

# KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

## A 19AEOI jelű, adatszolgáltatás Jelentendő valamint Nem dokumentált Pénzügyi Számláról a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk nemzetközi automatikus cseréjéhez elnevezésű nyomtatványhoz

### MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

<b>I. A nyomtatvány beadásával kapcsolatos általános tudnivalók.....</b>	<b>2</b>
1. A nyomtatvány célja .....	2
2. Az adatszolgáltatás teljesítésére kötelezettek .....	2
3. Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja.....	2
4. Eredeti adatszolgáltatás.....	3
5. A NAV által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása .....	3
6. Adózói javítás (helyesbítés).....	3
7. Soron kívül teljesített adatszolgáltatás.....	4
8. Jogutódlással való megszűnés.....	5
9. Jogkövetkezmények .....	5
10. Jogszabályi háttér .....	5
<b>II. Általános összefoglaló az adatszolgáltatás tartalmi elemeiről .....</b>	<b>6</b>
1. Az adatszolgáltatás tartalma .....	6
a) Adatszolgáltató adatai.....	6
b) Jelentendő Pénzügyi Számla adatai .....	6
c) Jelentendő Személy adatai.....	7
Cím.....	8
Adóügyi illetőség.....	9
Adóazonosító szám, születési idő .....	9
Születési hely .....	10
2. Az átvilágítási eljárás .....	10
<b>III. Részletes kitöltési útmutató.....</b>	<b>11</b>
1. 19AEOIA .....	11
2. 19AEOIM .....	12
3. 19AEOIM-01 .....	15
4. 19AEOIM-02 .....	16
5. 19AEOIM-03 .....	19
<b>IV. Változáskövetés .....</b>	<b>19</b>
<b>Melléklet.....</b>	<b>20</b>

# I. A nyomtatvány beadásával kapcsolatos általános tudnivalók

## 1. A nyomtatvány célja

EU irányelven alapuló törvény<sup>1</sup> és nemzetközi megállapodás<sup>2</sup> alapján az EU tagállamok és érintett partnerországok adóhatóságai megosztják egymással a belföldi illetőségük alá tartozó meghatározott pénzügyi intézmények által kezelt azon pénzügyi számlák adatait, amelyek számlatulajdonosai, vagy a számlatulajdonosok ellenőrzést gyakorló személyei meghatározott külföldi adóügyi illetőségűek.

A vonatkozó törvényben meghatározott pénzügyi intézmények a 19AEOI nyomtatványban jelentik be a NAV-nak ezeket a számlainformációkat, vagy azok hiányát.

## 2. Az adatszolgáltatás teljesítésére kötelezettek

Az adatszolgáltatás teljesítésére minden Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény kötelezett.

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) valamint a külföldi illetőségű Pénzügyi Intézmény magyarországi fióktelepét jelenti, amely nem sorolható a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények közé a vonatkozó törvény alapján.<sup>3</sup>

## 3. Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja

Az adatszolgáltatás csak **elektronikusan teljesíthető!**<sup>4</sup>

Az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (kifizető) a **19AEOI jelű nyomtatványon 2020. június 30-ig**<sup>5</sup> adatot szolgáltat a NAV-nak az általános részben leírt feltételek teljesülése esetén.

Az adatszolgáltatást a NAV honlapján ([www.nav.gov.hu](http://www.nav.gov.hu)) megtalálható és letölthető ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **19AEOIA** résznyomtatványból (**Főlap**) adatszolgáltatónként egyet, a **19AEOIM** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó számlatulajdonosonként egyet-egyet kell kitölteni. Ha az adott

<sup>1</sup> 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.)

<sup>2</sup> A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény (Megállapodást kihirdető törvény)

<sup>3</sup> Aktv. 1. melléklet VIII/B. pont

<sup>4</sup> Aktv. 43/J § (1) bekezdés

<sup>5</sup> Aktv. 43/H §

adóévre vonatkozóan nincsen jelentendő számlája - nullás az adatszolgáltatás - azt a 19AEOIA lap (C) blokkjában kell jelezni a „jelölje X-szel, ha személyenkénti összesítő lap (19AEOIM) kitöltésére nem kötelezett” mezőben<sup>6</sup>. Ha a mező nem jelölt, legalább egy 19AEOIM résznyomtatvány 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](http://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. A képviselő bejelentéséről szintén az előző bekezdésben említett tájékoztatóban talál segítő információkat.

#### **4. Eredeti adatszolgáltatás**

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

Eredeti adatszolgáltatás esetén az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni.

#### **5. A NAV által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása**<sup>7</sup>

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 kijavításakor az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania, és a lap tetején lévő mezőbe 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” mezőt kizárólag akkor kell kitölteni, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel a NAV.

#### **6. Adózái javítás (helyesbítés)**<sup>8</sup>

---

<sup>6</sup> Aktv. 43/G § (6) bekezdés

<sup>7</sup> Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdése

<sup>8</sup> Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés

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

**Adózói helyesbítésről** akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy

1. a NAV által elfogadott adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves vagy hiányos, illetve
2. valamely számlatulajdonos az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz a korábbi adatszolgáltatás nem volt teljes körű.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói helyesbítés miatt történik, akkor a 19AEOIA 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 helyesbítő adatszolgáltatásra érkezik NAV által kért javítás.

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert a számlatulajdonosra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, akkor a személyenkénti összesítő 19AEOIM lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítést és a 19AEOIA főlap mellett **csak a helyesbítéssel érintett számlatulajdonos(ok)ra vonatkozó 19AEOIM lapokat (és kapcsolódó "M01-M03" lapokat) kell ismételtben benyújtani.** Ekkor nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az érintett „M” lapon módosítani (pl. a számlatulajdonosnak van még egy számlája, amely kimaradt az eredeti adatszolgáltatásból, vagy módosult az egyik számlájának egyenlege), hanem valamennyi, az adott személyre, jogalanyra vonatkozó adatot (így a személy összes számlájának adatát) újból kell közölni, hiszen a helyesbítés lényege az érintett „M” lap teljes cseréje.

