

Kitöltési útmutató a 16FATCA jelű, adatszolgáltatás a FATCA szabályozás hatálya alá tartozó Jelentendő Számlákról elnevezésű nyomtatványhoz

Jogszabályi háttér:

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

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

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

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (kifizető) a **16FATCA jelű nyomtatványon 2017. június 30-áig**² adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak az általános részben leírt feltételek teljesülése esetén.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **16FATCAA** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **16FATCAM** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó számlatulajdonosonként egyet-egyet kell kitölteni. Abban az esetben, ha az adott adóévre vonatkozóan nincsen jelentendő számlája - nullás az adatszolgáltatás - azt a 16FATCAA lap (C) blokkjában kell jelezni a „*jelölje X-szel, ha személyenkénti összesítő lap (16FATCAM) kitöltésére nem kötelezett*” kódkockában. Az adatszolgáltatást csak az ügyfélkapus regisztrációval rendelkező Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény és az állami adó- és vámhatósághoz az **EGYKE** adatlapon bejelentett, illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be.

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

Eredeti adatszolgáltatás

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

¹ Aktv. 43/E § (1) bekezdés

² Aktv. 43/B § (1) bekezdés

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

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása³

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

Adózói javítás (helyesbítés)⁴

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

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

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

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 16FATCAA Főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

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

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert a számlatulajdonosra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a személyenkénti összesítő 16FATCAM lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben olyan számlatulajdonos adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő 16FATCAM lapon „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 16FATCAM laphoz tartozó lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben egy vagy több „M” lapon közölt adatot kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett személy(ek)re vonatkozó 16FATCAM lapokat kell ismételtelen benyújtani.

³ Art. 34. § (1) és (6) bekezdései

⁴ Art. 34. § (7) bekezdés

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

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

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

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

Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény 2016. évben jogutód nélkül szűnik meg, akkor az adatszolgáltatást a 16FATCA jelű nyomtatványon kell teljesíteni.

Abban az esetben, ha 2017. évben jogutód nélkül szűnik meg a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, akkor adatszolgáltatását a 17FATCA jelű nyomtatványon tudja teljesíteni.

Jogkövetkezmények

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

Általános összefoglaló az adatszolgáltatás tartalmi elemeivel összefüggésben

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

A) Az adatszolgáltatás teljesítésére kötelezettek

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

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

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

B) Az adatszolgáltatás tartalma

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

⁵ Art. 3. számú melléklet M) pont

⁶ Art. 33. § (4) bekezdés

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

Az Egyesült Államoknak Jelentendő Számla

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

Az a) pontban szereplő esetben az adatszolgáltatás során meg kell adni a Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek, mint számlatulajdonosnak a nevét, címét, és az egyesült államokbeli adóazonosítóját. (16FATCAM lap)

A b) pontban szereplő esetben a nyomtatványon szerepeltetni kell a jogalany és minden egyes Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek a nevét, címét, és az egyesült államokbeli adóazonosítóját (ha van) (16FATCAM és 16FATCAM-02 lap).

Kötelező adattartalom továbbá mindkét esetben a számla státusza (élő vagy évközben lezárt), a számla száma (vagy számlaszám hiányában annak megfelelő azonosítószám), illetve a számla egyenlege vagy értéke (Járadékbiztosítási Szerződés vagy Készpénzegyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés esetén beleértve a Készpénz Egyenértéket vagy visszavásárlási értéket) az adott naptári év végén és annak devizaneme, illetve az adott számlaszámhoz tartozó cím adatot abban az esetben kell kitölteni, ha az eltér a 16FATCAM főlapon szereplő címtől. Ha az említett számlát év közben lezárták, akkor közvetlenül a zárás előtti állapotnak megfelelően kell adatot szolgáltatni (16FATCAM-01 lap).

