ezt a két mezőt érinti, a hibásan beadott Részbizonylatot az eredeti adatokkal, de a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatok mezőcsoport üresen hagyásával törölni kell, majd a helyes adatokat tartalmazó Részbizonylatot új adatként kell beadni.

A törlést a Részbizonylat „Helyesbítés - Törlés jelölése” mezőcsoportjában „T” betűvel kell jelölni (törlésnél kell jelölni a helyesbítést is).

Törölt Részbizonylat esetében az adott Részbizonylaton csoporttagról nem lehet adatot közölni.

A Részbizonylat egyes mezőcsoportjainak önálló törlése nem lehetséges. Ha a törlés csak valamely szekció tartalmát érintené, akkor helyesbítésként be kell adni az adott adójogrendszer teljes Részbizonylatát, annak valamennyi adatával együtt, kihagyva a törölni kívánt mezőket.

Mivel a helyesbítés lényege a teljes csere, ezért a helyesbítésként beadott Részbizonylat fel fogja váltani az érintett adójogrendszerre beadott korábbi adatszolgáltatást.

Kimaradt Részbizonylat beküldése

Ha adózó észlelte, hogy a már elfogadott adatszolgáltatásából kimaradt valamelyik érintett adójogrendszer Részbizonylata, a kimaradt Részbizonylatot helyesbítés (H) jelölésével kell beadni.

Ekkor a már korábban beadott, változással nem érintett Részbizonylatokat nem kell újraküldeni.

8. Mik a jogkövetkezmények?¹⁵

Ha adatszolgáltatási kötelezettségét az adatszolgáltató hibásan, valótlan vagy hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV szankcióval élhet.¹⁶

¹⁵ Aktv. 43/S. § (1)-(2).

¹⁶ Aktv. 43/S. §.

9. További információ, segítség

Ha további kérdése van az adatszolgáltatással, illetve az egyes adózási szabályokkal kapcsolatban, keressen minket alábbi elérhetőségeinken!

Interneten:

- a NAV honlapján a nav.gov.hu-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:

https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes/e-ugyfsz.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 461-1819 hívószámon.

A NAV Infóvonala hétfőtől csütörtökig 8 óra 30 perctől 16 óráig, valamint péntekenként 8 óra 30 perctől 13 óra 30 percig hívható.

Egyedi tájékoztatáshoz és ügyintézéshez ügyfél-azonosító számmal vagy digitális állampolgár azonosítóval kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, legegyszerűbben az [Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazásban](#) (ONYA). Ha nem a saját ügyében szeretne egyedi tájékoztatást kérni vagy ügyet intézni, akkor adjon be UJEGYKE-adatlapot is! Az egyedi tájékoztatás és ügyintézés az Infóvonal 2. menüpontján érhető el.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/igazgatosagok/ugyfelszolgalat-kereso>.

10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?

- 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.),
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.),
- az országonkénti jelentések cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCI. 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 Főbizonylat kiegészítő információk szekciójában található szövegdobozban.

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 Főbizonylat kiegészítő információk szekciójában található szövegdobozban rögzített éves átlagos átváltási árfolyammal számítva.

Az egyes adójogrendszerekben alkalmazott számviteli alapelvek különbségei miatt nem szükséges kiigazításokat tenni.

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport Főbizonylat kiegészítő információk szekciójában található szövegdobozban rövid leírást ad a nyomtatvány kitöltéséhez felhasznált adatforrásokról.

2. Fióktelepek és állandó telephelyek

Az állandó telephelyekre vonatkozó adatokat az állandó telephely elhelyezkedése szerinti adójogrendszerre – állam, illetve terület – vonatkozóan kell feltüntetni, nem pedig az azon üzleti egység adóügyi illetősége szerinti államra, illetve területre vonatkozóan, amelynek az állandó telephely a részét képezi.

Az üzleti egységről – annak adóügyi illetősége szerint – szolgáltatott adatokban nem közölhetők az üzleti egység részét képező állandó telephelyre vonatkozó pénzügyi adatok.