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert valamely számlatulajdonos az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, akkor a személyenkénti összesítő 19AEOIM lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítést és a 19AEOIA főlap mellett **csak a korábbi adatszolgáltatásból kimaradt számlatulajdonos(ok)ra vonatkozó 19AEOIM lapokat (és kapcsolódó "M01-M03" lapokat) kell benyújtani.**

Ha olyan számlatulajdonos adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő 19AEOIM lapon „T” betűvel kérjük jelölni! Ebben az esetben az adott 19AEOIM laphoz tartozó lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

## **7. Soron kívül teljesített adatszolgáltatás**

A jogutód nélkül megszűnő Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> Art. 109. §

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.<sup>10</sup>

A felszámolási vagy végelszámolási eljárással megszűnő Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a soron kívüli adatszolgáltatást a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíti.<sup>11</sup>

Ha a soron kívüli adóbevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, úgy a 2019. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.

Ha az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti, akkor azt abban az esetben kell jelezni a főlap (C) blokkjában, ha az adatszolgáltatás a 2020. évre vonatkozik.

## **8. Jogutódlással való megszűnés**

Jogutódlással való megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást). Ebből következően, 2019. január 1. és 2020. június 30. között jogutódlással való évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét, az alábbiak szerint. Ha 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 feltüntetése nélkül.

Ha az adatszolgáltatással érintett adóév után, 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 jelzi a jogelőd adószámát a nyomtatványon.

## **9. Jogkövetkezmények**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy ha bejelentési, adatszolgáltatási kötelezettségét a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, a NAV szankcióval élhet!<sup>12</sup>

## **10. Jogszabályi háttér**

- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (Air.)

---

<sup>10</sup> Art. 52. § (2) bekezdés

<sup>11</sup> Art. 53. § (1) bekezdés

<sup>12</sup> Aktv. 43/K. §

- 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.)
- A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény (Megállapodást kihirdető törvény)

## **II. Általános összefoglaló az adatszolgáltatás tartalmi elemeiről**

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

### **1. Az adatszolgáltatás tartalma**

#### a) Adatszolgáltató adatai

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

#### b) Jelentendő Pénzügyi Számla adatai

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény minden egyes Jelentendő Pénzügyi Számla vonatkozásában köteles meghatározott adattartalommal adatot szolgáltatni.

A Jelentendő Pénzügyi Számla

- a) olyan Pénzügyi Számla<sup>13</sup>, amelyet egy Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény vezet, és tulajdonosa egy vagy több Jelentendő Személy<sup>14</sup>;
- b) továbbá ide tartozik az a pénzügyi számla is, amelyet olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany (beleértve a nem Résztvevő joghatóságbeli meghatározott Befektetési Jogalanyt is)<sup>15</sup> tart fenn, amelyben egy vagy több Ellenőrzést gyakorló személy<sup>16</sup> (természetes személyek, akik ellenőrzést gyakorolnak a jogalany felett) egyúttal Jelentendő Személy is,

feltéve, hogy a számla a vonatkozó törvényben<sup>17</sup> meghatározott átvilágítási eljárások eredményeként Jelentendő Pénzügyi Számlának minősül.

Kötelező adattartalom:

<sup>13</sup> Aktv. 1. sz. melléklet VIII/C. pont

<sup>14</sup> Aktv. 1. sz. melléklet VIII/D. 2. pont

<sup>15</sup> Aktv. 1. sz. melléklet VIII/D. 7. pont

<sup>16</sup> Aktv. 1. sz. melléklet VIII/D. 5. pont

<sup>17</sup> Aktv. 1. sz. melléklet II-VII. pont

- a Jelentendő Pénzügyi Számla száma (vagy számlaszám hiányában annak megfelelő azonosítószám), illetve
- a számla 2019.12.31-én fennálló egyenlege vagy értéke (Visszavásárlási Értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetén beleértve a készpénz-egyenértéket vagy Visszavásárlási Értéket),
- annak devizaneme, továbbá
- a számla státuszának megjelölése,
- a számlaszám típusa (IBAN, OBAN, ISIN, OSIN, egyéb).

Ha az említett számlát év közben lezárták (pl. megszűntetés vagy átruházás miatt, illetve a Jelentő Pénzügyi Intézménynél az összes számla esetében következetesen alkalmazott szokásos működési eljárással összhangban), akkor az egyenlegnél/értéknél nullát kell feltüntetni és a státuszt lezártként kell jelölni (19AEOIM-01 lap).

Ezekon felül (lezárt számlák esetében is) meg kell adni **Letétkezelői Számla esetében**<sup>18</sup>:

- a teljes bruttó kamat összegét;
- a teljes bruttó osztalék összegét;
- a számlán tartott eszközökhöz kapcsolódóan keletkező, az adóévben a számlára (vagy a számlához kapcsolódóan) befizetett vagy azon jóváírt egyéb bevétel bruttó összegét;
- a pénzügyi eszközök értékesítéséből vagy visszaváltásából származó, az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt bevétel bruttó összegét, amely tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, befektetési vállalkozásként, meghatalmazottként vagy egyéb módon a Számlatulajdonos megbízottjaként működött közre;

**Betéti Számla esetében**<sup>19</sup> az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt kamat bruttó összegét;

A Letétkezelői és Betéti Számlán kívüli **bármely egyéb számla esetében**<sup>20</sup>: az adóévben a Számlatulajdonos részére a számlával kapcsolatban kifizetett vagy jóváírt bruttó összeget, amelynek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a kötelezettje vagy adója, ideértve az adóévben a visszaváltásokból származó, a Számlatulajdonos részére teljesített kifizetések összevont összegét.