További adatszolgáltatási kötelezettségek:

- a) Bármely Letétkezelői Számla¹² esetében:
 - i) a teljes bruttó kamat összegét, a teljes bruttó osztalék összegét, és a számlán birtokolt eszközök vonatkozásában keletkező teljes bruttó egyéb bevétel összegét - amely minden esetben befizetésre vagy jóváírásra került a számlán (vagy a számlával összefüggésben) az adott naptári év során vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban - kell feltüntetni az adatszolgáltatásban.
 - ii) Az vagyoneladásból vagy azzal kapcsolatban a tartozások rendezéséből származó teljes bruttó bevétel, amely az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlán befizetésre vagy jóváírásra került, és amelynek tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény

⁷ FATCA-törvény 1. cikk „s” pont

⁸ FATCA-törvény 1. cikk „ff” pont

⁹ FATCA-törvény 1. cikk „hh” pont

¹⁰ FATCA-törvény 1. cikk „mm” pont

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

¹² FATCA-törvény 1. Cikk u) pont

letétkezelőként, brókerként, meghatalmazottként vagy más módon a Számlatulajdonos ügynökeként működött közre;

- b) Bármely Betéti Számla¹³ esetében a számlára fizetett vagy jóváírt kamat teljes bruttó összegét az adott naptári évben vagy egyéb megfelelő jelentéstételi időszakban szerepeltetni kell a nyomtatványon.
- c) A fent említett letétkezelői és betéti számlákon kívül bármely számla esetében a Számlatulajdonos részére történő kifizetés vagy jóváírás bruttó összegét az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban, amelynek tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény kötelezettnek vagy adósnak számít, beleértve a visszaváltási befizetés együttes összegét a Számlatulajdonos részére az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban (16FATCAM-01 lap).
- d) Jelentést kell tenni minden Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény¹⁴ nevééről, amelyek részére kifizetést teljesített, és ezen kifizetések összesített összegéről;

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

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

Mivel a kamat fogalma nincs definiálva a FATCA-törvényben, így elsőként az Illetékes Hatóságok közötti megegyezés irányadó, majd másodsorban a hazai adójogszabályban szereplő meghatározás. Tekintettel arra, hogy a Magyar Népköztársaság Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között, a Washingtonban 1979. évi február hó 12. napján aláírt, a jövedelemadók területén a kettős adóztatás elkerüléséről¹⁵ és az adóztatás kijátszásának megakadályozásáról szóló Egyezmény 10. Cikkének (2) bekezdése – amely Egyezmény egyébként jogalapja a FATCA-törvénynek is – meghatározza a kamat jelentését, így az ott szereplő jelentés az irányadó a FATCA-Megállapodás keretei között is. Az Egyezmény kamat fogalma az alábbi:

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

¹³ FATCA-törvény 1.Cikk t) pont

¹⁴ FATCA-törvény 1.Cikk r) pont

¹⁵ 49/1979. (XII.6.) MT rendelet

C) Az átvilágítási eljárás

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

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

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 16FATCAA**
- 2) 16FATCAM**
- 3) 16FATCAM-01**
- 4) 16FATCAM-02**
- 5) 16FATCAM-03**

1) 16FATCAA

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

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

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).¹⁶ Ebből következően 2016. január 1. napja és 2017. június 30. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét, az alábbiak szerint. Amennyiben az adatszolgáltatással érintett adóév közben történt a jogutódlással való megszűnés és az érintett számla nem lett lezárva a jogelőd idején, akkor a jogutódhoz kerül át az adott számla még az adott adóévben, így a teljes adóévre (az év végén fennálló állapot szerint) a jogutódnak kell adatot szolgáltatnia, a jogelőd adószámának és GIIN kódjának feltüntetése nélkül. Amennyiben az adatszolgáltatással érintett adóévet követően, de még az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését megelőzően történik a jogutódlás, illetve az érintett számla nem került át a jogutódhoz, mert le lett zárva a jogelőd idején, úgy az adott adóév tekintetében a számla még a jogelődhöz tartozott év végi állapot illetve a lezárás időpontját megelőző napi állapot szerint, így arra az adóévre ebben az esetben a jogutód a jogelőd helyett teljesíti az adatszolgáltatást, és ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát és GIIN kódját is.

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

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

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

¹⁶ Art. 6. § (3) bekezdés

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

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

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

A főlap (C) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett személyenkénti összesítő (16FATCAM lapok) száma.

2) 16FATCAM

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

Az adatszolgáltatást **Meghatározott Egyesült Államokbeli Magánszemélyről (Magánszemély)**, továbbá Jogalany esetében **Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyról** (ha az Ellenőrzést Gyakoroló Személyek közül egy vagy több Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül) (**FATCA102**), **Nem résztvevő pénzügyi Intézményről (FATCA103)** vagy **Meghatározott Egyesült Államokbeli Személyről (FATCA104)** kell teljesíteni. (A Magánszemély kódot a természetes személy, a FATCA 102 - 103 - 104 kódokat pedig jogalany esetében kell alkalmazni a nyomtatványon.) Az erre vonatkozó döntését az (A) blokkban szereplő kódkockához kapcsolódó értéklisztából kell kiválasztania.