3. Tiltott karakterpárok

A NAV az adatszolgáltatást továbbítja a megfelelő külföldi adóhatóságoknak, ahol a fájlok vírusellenőrzésen esnek át. Az alábbi különleges karakterek közvetlenül egymás után írva a vírusellenőrzéskor hibát jeleznek, ezért a 25CBC jelű nyomtatványban ezek a karakterpárok nem engedélyezettek:

--	dupla kötőjel
/*	perjel és csillag karakter
&#	angol és jel és számjel

III. RÉSZLETES KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) **Főbizonylat:** Azonosító adatok
- 2) **Főbizonylat:** Kiegészítő információk (államtól/területtől függetlenül)
- 3) **Részbizonylat:** A multinacionális vállalatcsoport adata az adott adójogrendszerben
- 4) **Részbizonylat:** A multinacionális vállalatcsoportnak az adott adójogrendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagja
- 5) **Részbizonylat:** Kiegészítő információk

1. Főbizonylat: Azonosító adatok

Ez a rész az alábbi mezőcsoportokat tartalmazza:

- Adatszolgáltató adatai,
- Ügyintéző adatai,
- Adatszolgáltatás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése.

Adatszolgáltató adatai:

Az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan betölti.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).¹⁷ Ilyenkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.

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

Ügyintéző adatai:

Az esetleges későbbi egyeztetések érdekében kérjük, adja meg az ügyintéző nevét és telefonszámát! Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható!

Adatszolgáltatás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése:

Kérjük adja meg az adatszolgáltatással érintett **pénzügyi év** kezdő és végső napját. A pénzügyi év az az éves beszámolási időszak, amelyről a multinacionális vállalatcsoport **végső anyavállalata pénzügyi beszámolóját elkészíti.**

¹⁷ Air, 12. §.

Az „Adatszolgáltatást soron kívül teljesíti” mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltató 2026-ban jogutód nélkül szűnik meg és a 2026-ban kezdődő pénzügyi évről teljesít adatszolgáltatást. A soron kívül teljesített adatszolgáltatással kapcsolatosan lásd a kitöltési útmutató [I.5. pontját](#).

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

- 1 - ha az adatszolgáltató maga a végső anyavállalat,
- 2 - ha az adatszolgáltató anyavállalatként kijelölt szervezet,
- 3 - ha az adatszolgáltató európai uniós adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag (Aktv. 43/N. § (4) bekezdés), és
- 4 - ha az adatszolgáltató a fenti háromtól eltérő, adatszolgáltatásra kötelezett csoporttag, a 43/N. § (2) bekezdése alapján.

Az adózó végső anyavállalatként teljesíti az adatszolgáltatást, ha ő a vállalatcsoport végső anyavállalata.

Az adózó anyavállalatnak kijelölt szervezetként teljesíti az adatszolgáltatást, ha őt a végső anyavállalat kijelölte az országokénti jelentésnek a multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására valamennyi csoporttagja tekintetében (beleértve az európai uniós és EU-n kívüli csoporttagokat is). Erre a kijelölésre akkor kerülhet sor, ha az alábbi feltételek közül egy vagy több feltétel fennáll¹⁸:

- a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának nincs országokénti jelentés benyújtási kötelezettsége az adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen,
- az az állam, illetve terület, ahol a végső anyavállalat adóügyi illetőséggel rendelkezik, olyan hatályos nemzetközi megállapodás részese, amelyben Magyarország részes fél, de a 2025-ben kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó országokénti jelentés benyújtására a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjától számított 12 hónapon belül nincs olyan hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert megállapodása, amelyben Magyarország részes fél,
- a végső anyavállalat adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen rendszerhiba áll fenn és ezt a körülményt a NAV jelezte a csoporttagnak.

Az adózó adatszolgáltatásra kijelölt európai uniós csoporttagként teljesíti az adatszolgáltatást, ha a vállalatcsoport több csoporttagja is rendelkezik adóügyi illetőséggel az Európai Unióban és a vállalatcsoport az adózót arra jelölte ki, hogy teljesítse a vállalatcsoport valamennyi, Európai Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tekintetében az adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó CBC-jelentés benyújtási kötelezettséget.

Ha az adózó nem maga a végső anyavállalat, és nem a vállalatcsoport által anyavállalatnak kijelölt szervezet, sem adatszolgáltatásra kijelölt európai uniós csoporttag, de a kijelölés fenti

¹⁸ Aktiv. 43/N. § (2) bekezdés b) pont.

feltételei közül valamelyik fennáll, és az adózó adatszolgáltatásra kötelezett, ekkor a 4-es minőséget kell jelölni.