#### c) Jelentendő Személy adatai

Jelentendő Személy<sup>21</sup>: olyan, tagállamban vagy más államban illetőséggel bíró személy, aki vagy amely nem minősül az alábbiaknak:

- a) olyan vállalat, amely részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
- b) olyan vállalat, amely az a) pontban meghatározott vállalat Kapcsolt Jogalánya;
- c) Kormányzati Jogalany;

<sup>18</sup> Aktv. 1. sz. melléklet I/A. 5. pont

<sup>19</sup> Aktv. 1. sz. melléklet I/A. 6. pont

<sup>20</sup> Aktv. 1. sz. melléklet I/A. 7. pont

<sup>21</sup> Aktv. 1. sz. melléklet VIII/D. 2. pont

- d) Nemzetközi Szervezet;
- e) Központi Bank; továbbá
- f) Pénzügyi Intézmény.

A Jelentendő Személy fogalmába a *tagállam* kifejezés alatt az Európai Unió más tagállama, a *más állam* kifejezés alatt pedig a Megállapodást kihirdető törvény 1. mellékletében felsorolt joghatóságok értendők.<sup>22</sup>

Az adatszolgáltatás során meg kell adni a Jelentendő Személynek (akár Számlatulajdonos, akár Ellenőrzést gyakorló személy)

- a nevét,
- címét,
- az adóügyi illetőségét,
- az adóazonosító számát,
- magánszemély esetén továbbá a születési helyét és idejét, valamint
- Ellenőrzést gyakorló személy esetén annak típusát (ha rendelkezésre áll).

Az Ellenőrzést gyakorló személy(ek) adatain felül a nyomtatványon szerepeltetni kell a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany (beleértve a nem Résztvevő joghatóságbeli meghatározott Befektetési Jogalanyt is) számlatulajdonos nevét, címét, és adóazonosító számát is.

### Cím

A Jelentendő Személynek minősülő magánszemély Számlatulajdonos valamint Ellenőrzést gyakorló személy esetében a jelentendő cím a magánszemélynek a Jelentő Pénzügyi Intézménynél az átvilágítási eljárás szerint bejegyzett címe, amely elsődlegesen az egyén **aktuális** lakcíme, kivéve, ha a Jelentő Pénzügyi Intézménynél ez a cím nincs bejegyezve, mely esetben a megadott levelezési címet kell jelenteni. Általánosságban az „átvételre meghatalmazott” személy címe vagy a postafiók nem számít lakcímnak. A postafiók azonban általában lakcímnak tekinthető akkor, ha olyan cím része, ahol szerepel pl. utca, ajtószám vagy vidéki területeken a postai küldemények kiszállításához használt út, és ezáltal világosan jelöli a Számlatulajdonos tényleges lakóhelyét. Hasonló módon, bizonyos körülmények között, például katonák esetében az „átvételre meghatalmazott” személy címe is számíthat lakcímnak. Olyan Jogalany által birtokolt számla esetén, amelyről megállapították, hogy egy vagy több, Jelentendő Személynek számító Ellenőrzést gyakorló személye van, a jelentendő cím a Jogalany címe és a Jogalany összes, Jelentendő Személynek számító Ellenőrzést gyakorló személyének a címe.

A Jelentendő Személynek minősülő magánszemély Számlatulajdonos, valamint Ellenőrzést gyakorló személy esetében a jelentendő cím akkor tekintendő aktuális lakcímnak, ha az a Jelentő Pénzügyi Intézmény által legutóbb nyilvántartásba vett lakcím. Nem „aktuális” az a cím, amelyet postai küldemény kézbesítésére tartanak fenn, azonban a postai küldeményt visszaküldték, mert a küldeményt a címre nem lehetett

---

<sup>22</sup> Aktv. 4. § (6) bekezdés 2. a) pont



kézbesíteni, feltéve, hogy a visszaküldésre nem a címzés tévedésből való elírása miatt került sor.

A Jogalany Számlatulajdonos jelentendő címe a székhelycím, amely általában az a hely, ahol a Jogalany tényleges üzletvezetésének a helye található. Nem tekinthető a Jogalany székhelyének annak a Pénzügyi Intézménynek a címe, amelynél a Jogalany számlát tart fenn, illetve a postafiók vagy a kizárólag levelezési célokat szolgáló cím, kivéve, ha ez a Jogalany által használt egyetlen cím, és a Jogalany létesítő okiratában a Jogalany bejegyzett címeként jelenik meg. Nem tekinthető végül a Jogalany székhelyének az olyan cím, amelyre vonatkozóan „postán maradó” megbízás van érvényben.

### Adóügyi illetőség

Ha az átvilágítási eljárás eredményeként a Jelentendő Személy egynél több joghatóságban bír adóügyi illetőséggel, az illetőséggel bíró joghatóságok mindegyikét kérjük megadni! Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az adóügyi illetőség a közvetlen adókra vonatkozóan értendő!

Az átvilágítás során **Jogalanyok esetében** az alábbi információk jelzik azt, hogy a Számlatulajdonos illetőséggel bír egy jelentendő joghatóságban:

- a bejegyzés helye vagy a székhely valamelyik jelentendő joghatóságban van;
- a Számlatulajdonos valamelyik címe jelentendő joghatóságban van (pl. ez nagy valószínűséggel a költségvetési szempontból átláthatóként kezelt Jogalanyok esetében áll fenn, és tükrözi a nyilvántartásba vett címet, a székhelyet vagy a tényleges ügyvezetés helyét; vagy
- a vagyonkezelői alap (trust) egy vagy több vagyonkezelőjének a címe valamelyik jelentendő joghatóságban van.

Azonban önmagában az, ha egy állandó telephely (pl. egy fióktelep) valamely jelentendő joghatóságban van (pl. állandó létesítmény címe ott található), ebből a szempontból nem számít illetőségnek. Az adóügyi illetőség megállapítása esetén nem releváns továbbá, ha az ügyfél egy adott joghatóságban az általános forgalmi adó alanya, vagy egy adott joghatóságban közösségi adószáma van.

### Adóazonosító szám, születési idő

A jelentendő adóazonosító szám az adóügyi illetőség szerinti joghatóság által az adott személyhez rendelt adóazonosító szám (vagy ilyen hiányában annak funkcionális megfelelője). Több adóügyi illetőség esetén valamennyi adóazonosító szám jelentendő.