Ha a 16FATCAM lap (A) blokk meghatározott kódkockájában a „**Magánszemély**” értéket választotta, akkor a 16FATCAM-01 lap kitöltése kötelező, a 16FATCAM-02 és a 16FATCAM-03 lap nem tölthető ki. A „**FATCA102**” érték kiválasztása esetén a 16FATCAM-01 lap és a 16FATCAM-02 lap kitöltése kötelező, a 16FATCAM-03-as lapot üresen kell hagyni.

Amennyiben a „**FATCA103**” értéket választotta, úgy csak a 16FATCAM-03 lap tölthető ki. Amennyiben a „**FATCA104**” értéket választotta, úgy csak a 16FATCAM-01 lap kitöltése kötelező, és a 16FATCAM-02 és a 16FATCAM-03 lap nem tölthető ki.

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

Amennyiben adatait XML fájlból tölti be, a képzett adóazonosító száma mezőbe az adatokat az FTC előtaggal együttesen kell bevinni.

IRS adóazonosító mező:

Az **új számlákra** vonatkozóan a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek a jelen adatszolgáltatásban kötelező szerepeltetnie a Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy Számlatulajdonos egyesült államokbeli adóazonosítóját. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által **2014. június 30-án fenntartott jelentendő számlák** tekintetében **még nem kötelező beszerezni** az egyesült államokbeli adóazonosítót, ekkor azonban, ha ezen azonosító adat nem található meg a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában, akkor az IRS adóazonosító mezőt üresen kell hagyni és a 16FATCAM lapon, illetve a 16FATCAM-02-

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

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

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

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

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

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

Amennyiben olyan Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy, vagy Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany adatait közölte, akivel kapcsolatosan nyújtott be alap adatszolgáltatást, azonban adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő „M” lapján a „H” jelölésen túl az erre szolgáló kódjokkáiban „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott 16FATCAM laphoz tartozó lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

3) 16FATCAM-01

Erre a lapra kell beírni a Jelentendő Számlák adatait. Meg kell adni a számla státuszát, amelyet a legördülő listából tud kiválasztani aszerint, hogy a számla az adatszolgáltatást érintő időszakban **élőnek** vagy **évközben lezártnak** minősült. A számla típusát szintén a legördülő listából tudja kiválasztani, mely lehet **letétkezelői számla**, **betéti számla** vagy **egyéb számla (bármely más számla)**. Minden típusnál meg kell adni a számlaszámot, a számla egyenlegét/értékét és a devizanemet. A számlához tartozó cím adatot abban az esetben kell kitölteni, ha az eltér a 16FATCAM főlapon szereplő címtől.

Letétkezelői számla¹⁷ esetében az előzőekben említett adatok megadása mellett szerepeltetni kell a teljes bruttó kamat összegét, a teljes bruttó osztalék összegét és a számlán birtokolt eszközök vonatkozásában keletkező teljes bruttó egyéb bevétel összegét, amely minden esetben befizetésre vagy jóváírásra került a számlán (vagy a számlával összefüggésben) valamint a vagyoneladásból vagy azzal kapcsolatban a tartozások rendezéséből származó teljes bruttó bevételt amelynek tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, brókerként, meghatalmazottként vagy más módon a Számlatulajdonos ügynökeként működött közre. A „vagyoneladásból vagy azzal kapcsolatban a tartozások rendezéséből származó bevétel” mezőben kérjük szerepeltetni a pénzügyi eszközök eladásából vagy visszaváltásából származó bevétel bruttó összegét is.¹⁸

¹⁷ FATCA-törvény 2.Cikk 2 pont (5)

¹⁸ FATCA-törvény 2.Cikk 2. a)(5)(B) pont hiteles angol szövege alapján

Betéti Számla¹⁹ esetén a számla egyenlege/értéke, a devizanem valamint a számlához tartozó cím adatok megadása mellett fel kell tüntetni a számlára fizetett vagy jóváírt kamat teljes bruttó összegét.