Ha a csoporttag nem tudja beszerezni végső anyavállalatától az országonkénti jelentés benyújtásához szükséges, jogszabályban meghatározott¹⁹ valamennyi adatot, erről a rendelkezésére álló adatokat tartalmazó adatszolgáltatással egyidejűleg kell a NAV-ot tájékoztatni.²⁰

Ezt a „Jelölje, 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 jelölés lehetővé teszi az adatszolgáltatás hiányos benyújtását, de az adatszolgáltató csoporttagnak ilyenkor **továbbra is kötelessége** minden olyan adatot szerepeltetni 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 minden összeget azonos pénznemben kell megadni, ezért a kitöltés során ügyelni kell arra, hogy a Főbizonylaton e helyen megadott pénznem azonos legyen valamennyi Részbizonylaton, a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatoknál megadott pénznemmel.

Ha az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni.

Az átváltás során használt éves, átlagos átváltási árfolyamot a Főbizonylaton, kiegészítő információként kell megadni.

Helyesbítés esetén, ha a pénznem módosul, azt valamennyi Részbizonylaton át kell vezetni, ezért valamennyi Részbizonylatot helyesbítve (H) újra be kell adni!

A „Többszörös adatszolgáltató” mezőt **kizárólag akkor töltse ki, ha**

- **több multinacionális vállalatcsoportnak is adatszolgáltatásra kötelezett szervezete és**
- már van egy hibátlanul feldolgozott eredeti adatszolgáltatása az egyik vállalatcsoportról.

Ha többszörös adatszolgáltató (vagyis több multinacionális vállalatcsoportról is adott be 25CBC-nyomtatványt), **akkor** helyesbítés vagy javítás során ügyeljen arra, hogy **a helyesbítő, javító adatszolgáltatásnál használt nyomtatványon a „Többszörös adatszolgáltató” mező értéke egyezzen a helyesbíteni, javítani kívánt korábbi adatszolgáltatás „Többszörös adatszolgáltató” mezőjének értékével.**

¹⁹ Aktv. 43/N. § (9) bekezdés.

²⁰ Aktv. 43/N. § (3) bekezdés.

Lehetséges értékek:

- 1 - Második vállalatcsoport vonatkozásában beadott adatszolgáltatás;
- 2- Harmadik vállalatcsoport vonatkozásában beadott adatszolgáltatás.

A Főbizonylaton csak akkor jelölje, hogy a végső anyavállalat adóügyi illetősége szerinti államban rendszerhiba áll fenn, ha erről a NAV tájékoztatást tett közzé honlapján, az alábbi linken:

https://nav.gov.hu/kozadat/egyedi_kozzeteteli_lista/33_orszagonkenti_jelentesek_CBC!

Az adatszolgáltatás jellege mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás helyesbítésnek minősül.

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül (a NAV az adatszolgáltatót az adatszolgáltatás javításának szükségességéről értesíti), akkor a javítás során a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját a „Hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőbe kell beírni.

Helyesbítés esetén jelölni kell, hogy a helyesbítés mely bizonylatok, (Főbizonylat, Részbizonylatok) illetve mely mezőcsoportok adatait érinti.

Ha a helyesbítés több bizonylatot/mezőcsoportot is érint, valamennyit jelölni kell.

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

2. Főbizonylat: Kiegészítő információk (államtól/területtől függetlenül)

Ez a szekció a vállalatcsoport egészével kapcsolatos, általános jellegű kiegészítő információk feltüntetésére szolgál.

Itt tüntethető fel minden olyan további rövid információ vagy magyarázat, amelyet az adatszolgáltató szükségesnek ítél, vagy amely megkönnyíti az országonkénti jelentésben foglalt kötelezően megadandó információk értelmezését.

Továbbá itt kérjük feltüntetni az egységes pénznemre történő átszámításhoz használt, éves átlagos átváltási árfolyamot, illetve a nyomtatvány kitöltéséhez felhasznált adatforrásokat is.

A szövegdoboz korlátja 2000 karakter, azonban a szekcióhoz több „kiegészítő információk” mezőcsoport is hozzáadható az „Új kiegészítő információ hozzáadása” gomb használatával. Csak akkor adjon hozzá új szövegdobozt, ha kiegészítő információ szövege túllépné a 2000 karaktert. A kiegészítő információk kitöltése során sorköz nem használható.