A Jelentendő Meglévő Pénzügyi Számlához kapcsolódóan, az adóazonosító számról vagy a születési időről nem kell adatot szolgáltatni, ha ezek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában nem szerepelnek (és jogszabály nem írja elő ezen információknak a begyűjtését). Mindazonáltal a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény köteles megfelelő intézkedéseket tenni annak érdekében, hogy azt az adóévet követő

második adóév végéig, amelyben a Meglévő Számlát Jelentendő Számlának minősítették, a Meglévő Számlához kapcsolódóan beszeresse az adóazonosító számot és a születési időre vonatkozó információt.

Nem kell adatot szolgáltatni az adóazonosító számról továbbá akkor, ha a Jelentendő Személy illetősége szerinti joghatóság adóazonosító számot nem ad ki.

Egyes joghatóságok által kibocsátott adóazonosító számok szerkezetéről, valamint egyes joghatóságok esetében az adóügyi illetőség megállapításának általános feltételeiről az OECD automatikus információcsere portálján található bővebb angol nyelvű tájékoztatás: [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/)

### Születési hely

A születési helynél meg kell adni a születési országot és várost. A születési helyről csak akkor kötelező adatot szolgáltatni, ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény jogszabály alapján egyébként is köteles beszerezni ezt az információt, és arról adatot szolgáltatni, valamint az információ a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény elektronikus adatbázisában rendelkezésre áll.

## **2. Az átvilágítási eljárás**

A tagállamoknak és más államoknak Jelentendő Pénzügyi Számlák azonosítása érdekében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek átvilágítási eljárást kell lefolytatniuk. Az említett kötelezettség részletes szabályait az Aktv. 1. és 2. számú mellékletei tartalmazzák.

Ha az átvilágítás eredményeként megállapításra kerül, hogy egy adott számla Jelentendő Pénzügyi Számlának minősül, akkor a számla és számlatulajdonos vonatkozásában a 19AEOI adatszolgáltatást be kell adni.

Annak a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek, amely valamely elődjétől, illetve egyesülés vagy értékszámok tömeges akvizíciója során az átadótól átvesz egy számlát, általánosságban lehetősége van arra, hogy az előd vagy átadó által beszerzett érvényes dokumentumokra (ideértve az érvényes saját igazolást is) vagy érvényes dokumentumok másolataira hagyatkozzon. Emellett annak a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek, amely egyesülés vagy számlák tömeges akvizíciója során ellenérték fejében olyan másik Jelentő Pénzügyi Intézménytől vesz át számlát, amely a számlák átadásával kapcsolatosan az Aktv. 1. és 2. számú mellékletében előírt teljes átvilágítást elvégezte, általában szintén engedélyt kap arra, hogy a Számlatulajdonos státuszának az előd vagy átadó általi meghatározására támaszkodjon, amíg tudomást nem szerez, vagy okot nem fedez fel arra nézve, hogy a státusz nem helyes, illetve amíg a körülményekben nem következik be változás.

### III. Részletes kitöltési útmutató

#### Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 19AEOIA
- 2) 19AEOIM
- 3) 19AEOIM-01
- 4) 19AEOIM-02
- 5) 19AEOIM-03

#### 1. 19AEOIA

Kötelező adat a (B) blokkban az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett pénzügyi intézmény adószáma, valamint jogutódlással való megszűnés esetén, ha a jogutód teljesíti a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket, a jogelőd adószáma. A jogutódlással kapcsolatosan bővebben lásd a kitöltési útmutató [I.8. pontját](#).

A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját akkor kell megadni, ha az adatszolgáltatás javítására azért kerül sor, mert a NAV az adatszolgáltatást hibásnak minősítette. Ekkor, a javítás során az eredeti (a hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját kell a főlap (B) blokkjában feltüntetni.

Kötelező kitölteni az adatszolgáltató nevét és a székhely címben az irányítószám, város/község, közterület jellege, házsám mezőket. Ha a közterület jellege mező értéke nem helyrajzi szám, a közterület neve mező kitöltése is kötelező.

A levelezési címet csak akkor kell kitölteni, ha az eltér a székhelytől. Ha a levelezési címként postafiókot ad meg, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

Az esetleges későbbi egyeztetések érdekében kérjük, szíveskedjen megadni az ügyintéző nevét és telefonszámát! Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható! A telefonszám mezőben csak numerikus értékek szerepelhetnek.

**A főlap (C) blokkjában kell jelölnie, ha személyenkénti összesítő lap kitöltésére nem kötelezett, vagyis a Jelentendő Magyar Pénzügyi Intézménynek az adott adóévre vonatkozóan nincsen jelentendő számlája (nullás az adatszolgáltatás). Ennek a mezőnek a jelölésével teljesítendő az Aktv. 43/G. § (6) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettség.**

Az adatszolgáltatás jellege mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói helyesbítésnek minősül. **Alap adatszolgáltatásnál a mező üresen marad!**

Ha az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti, akkor azt abban az esetben kell jelezni a főlap (C) blokkjában, ha az adatszolgáltatás a 2020. évre vonatkozik. A soron kívül teljesített adatszolgáltatással kapcsolatosan bővebben lásd a kitöltési útmutató [1.7. pontját](#).

A főlap (C) blokkjában az „Adatszolgáltatásban érintett számlatulajdonosok száma” mezőben jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett személyenkénti összesítő (19AEOIM) lapok száma. Ez a szám kizárólag az érintett számlatulajdonosok számát tükrözi, így abba nem kell beleszámolni a 19AEOIM-02 lapon feltüntetett Ellenőrzést gyakorló személyek számát.

## 2. 19AEOIM

Az **(A) blokkban** az adatszolgáltatással érintett számlatulajdonos típusa mező (CRS101, CRS102, CRS103, Magánszemély vagy Nem dokumentált) kötelezően kitöltendő.

„**Magánszemély**” értéket kell választani, ha a Jelentendő Személynek minősülő számlatulajdonos magánszemély.

„**CRS101**” értéket kell választani, ha a számlatulajdonos olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amelynek van egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személye, függetlenül attól, hogy a számlatulajdonos maga Jelentendő Személynek minősül-e, vagy sem.