Egyéb számla (bármely más számla)²⁰ esetében a számla egyenlege/értéke, a devizanem valamint a számlához tartozó cím adatok megadása mellett szerepeltetni kell a Számlatulajdonos részére történő kifizetés vagy jóváírás bruttó összegét.

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

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

Amennyiben a 16FATCAM lapon szerepeltetett számlatulajdonos több számlaszámmal is rendelkezik, azt folytatólagosan kell kitölteni. Több 01-s lap is használható, a sorszám és a lapszám tölti be egy adott tétel azonosítását.

4) 16FATCAM-02

Ezen a lapon kell szerepeltetni a Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany (FATCA102) esetén Ellenőrzést Gyakorló azon személyek adatait, akik Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősülnek.

Ha a személyenkénti összesítő lapon - a „**FATCA102**” értéket választotta - a **Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyokra** (ha az Ellenőrzést Gyakoroló Személyek közül egy vagy több Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül) vonatkozó adatszolgáltatást (is) teljesít, akkor a 16FATCAM-01 és a 16FATCAM-02 lap kitöltése is kötelező!

FATCA102-es kód alatt azokat a jogalany ügyfeleket kell jelenteni, amelyek

- nem Egyesült Államokbeli Személyek,
- nem pénzügyi intézmények,
- Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyoknak minősülnek, és
- az Ellenőrzést Gyakoroló Személyek közül egy vagy több Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül, azaz egyesült államokbeli állampolgár vagy ottani illetőségű.²¹

IRS adóazonosító mező:

Az **új számlákra** vonatkozóan a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek a jelen adatszolgáltatásban kötelező szerepeltetnie a Meghatározott Egyesült Államokbeli

19 FATCA-törvény 2.Cikk 2 pont (6)

20 FATCA-törvény 2.Cikk 2 pont (7)

21 FATCA-törvény I. sz. mellékletének IV. D. 4. pontja és V. B. 3. b) pontja.

Személynek minősülő Ellenőrzést Gyakorló Személy egyesült államokbeli adóazonosítóját. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által **2014. június 30-án fenntartott jelentendő számlák** tekintetében **még nem kötelező beszerezni** az egyesült államokbeli adóazonosítót, ekkor azonban, ha ezen azonosító adat nem található meg a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában, akkor az IRS adóazonosító mezőt üresen kell hagyni és a 16FATCAM lapon, illetve a 16FATCAM-02-es lapon a születési dátum kódkockáiban szerepeltetni kell a szóban forgó személy születési dátumát, ha rendelkezésre áll.

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

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

Amennyiben több Ellenőrzést Gyakorló személy is Meghatározott Egyesült Államokbeli Személynek minősül, lehetősége van a további blokkok kitöltésére is. A 16FATCAM-02-es lapból több is használható.

5) 16FATCAM-03

Ha a 16FATCAM lap (A) blokk meghatározott kódkockájában a (FATCA103) értéket választotta, a 16FATCAM-03 lap kitöltése kötelező.

FATCA103-as típusú kifizetései kizárólag olyan ügyfelekre vonatkozhatnak, amelyek

- **pénzügyi intézménynek minősülnek,**
- **nem Egyesült Államokbeli Személyek,**
- **joghatóságával nincs az amerikai adóhatóságnak hatályos megállapodása a FATCA végrehajtásának segítésére, kivéve azt az esetet, ha a pénzügyi intézménynek minősülő ügyfél maga nyilatkozott úgy, hogy az amerikai adóhatóság Nem résztvevő pénzügyi intézménynek minősítette²².**

Az amerikai adóhatóság összes Partner Joghatóságát megnevező lista az alábbi útvonalon található: <https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Pages/FATCA.aspx>

A Nem Résztvevő Pénzügyi intézmény nevét a 16FATCAM lap (A) blokkjában az Ügyfél (Jogalany)/Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény neve mezőben szíveskedjen kitölteni.

A 16FATCAM-03-as lapon kell szerepeltetni minden Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény részére kifizetett teljesítést, és ezen kifizetések összesített összegét²³ valamint a kifizetés devizanemét. Amennyiben többféle devizanemben történt kifizetés, azt kérjük devizanemenként összesíteni.

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²² FATCA-törvény 1. Cikk 1. r) pontja

²³ FATCA-törvény 4.Cikk 1.b) pont