A tördelésnél kérjük figyelembe venni, hogy az egyes szövegdobozok nem kapcsolhatóak össze és önállóan mozognak a nemzetközi adatcsere során, ezért egy mondaton belül ne váltson szövegdobozt és lehetőleg az összetartozó információk se kerüljenek külön szövegdobozba. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A kiegészítő információknál jelölhető, hogy miről szolgáltat információt, a közölt információk az országokénti jelentés mely részeire vonatkoznak. Ez megkönnyíti az adóhatóságoknak a kiegészítő információk feldolgozását.

Az alábbi mezők közül egyszerre több is jelölhető, de megadható kiegészítő információ a mezők 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 Részbizonylat), akkor azt nem a Főbizonylaton, hanem az adott Részbizonylat „Kiegészítő információk” szekciójában kell szerepeltetni.

Ha a helyesbítés a Főbizonylat Kiegészítő információk mezőcsoportját (is) érinti, ezt a tényt kérjük jelölje a Főbizonylat „Adatszolgáltatás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportjában!

3. Részbizonylat: A multinacionális vállalatcsoport adata az adott adójogrendszerben

A Részbizonylat első szekciója tartalmazza a multinacionális vállalatcsoport adatait egy adott adójogrendszerben. Külön Részbizonylatot kell kitölteni minden olyan adójogrendszerről (állam/terület), amelyben a multinacionális vállalatcsoport működik. A Részbizonylatnak ebben a szekciójában az adott adójogrendszerre (állam/terület) vonatkozó adatokat összesítetten kell szerepeltetni.

Adójogrendszer azonosítása

Itt kell feltüntetni, hogy a Részbizonylat mely adójogrendszerről (állam/terület) 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 meghatározására az alkalmazandó adóegyezmény vonatkozó szabályait kell figyelembe venni.

Alkalmazandó adóegyezmény hiányában a tényleges üzletvezetés helye szerinti állam, illetve terület feltüntetésével kell adatot szolgáltatni. A tényleges üzletvezetés helyét a nemzetközileg elfogadott normák szerint kell megállapítani.

Egy külön közös Részbizonylaton 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 a Részbizonylaton jelölni kell az e tény feltüntetésére szolgáló mezőt, valamint az országkódnál az „X5”-öt kell megadni.

Technikai azonosító

A 25CBC Részbizonylatok NAV-on belüli technikai azonosítása az adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület) kétbetűs kódjával és a technikai azonosítóval 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 Online Nyomtatványkitöltő Alkalmazás 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!

Helyesbítés - Törlés jelölése

Ez a mezőcsoport szolgál az adózói helyesbítések jelölésére.

Ha a helyesbítést azért nyújtotta be, mert egy Részbizonylaton közölt adatot kell módosítani, akkor a helyesbítést a Főbizonylat „Adatszolgáltatás jellemzői, javítás (helyesbítés) jelölése” mezőcsoportján túl „H” betűvel ebben a mezőcsoportban is fel kell tüntetni.

Ilyenkor csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszerek Részbizonylatát kell ismételt benyújtani, vagyis azt a Részbizonylatot, amelynek adataiban nem történt változás nem kell újra benyújtani.

A **helyesbítéssel érintett** Részbizonylatoknál azonban nem csak a helyesbítendő adatokat kell módosítani, hanem **valamennyi** adatot (gazdasági tevékenységre vonatkozó összesített adatok, csoporttagok adatai, kiegészítő információk) újból kell közölni, mivel a **helyesbítés lényege a Részbizonylat teljes cseréje**.

Speciális eset, ha az adózói helyesbítés a Részbizonylaton szereplő, érintett adójogrendszer (állam/terület) országkódját és az ehhez kapcsolt technikai azonosítót érinti. Ekkor a hibásan beadott Részbizonylatot törölni kell, majd a helyes adatokat tartalmazó Részbizonylatot új adatként beadni.

A törlést a Részbizonylaton „T” betűvel kell jelölni. **Törölt Részbizonylat esetén** az adott Részbizonylatnak a multinacionális vállalatcsoport csoporttagjait részletező része, valamint a kiegészítő információk mezőcsoport nem tartalmazhat adatot.

A multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatok

Ebben a mezőcsoportban kell feltüntetni a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatokat a Részbizonylaton megjelölt adójogrendszerben elsődleges adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagok vonatkozásában.²¹

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 25CBC adatszolgáltatás során feltüntetett **valamennyi összeget egy és azonos pénznemben kell megadni**, ezért kitöltés során ügyelni kell arra, hogy a Részbizonylaton megadott pénznem azonos legyen a Főbizonylaton 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 a Főbizonylaton, kiegészítő információként kérjük megadni.

Összegek technikai bevitele

A multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatok mezőcsoportban feltüntetendő összegeket mindig egész számként kell megadni, tizedesjegy nem használható. Az összeg valamennyi számjegyét fel kell tüntetni, az ezer forintra/devizára nem rövidíthető. Ha a forrásadat csak ezer forintban/devizában áll rendelkezésre, három nullát (000) kell az összeg végén feltüntetni.

Negatív értéknél a szám elé „-” jelet kell írni, szóköz nélkül. Például: -1000.

²¹ Aktv. 3. melléklete I. pontja.

Bevétel feltüntetése

A mezőcsoport bevételekre vonatkozó soraiban az adatszolgáltatónak fel kell tüntetnie:

- a vállalatcsoport összes, az adott jogrendszer területén adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjánál **a nem kapcsolt felekkel végrehajtott ügyletekből keletkező bevétel** együttes összegét,
- a vállalatcsoport összes, az adott jogrendszer területén adóügyi illetőséggel rendelkező **csoporttagjánál a kapcsolt felekkel végrehajtott ügyletekből keletkező bevétel** együttes összegét, valamint
- ezen összegek együttes összegét.

Kapcsolt fél alatt a multinacionális vállalatcsoportnak bármely Részbizonylaton 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 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 kapcsolt felekkel végrehajtott ügyletekből keletkező bevételből.

Ha az adatszolgáltatás pénzügyi beszámoló alapján történik, a bevétel magában foglalja az eredménykimutatásra vonatkozó könyvelési szabályokkal összhangban készített pénzügyi beszámolóban szereplő valamennyi bevételt, nyereséget, jövedelmet vagy egyéb beáramlót.

Ha az eredménykimutatásban 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 eredménykimutatásban szerepeltetett nettó jövedelemtégeket nem kell felbruttósítani.

Adózás előtti eredmény

Ebben a sorban az adatszolgáltatónak fel kell tüntetnie 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 adózás előtti eredményből.

Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon)

Ebben a sorban 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.

Fizetendő nyereségadó – a folyó évre vonatkozóan

Ebben a sorban az adatszolgáltató feltünteti a 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.

Jegyzett tőke

Ebben a sorban az adatszolgáltató feltünteti a 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 telephelyeknél a jegyzett tőkét az állandó telephellyel rendelkező jogalany adóügyi illetősége szerinti adójogrendszer Részbizonylatán kell feltüntetni.

Ez esetben kivétel, ha az állandó telephely szerinti államban van meghatározott tőke-követelmény.

Eredménytartalék

Ebben a sorban az adatszolgáltató feltünteti a 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 telephelyeknél az eredménytartalék összegét az állandó telephellyel rendelkező jogalany adóügyi illetősége szerinti adójogrendszer Részbizonylatán kell feltüntetni.

Foglalkoztatottak száma

Ebben a sorban az adatszolgáltató feltünteti a vállalatcsoport valamennyi, **az adott államban, területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagjánál foglalkoztatott személy 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 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 következetes megközelítést kell alkalmazni.

Készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközök nettó értéke

Ebben a sorban az adatszolgáltatónak meg kell adnia a vállalatcsoport valamennyi, **az adott államban, területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tárgyi eszközei könyv szerinti nettó értékének együttes összegét.**

Az állandó telephelyek esetén, az [általános tudnivalóknál ismertetett főszabály](#)nak megfelelően az eszközökről azon adójogrendszer (állam, illetve terület) viszonylatában kell adatokat szolgáltatni, amelyben az állandó telephely található.

A készpénz és a készpénznek minősülő eszközök, az immateriális javak és a pénzügyi eszközök nem tartoznak a tárgyi eszközök közé.