„**CRS101**” értéket kell választani akkor is, ha a számlatulajdonos nem Résztvevő joghatóságbeli meghatározott Befektetési Jogalany<sup>23</sup>, amelynek van egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személye.

„**CRS102**” értéket kell választani, ha a Jelentendő Személynek minősülő számlatulajdonos Aktív Nem Pénzügyi Jogalany.

„**CRS103**” értéket kell választani, ha a Jelentendő Személynek minősülő számlatulajdonos olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amelynek nincs Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személye.

„**Nem dokumentált**” értéket kell választani, ha a számlatulajdonos olyan magánszemély vagy olyan jogalany, akinek/amelynek adóügyi illetősége az Aktv. 1. melléklet III/B/5. illetve III/C/5. c) pontja alapján nem volt megállapítható.

Az adatszolgáltatást tehát az alábbiak szerint kell teljesíteni:

Számlatulajdonos természete:	Számlatulajdonos Jelentendő Személynek minősül:	Van jelentendő Ellenőrzést gyakorló személye	Választandó érték:
------------------------------	-------------------------------------------------	----------------------------------------------	--------------------

<sup>23</sup> Aktv. 1. melléklet VIII. D. 7. b) pont alapján Passzív Nem Pénzügyi Jogalany

Magánszemély	igen	-	„Magánszemély”
<b>Passzív</b> Nem Pénzügyi Jogalany [Aktv. 1. mell. VIII. D. 7. a)]	igen/nem	<b>igen</b>	„CRS101”
nem joghatóságbeli meghatározott Befektetési Jogalany [Aktv. 1. mell. VIII. D. 7. b)]	nem	igen	„CRS101”
<b>Aktív</b> Nem Pénzügyi Jogalany	igen	-	„CRS102”
<b>Passzív</b> Nem Pénzügyi Jogalany	igen	<b>nem</b>	„CRS103”
magánszemély/jogalany	nem meghatározható [Aktv. 43/G. § (5)]	-	„Nem dokumentált”

Az adatszolgáltatással érintett számlatulajdonos fentiek alapján meghatározott típusát az (A) blokkban szereplő mezőhöz kapcsolódó értéklistából kell kiválasztania.

Ha a 19AEOIM lap (A) blokk meghatározott mezőjében a „**Magánszemély**” értéket választotta, akkor a 19AEOIM-01 lap kitöltése kötelező, a 19AEOIM-02 és a 19AEOIM-03 lap nem tölthető ki.

A „**CRS101**” érték kiválasztása esetén a 19AEOIM-01 lap és a 19AEOIM-02 lap kitöltése kötelező, a 19AEOIM-03-as lapot üresen kell hagyni.

Ha a „**CRS102**” értéket választotta, úgy a 19AEOIM-01 lap kitöltése kötelező, a 19AEOIM-02 és a 19AEOIM-03 lap nem tölthető ki.

Ha a „**CRS103**” értéket választotta, úgy csak a 19AEOIM-01 lap kitöltése kötelező, és a 19AEOIM-02 és a 19AEOIM-03 lap nem tölthető ki.

A „**Nem dokumentált**” érték kiválasztása esetén csak a 19AEOIM-03 lap tölthető ki.

Az azonosításra szolgáló blokkban egy úgynevezett **képzett adóazonosító számot** kell feltüntetni, mely bármely, az adatszolgáltató által meghatározott, legfeljebb 14 karakter hosszúságú kód lehet. Ezt az azonosítót az adatszolgáltató saját maga képzeti, és az első három rögzített karakterén (AOI 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! **Ha adatait XML fájlból tölti be, a képzett adóazonosító száma mezőbe az adatokat az AOI előtaggal együttesen kell bevinni.**

Az (A) blokkban kell kiválasztani a számlatulajdonos adóügyi **illetősége szerinti joghatóság** kétjegyű országcódját. Ha az átvilágítási eljárás eredményeként a Jelentendő Személy egynél több joghatóságban bír adóügyi illetőséggel, az illetőséggel bíró joghatóságok mindegyikét kérjük megadni! A Jelentendő Személynek minősülő Számlatulajdonosoknál használandó országcódok joghatóságok szerinti listáját e kitöltési útmutató melléklete tartalmazza. **Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy az országcód csupa nagybetűvel legyen megadva!** Az illetőségről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

Ha az illetőség szerinti joghatóság által a **személyhez rendelt adóazonosító szám** (vagy ilyen hiányában annak funkcionális megfelelője) rendelkezésére áll, kérjük, tüntesse fel a nyomtatványon! **Ha nem áll rendelkezésre, akkor kérjük, hagyja üresen a mezőt!** Új Számlák esetén ez a mező kötelező, kivéve, ha az adatszolgáltatást "Nem dokumentált" típusú számlatulajdonosról nyújtja be. Több adóügyi illetőség esetén valamennyi adóazonosító szám jelentendő. Egyes joghatóságok által kibocsátott adóazonosító számok esetében, ha a megadott szerkezet eltér az OECD automatikus információcsere portálján ([www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/)) található információk alapján meghatározott szerkezettől, az ÁNYK figyelmeztető hibát jelez, amely azonban nem akadály a nyomtatvány beadásának.

Kötelezően kitöltendő mező

- természetes személy esetén a magánszemély **családi és utóneve**;
- nem természetes személy jogalany esetén a „**Jogalany ügyfél neve**” mező;

Ha a természetes személynek nincs utóneve, az utónév mezőben az „NFN” betűket kérjük feltüntetni, idézőjelek nélkül!

Ha az adatszolgáltatást magánszemélyre vonatkozóan nyújtja be, kérjük, hogy a **születési dátumot** – ha rendelkezésére áll – tüntesse fel az arra szolgáló mezőben! **Ha nem áll rendelkezésre, akkor kérjük, hagyja üresen a mezőt!** Új Számlák esetén ez a mező kötelező, kivéve, ha az adatszolgáltatást "Nem dokumentált" típusú számlatulajdonosról nyújtja be.

Az adóazonosító számról és a születési időről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

A **születési hely** a születési ország és város egysége. A születési város feltüntetése esetén ki kell tölteni a megfelelő országcódot is (csupa nagybetűvel), illetve ha a rendelkezésre álló születési hely szerinti ország neve már nem létezik, vagy nem szerepel a legördülő értéklistán, azt a korábbi ország név mezőben kell megadni. Ha a születési hely szerinti ország Koszovó, kérjük, hogy azt is a korábbi ország név mezőben adja meg! Születési ország feltüntetése esetén a születési várost is meg kell adni. Ha az egyik elem nem áll rendelkezésre, kérjük mindkettőt üresen hagyni! A születési helyről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

A **cím** kitöltése során kötelezően kitöltendő az országkód, az ország, az irányítószám, a város és a közterület mezők, kivéve, ha az adatszolgáltatást "Nem dokumentált" típusú számlatulajdonosról nyújtja be. Ha a külföldi címhez nem tartozik irányítószám, írjon nullát. (Az országkódot Magyarország esetén is ki kell tölteni.) **Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy az országkód csupa nagybetűvel legyen megadva!** A címről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

Ha az adatszolgáltatással érintett számlatulajdonos típusa „Nem dokumentált”, akkor a 19AEOIM lap kötelezően kitöltendő mezői:

- a képzett adóazonosító szám;
- természetes személy esetén a magánszemély családi és utóneve;
- nem természetes személy jogalany esetén a „Jogalany ügyfél neve” mező.

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

Ha az adatszolgáltatás „M” lapján szereplő adatokkal összefüggésben helyesbítést nyújt be, ezt az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H” betűvel kell jelölni. Az adózói helyesbítésről bővebben lásd a kitöltési útmutató [I.6. pontját](#).

Ha olyan számlatulajdonos 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 mezőben „T” betűvel kérjük jelölni! Ebben az esetben az adott 19AEOIM laphoz tartozó lap(ok) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

### **3. 19AEOIM-01**

Erre a lapra kell beírni a Jelentendő Számlák adatait. Kötelező megadni a számla státuszát, amelyet egy legördülő listából tud kiválasztani aszerint, hogy a számla az adatszolgáltatást érintő időszakban élőknek vagy évközben lezártak minősült. Egy másik legördülő listából tudja kiválasztani a számla típusát. Meg kell adni a számlaszámot, a számla egyenlegét/értékét, és a devizanemet, továbbá a számlaszám típusát (pl. IBAN, OBAN, stb.). **A negatív egyenlegű vagy értékű számlát nulla egyenleggel kell feltüntetni. Nulla egyenleggel/értékkel kell feltüntetni továbbá azt a számlát, amelyet év közben lezártak.** Ha a számlát egynél több pénznemben vezetik, a Jelentő Pénzügyi Intézmény kiválaszthatja, hogy ezek közül melyik pénznemben jelenti az adatokat.

Az IBAN nemzetközi bankszámlaszámot, az OBAN egyéb bankszámlaszámot, az ISIN nemzetközi értékpapír-azonosító számot, az OSIN egyéb értékpapír-azonosító számot takar. IBAN vagy ISIN jelölése esetén a számla számát a megfelelő szabvány szerinti fix struktúrában kérjük megadni (ISO13616, ISO6166)! Ha a számlaszám/számlának megfelelő azonosítószám egyéb típusú (pl. biztosítási szerződés esetében), úgy az „egyéb” értéket kérjük jelölni!

Ezekon felül (lezárt számlák esetében is) meg kell adni **Letétkezelői Számla esetében:**

- a teljes bruttó kamat összegét;
- a teljes bruttó osztalék összegét;
- a számlán tartott eszközökhöz kapcsolódóan keletkező, az adóévben a számlára (vagy a számlához kapcsolódóan) befizetett vagy azon jóváírt egyéb bevétel bruttó összegét;
- a pénzügyi eszközök értékesítéséből vagy visszaváltásából származó, az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt bevétel bruttó összegét, amely tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, befektetési vállalkozásként, meghatalmazottként vagy egyéb módon a Számlatulajdonos megbízottjaként működött közre;

**Betéti Számla esetében** az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt kamat bruttó összegét;

A Letétkezelői és Betéti Számlán kívüli **bármely egyéb számla esetében:** az adóévben a Számlatulajdonos részére a számlával kapcsolatban kifizetett vagy jóváírt bruttó összeget, amelynek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a kötelezettje vagy adója, ideértve az adóévben a visszaváltásokból származó, a Számlatulajdonos részére teljesített kifizetések összevont összegét. 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 Visszavásárlási Értékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés alapján fizetett összeg akkor is, ha az ilyen pénzforgalom az Aktv. 1. sz. melléklet VIII/C. 8. pontja szerint nem tekintendő Visszavásárlási Értéknek.

Valamennyi összeget – egész számokat is beleértve - két tizedesig kérünk megadni (pl. 1000 HUF esetén 1000,00 HUF)!

Ha a 19AEOIM lapon szerepeltetett számlatulajdonosnak több számlaszáma is van, azt folytatólagosan kell kitölteni. Több 01-s lap is használható.

#### **4. 19AEOIM-02**

Ezen a lapon kell szerepeltetni a Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyban vagy nem Résztevő joghatóságbeli meghatározott Befektetési Jogalanyban Ellenőrzést gyakorló azon személyek adatait, akik Jelentendő Személynek minősülnek.

Ha a személyenkénti összesítő lapon a „CRS101” értéket választotta, akkor az alábbi adatszolgáltatások valamelyikét teljesíti:

- a **19AEOIM lapon jelölt számlatulajdonos ügyfél olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany** amelynek van egy vagy több Jelentendő Személynek



minősülő Ellenőrzést gyakorló személye, függetlenül attól, hogy a számlatulajdonos maga Jelentendő Személynek minősül-e, vagy sem;

- **a 19AEOIM lapon jelölt számlatulajdonos ügyfél olyan nem Résztvevő joghatóságbeli meghatározott Befektetési Jogalany**, amelynek van egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személye.

A „CRS101” érték választása esetén a 19AEOIM-01 lap kitöltése is kötelező!

Kötelező megadni az Ellenőrzést gyakorló személy adóügyi **illetősége szerinti joghatóság** kétjegyű országkódját. Ha az átvilágítási eljárás eredményeként az Ellenőrzést gyakorló személy egynél több joghatóságban bír adóügyi illetőséggel, az illetőséggel bíró joghatóságok mindegyikét kérjük megadni! A Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személyeknél használandó országkódok joghatóságok szerinti listáját e kitöltési útmutató melléklete tartalmazza. **Ha adatait XML fájlból tölti be, kérjük, ügyeljen arra, hogy az országkód csupa nagybetűvel legyen megadva!** Az illetőségről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

A feltüntetett illetőség szerinti joghatóság mellett kell megadni az adott **illetőség szerinti joghatóság által a személyhez rendelt adóazonosító számot** (vagy ilyen hiányában annak funkcionális megfelelőjét). **Ha nem áll rendelkezésre, akkor kérjük, hagyja üresen a mezőt!** Új Számlák esetén ez a mező kötelező. Több adóügyi illetőség esetén valamennyi adóazonosító szám jelentendő. Egyes joghatóságok által kibocsátott adóazonosító számok esetében, ha a megadott szerkezet eltér az OECD automatikus információcsere portálján ([www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/)) található információk alapján meghatározott szerkezettől, az ÁNYK figyelmeztető hibát jelez, amely azonban nem akadályozza a nyomtatvány beadását.

Kötelezően kitöltendő mező az Ellenőrzést gyakorló személy **családi és utóneve**. Ha az Ellenőrzést gyakorló személynek nincs utóneve, az utónév mezőben az „NFN” betűket kérjük feltüntetni, idézőjelek nélkül!

Kérjük, hogy a **születési dátumot** tüntesse fel az arra szolgáló mezőben! **Ha nem áll rendelkezésre, akkor kérjük, hagyja üresen a mezőt!** Új Számlák esetén ez a mező kötelező.

Az adóazonosító számról és a születési időről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

A **születési hely** a születési ország és város egysége. A születési város feltüntetése esetén ki kell tölteni a megfelelő országkódot is, illetve ha a rendelkezésre álló születési hely szerinti ország neve már nem létezik, nem szerepel a legördülő értéklistán, azt a korábbi ország név mezőben kell megadni. Születési ország feltüntetése esetén a születési várost is meg kell adni. Ha az egyik elem nem áll rendelkezésre, kérjük mindkettőt üresen hagyni! A születési helyről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

A **cím** kitöltése során kötelezően kitöltendő az országkód, az ország, az irányítószám, a város és a közterület mezők. Ha a külföldi címhez nem tartozik irányítószám, írjon nullát. (Az országkódot Magyarország esetén is ki kell tölteni.) A címről bővebben lásd a kitöltési útmutató [II.1.c\) pontját](#).

Kérjük a legördülő listából kiválasztani az **Ellenőrzést gyakorló személy típusát**, ha ez az információ rendelkezésre áll az átvilágítási eljárás eredményeként!

A **jogi személyiséggel rendelkező Jogalany** esetében az „Ellenőrzést gyakorló személyek” kifejezés azokat a természetes személyeket jelenti, akik ellenőrzést gyakorolnak a Jogalany felett. A Jogalany feletti „ellenőrzést” a Jogalanyban végső soron *ellenőrzést biztosító tulajdonrész*tel bíró természetes személy vagy személyek gyakorolják (**CRS801**). Ha nincs tulajdonrésze révén ellenőrzést gyakorló természetes személy, a Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy az a természetes személy lesz, aki a Jogalany felett *egyéb módon ellenőrzést gyakorol* (**CRS802**). Ha nincs ellenőrzést gyakorló személyként azonosított természetes személy, a Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy az a természetes személy lesz, aki *felsővezetői tisztséget* tölt be (**CRS803**).

**Vagyonkezelői alap (trust)** esetében az „Ellenőrzést gyakorló személy” kifejezés a *vagyonrendelőt* (**CRS804**), a *vagyonkezelőt* (**CRS805**), a *védnököt* (**CRS806**) (ha van), a *kedvezményezettet* vagy a kedvezményezettek csoportjait (**CRS807**), valamint *bármely természetes személyt* jelent, *aki végső soron a tényleges ellenőrzést gyakorolja* a vagyonkezelői alap felett (**CRS808**). A vagyonrendelőt, a vagyonkezelőt, a védnököt (ha van), a kedvezményezettet vagy a kedvezményezettek csoportjait minden esetben a vagyonkezelői alap felett Ellenőrzést gyakorló személyként kell kezelni, tekintet nélkül arra, hogy az ténylegesen ellenőrzést gyakorol-e a vagyonkezelői alap felett. Továbbá a vagyonkezelői alap felett végső soron a tényleges ellenőrzést gyakorló bármely más természetes személyt (ideértve az ellenőrzési vagy tulajdoni láncolatot) ugyancsak a vagyonkezelői alap felett Ellenőrzést gyakorló személyként kell kezelni. Ha a vagyonkezelői alap vagyonrendelője Jogalanynak minősül, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a vagyonrendelő felett Ellenőrzést gyakorló személyeket is azonosítani kell, illetve a vagyonkezelői alap felett Ellenőrzést gyakorló személyként kell jelentenie őket (**CRS808**).

A **vagyonkezelői alaptól eltérő jogi konstrukció** esetében az „Ellenőrzést gyakorló személy” kifejezés a *vagyonkezelői alap (trust) felett Ellenőrzést gyakorló személlyel azonos vagy ahhoz hasonló tisztséget betöltő személyeket* jelenti. Tehát a jogi konstrukciók eltérő formáit és különböző felépítését figyelembe véve a Jelentő Pénzügyi Intézményeknek azonosítaniuk és jelenteniük kell a vagyonkezelői alap esetében azonosítani és jelenteni szükséges személyekkel azonos vagy hasonló pozíciót betöltő személyeket (**CRS809-813**).

Olyan Jogalany által birtokolt számla esetén, amelyről megállapították, hogy egy vagy több, Jelentendő Személynek számító Ellenőrzést gyakorló személye van, a jelentendő cím a 19AEOIM lapon a Jogalany címe és a 19AEOIM-02 lapon a Jogalany összes, Jelentendő Személynek számító Ellenőrzést gyakorló személyének a címe.

Ha több Ellenőrzést gyakorló személy is Jelentendő Személynek minősül, a 19AEOIM-02-es lapból több is használható.

## **5. 19AEOIM-03**

**Ha a 19AEOIM lap (A) blokk meghatározott mezőjében a „Nem dokumentált” értéket választotta, a 19AEOIM-03 lap kitöltése kötelező.**

Ezen a lapon kell szerepeltetni minden Nem dokumentált Pénzügyi Számlának minősülő számlaszámot és a számlaszám típusát (pl. IBAN, OBAN, stb.).

Az IBAN nemzetközi bankszámlaszámot, az OBAN egyéb bankszámlaszámot, az ISIN nemzetközi értékpapír-azonosító számot, az OSIN egyéb értékpapír-azonosító számot takar. IBAN vagy ISIN jelölése esetén a számla számát a megfelelő szabvány szerinti fix struktúrában kérjük megadni (ISO13616, ISO6166)! Ha a számlaszám/számlának megfelelő azonosítósám egyéb típusú (pl. biztosítási szerződés esetében), úgy az „egyéb” értéket kérjük jelölni!

**Ennek a lapnak a kitöltésével teljesítendő az Aktv. 43/G. § (5) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség.**

Egy 03-as lapon több blokk is kitölthető és több 03-as lap is használható.

## **IV. Változáskövetés**

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

- szigorodott a születési évhez kapcsolt ellenőrzés, amely szerint az nem lehet 1901 előtti,
- bekerült egy új ellenőrzés arra, hogy a kétbetűs országkódok csupa nagybetűvel legyenek feltüntetve,
- Koszovó kikerült a születési hely országánál választható legördülő listából, tekintettel arra, hogy a jelenlegi nemzetközi szabvány nem támogatja ezt az országkódot (ha a születési hely szerinti ország Koszovó, kérjük, hogy azt a korábbi ország név mezőben adja meg), továbbá
- új figyelmeztető ellenőrzés került be a kínai illetőségű magánszemélyek adóazonosító számával kapcsolatban.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

## Melléklet

**A Megállapodást kihirdető törvény 1. számú mellékletében felsorolt államok listája  
és a kapcsolódó jelentendő országkódok**

**Hatályos 2015. december 12-től:**

<b>Állam/terület neve</b>	<b>Országkód</b>
1. Albánia	AL
2. Anguilla	AI
3. Antigua és Barbuda	AG
4. Argentína	AR
5. Aruba	AW
6. Ausztrália	AU
7. Ausztria	AT
8. Barbados	BB
9. Belgium	BE
10. Belize	BZ
11. Bermuda	BM
12. Brit Virgin-szigetek	VG
13. Bulgária	BG
14. Chile	CL
15. Ciprus	CY
16. Cook-szigetek	CK
17. Costa Rica	CR
18. Curaçao	CW
19. Csehország	CZ
20. Dánia	DK
21. Dél-Afrika	ZA
22. Egyesült Királyság	GB
23. Észtország	EE
24. Feröer-szigetek	FO
25. Finnország	FI
26. Franciaország	FR
27. Ghána	GH
28. Gibraltár	GI
29. Görögország	GR
30. Grenada	GD
31. Guernsey	GG
32. Hollandia	NL
33. Horvátország	HR
34. India	IN

35. Indonézia	ID
36. Írország	IE
37. Izland	IS
38. Japán	JP
39. Jersey	JE
40. Kajmán-szigetek	KY
41. Kanada	CA
42. Kolumbia	CO
43. Korea	KR
44. Lengyelország	PL
45. Lettország	LV
46. Liechtenstein	LI
47. Litvánia	LT
48. Luxemburg	LU
52. Málta	MT
49. Man-sziget	IM
50. Marshall-szigetek	MH
51. Mauritius	MU
53. Mexikó	MX
54. Montserrat	MS
55. Németország	DE
56. Niue	NU
57. Norvégia	NO
58. Olaszország	IT
59. Portugália	PT
60. Románia	RO
61. Saint Lucia	LC
62. Saint Vincent és a Grenadine-szigetek	VC
63. Samoa	WS
64. San Marino	SM
65. Seychelle-szigetek	SC
66. Sint Maarten	SX
67. Spanyolország	ES
68. Svájc	CH
69. Svédország	SE
70. Szlovák Köztársaság	SK
71. Szlovénia	SI
72. Turks és Caicos-szigetek	TC
73. Új-Zéland	NZ

**Hatályos 2017. január 1-jétől:**

Állam/terület neve	Országkód
1a. Andorra	AD
11a. Brazília	BR

30a.	Grönland	GL
37a.	Izrael	IL
41c.	Kína	CN
43a.	Kuvait	KW
48b.	Malajzia	MY
53a.	Monaco	MC
54a.	Nauru	NR
58a.	Orosz Föderáció	RU
60a.	Saint Kitts és Nevis	KN

**Hatályos 2018. január 1-jétől:**

Állam/terület neve	Országkód
7a. Azerbajdzsán	AZ
7c. Bahrein	BH
21a. Egyesült Arab Emírségek	AE
26. Franciaország következő tengerentúli területei: - Francia Guyana, - Guadeloupe, - Martinique, - Mayotte, - Réunion és	FR
- Saint-Barthélemy	BL
32. Hollandia következő területei: - Bonaire, Sint Eustatius és Saba	BQ
45a. Libanon	LB
55a. Nigéria	NG
58b. Pakisztán	PK
69a. Szaúd-Arábia	SA
69b. Szingapúr	SG
71a. Törökország	TR

**Hatályos 2019. január 1-jétől:**

7b. Bahama-szigetek	BS
32a. Hongkong	HK
41a. Katar	QA
41b. Kazahsztán	KZ
45b. Libéria	LR
48a. Makaó	MO
58c. Panama	PA
72a. Uruguay	UY