4. Részbizonylat: A multinacionális vállalatcsoportnak az adott adójogrendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagja

Ebben a szekcióban kell feltüntetni a vállalatcsoport „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőben megadott jogrendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagjainak adatait, és azok fő üzleti tevékenységét.

Minden Részbizonylaton szerepeltetni kell legalább egy csoporttagot. Törölt Részbizonylat esetén csoporttagról nem lehet adatot közölni.

Csoporttag adatai és fő üzleti tevékenysége

Ebben a mezőcsoportban kell feltüntetni a csoporttag adatait. Ha az adatszolgáltatással érintett adójogrendszerhez több csoporttag is tartozik, mindegyiket külön kell szerepeltetni az „új csoporttag hozzáadása” gomb használatával. Az állandó telephelyet azon adójogrendszerénél (államnál, illetve területnél) kell feltüntetni, amelyben található.

Az adatszolgáltató csoporttagnak önmagát is fel kell tüntetnie a magyar adójogrendszerhez (HU) tartozó Részbizonylaton.

Csoporttag adóazonosító száma

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 az érintett joghatóság, nem bocsát ki adóazonosító számot akkor a „NOTIN” értéket kérjük feltüntetni.

Egyéb azonosító

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

Csoporttag neve

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 címe

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

A csoporttag alapításának vagy bejegyzésének helye

Ha az különbözik az adóügyi illetőség szerinti államtól, illetve területtől, akkor az adatszolgáltatónak meg kell neveznie azt az adójogrendszert (államot, illetve területet), amelynek joga szerint a multinacionális vállalatcsoport csoporttagját alapították vagy bejegyezték.

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

Ebben a sorban kérjük jelölni, ha a csoporttag, amelyről a Részbizonylaton adatot szolgáltat, a vállalatcsoport végső anyavállalata.

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

Fő üzleti tevékenység(ek) jelölése

Itt kell kiválasztani a csoporttag által az adott adójogrendszerben (államban, illetve területen) végzett fő üzleti tevékenységek jellegét.

Több tevékenység is jelölhető. Ha az „Egyéb” mezőt jelöli, a csoporttaghoz tartozó szövegdobozban kiegészítő információként röviden részletezni kell, hogy mit takar az „Egyéb” tevékenység.

A „Kiegészítő információ az egyéb üzleti tevékenységről és csoporttagról” elnevezésű szövegdobozban lehetőség van az adott csoporttagot érintően egyéb rövid megjegyzés feltüntetésére is, azonban, ha a megjegyzés kifejtésére a karakterszám nem elég (a korlát 640 karakter), vagy az információ több csoporttagra is vonatkozik, az adott Részbizonylat „Kiegészítő információk” szekcióját kell használni. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

5. Részbizonylat: Kiegészítő információk

A Részbizonylat Kiegészítő információk szekciója **az adott Részbizonylaton jelzett adójogrendszerhez kapcsolódó kiegészítő információk** feltüntetésére szolgál.

Itt 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.

Ha a Részbizonylaton feltüntetett csoporttag állandó telephely, itt kell feltüntetni annak a jogalanynak a nevét, amelynek állandó telephelyéről van szó.

A szövegdoboz korlátja 2000 karakter, azonban több „Kiegészítő információk” mezőcsoport is hozzáadható az „Új kiegészítő információ hozzáadása” gomb használatával. Csak akkor adjon hozzá új szövegdobozt, ha kiegészítő információ szövege túllépné a 2000 karaktert. A kiegészítő információk kitöltése során sorköz nem használható.

A tördelésnél kérjük figyelembe venni, hogy az egyes szövegdobozok nem kapcsolhatóak össze és önállóan mozognak a nemzetközi adatcsere során, ezért egy mondaton belül ne

váltson szövegdobozt és lehetőleg az összetartozó információk se kerüljenek külön szövegdobozba. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A kiegészítő információknál jelölhető, hogy miről szolgáltat információt, a közölt információk az országonkénti jelentés mely részeire vonatkoznak. Ez megkönnyíti az adóhatóságoknak a kiegészítő információk feldolgozását.

Az alábbi mezők közül egyszerre több is jelölhető, de megadható kiegészítő információ a mezők 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 a Főbizonylat kiegészítő információi között kell feltüntetni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal