

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A 21CBC jelű, adatszolgáltatás a multinacionális vállalatcsoport országokénti jelentéséről elnevezésű nyomtatványhoz (ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK	2
1. Mire szolgál a 21CBC 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 21CBC jelű adatszolgáltatás?	6
7. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás?	7
A NAV által kezdeményezett javítás	7
Adózó által kezdeményezett javítás (helyesbítés).....	7
8. Mik a jogkövetkezmények?	9
9. További információ, segítség	9
10. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	10
II. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ AZ ADATSZOLGÁLTATÁS TARTALMÁRÓL	11
1. Az adatok forrása	11
2. Fióktelepek és állandó telephelyek	11
3. Tiltott írásjelek.....	12
III. RÉSZLETES KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ	13
1. 21CBCA	13
2. 21CBCA-01	16
3. 21CBCM.....	17
4. 21CBCM-01	22
5. 21CBCM-02	24
IV. VÁLTOZÁSKÖVETÉS	25

I. ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

1. Mire szolgál a 21CBC jelű nyomtatvány?

A 21CBC jelű nyomtatványon a multinacionális vállalatcsoport szolgáltat adatot

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

adórendszeresek – 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 Aktv. 43/N. § (3) bekezdése.

³ Aktv. 43/P. §.

⁴ Aktv. 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 2021-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 jelentésekkel kapcsolatos belső szabályai által meghatározott **750 000 000 eurónak megfelelő helyi valutában kifejezett összeget**.

⁵ Aktv. 43/N.§ (1) bekezdés.

⁶ Aktv. 43/N. § (7) bekezdés.

⁷ Aktv. 43/N. § (4) bekezdés.

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 bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- *„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben” elnevezésű 32. információs füzet, valamint*
- *„A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatókban talál.*

A **21CBCA** főbizonylatából multinacionális vállalatcsoportonként egyet, a **21CBCM** albizonylatából pedig annyit kell kitölteni, ahány államban, illetve területen a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez, illetve jelen van.

Eredeti adatszolgáltatás (lásd lent) esetén legalább két 21CBCM-albizonylat kitöltése kötelező.

Az adatbetöltés automatizálásához az XML-file az

- *Általános Nyomtatványkitöltő Program Szerviz => Fejlesztőknek* menüpontja alatt található.
- *Segédlet a NAV honlapján a „Technikai információk fejlesztőknek” cím alatt található:*
https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvany_ap eh/keretprogramok/javakitolto

⁸ Aktv. 4. § (1) bekezdés 7. pont.

⁹ Aktv. 4. § (8) bekezdés 11. pont.

¹⁰ Aktv. 43/R § (1) bekezdés.

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

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

A képviseleti jogosultság bejelentése

A bevallást az adózó meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot igazolni kell.

Elektronikus benyújtásnál a képviseleti jogosultságot előzetesen be kell jelenteni a NAV-hoz. Az elektronikusan benyújtott bevallást ugyanis a NAV csak akkor tudja befogadni, ha a benyújtó képviseleti jogosultságát előzetesen regisztrálta.

A **képviselet bejelentéséről** bővebb információ a NAV honlapján (www.nav.gov.hu)

- az „Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése” című tájékoztatóban található.

4. Hol található a nyomtatvány?

A **nyomtatvány** a NAV honlapján az Általános Nyomtatványkitöltő keretprogramban (ÁNYK) érhető el **elektronikusan**.

A nyomtatvány ÁNYK-ban futó kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

- www.nav.gov.hu → Nyomtatványok → Nyomtatványok ÁNYK-hoz → Nyomtatványkereső

útvonalon található meg.

5. Mi az adatszolgáltatás határideje?

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

A nyomtatványt a végső anyavállalat 2021. január 1-jén vagy azt követően kezdődő **pénzügyi évének utolsó napját követő 12 hónapon belül kell benyújtani a NAV-hoz.**¹¹

¹¹ Aktv. 43/N. § (8) bekezdés.

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

A felszámolási vagy végelszámolási eljárással megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett a nyomtatványt a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg nyújtja be.¹⁴

Ha az adatszolgáltatásra kötelezett 2022-ben jogutód nélkül szűnik meg, akkor **a 2022-es pénzügyi évre vonatkozó soron kívüli adatszolgáltatást** a 21CBC jelű nyomtatványon kell teljesítenie, jelölve az A főlap (C) blokkjában található „adatszolgáltatást soron kívül teljesíti” mezőt.

Ekkor tehát **két beadott 21CBC jelű nyomtatványt fogad be a rendszer** ugyanarra a vállalatcsoportra, a 2021-es adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozót, valamint a soron kívül beadott 2022-es adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozót.

Jogutódlással megszűnés

Jogutódlással történő megszűnés esetén **a jogutód kötelezettsége teljesíteni** a jogelőd által nem teljesített adatszolgáltatást.¹⁵ Ilyenkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.

6. Milyen időszakot érint a 21CBC jelű adatszolgáltatás?

A nyomtatványon azokat az országokénti jelentéseket kell benyújtani, amelyeknél a **végző anyavállalat pénzügyi évének első napja 2021-re esik**, kivéve, ha soron kívüli adatszolgáltatásról van szó. Ebben az esetben a pénzügyi év első napja 2022-re esik.

¹² Art. 109. §.

¹³ Art. 52. § (2) bekezdés.

¹⁴ Art. 53. § (1) bekezdés.

¹⁵ Air. 12.§.

7. Hogyan módosítható az adatszolgáltatás?

A NAV által kezdeményezett javítás¹⁶

A NAV az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és ha abban javítás szükséges, 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót értesíti az adatszolgáltatás javítása, hiánypótlása érdekében.

Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák javítása után az adatszolgáltatás teljes állományát **újából be kell nyújtania**, és az A főlap (B) blokkjában lévő, erre kialakított mezőbe be kell írnia a hibásnak minősített adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját. Ez a vonalkód a javításról szóló értesítőlevélben található meg.

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

Adózó által kezdeményezett javítás (helyesbítés)¹⁷

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

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

Az A főlap (C) blokkjában mindig jelölni kell, hogy a helyesbítés mely lapok/bizonylat adatait érinti (A főlap, A-01 lap, M albizonlyat). Ha a helyesbítés több lapot is érint, valamennyi érintett lapot jelölni kell.

21CBCA főbizonylat adatának helyesbítése

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

¹⁶ Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdése.

¹⁷ Adóig. vhr.. 18. § (7) bekezdés azzal, hogy az adatszolgáltatás helyesbítése annak bármely adatára, így a 21CBCM albizonlyat főlapja (D) blokkjában szerepeltetett valamennyi összegre is kiterjedhet.

21CBCM albizonylat adatának helyesbítése

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

Az A főbizonylat mellett **csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszerek M albizonylatát**, vagyis az M főlap és annak valamennyi kapcsolódó M01-M02 lapját kell ismételtten benyújtani. Azt az M albizonylatot nem kell újra benyújtani, amely adataiban nem történt változás.

Az érintett M-lapokon azonban nem csak a helyesbítendő adatokat kell módosítani, hanem valamennyi, az adott adójogrendszerről feltüntetett adatot újból kell közölni, mivel a helyesbítés lényege a **teljes adatsere**.

21CBCM albizonylat törlése

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

Ha az adózói helyesbítés ezt a két mezőt érinti, a hibásan beadott M albizonylatot az eredeti adatokkal, de a (D) blokk üresen hagyásával törölni kell, majd a helyes adatokat tartalmazó M albizonylatot új adatként kell beadni.

A törlést az M főlap (C) blokkjában „T” betűvel kell jelölni (törlésnél kell jelölni a helyesbítést is).

Törölt M albizonylat esetében az adott M főlap (D) blokkjában, valamint a kapcsolódó 01-es és 02-es lapok egyes soraiban nem lehet adatot közölni.

Az M albizonylat főlapjának törlésével **automatikusan törlődik valamennyi kapcsolódó 01-es és 02-es lap is a rendszerben**, ezért ezeknek a lapoknak a külön törlésére nincs szükség.

Az M albizonylat 01-es és 02-es lapjainak önálló törlése nem lehetséges.

Ha a törlés csak valamely 01-es vagy 02-es lap tartalmát érintené, akkor helyesbítésként be kell adni az adott adójogrendszer teljes M albizonylatát, annak valamennyi 01-es és 02-es lapjával együtt, **kihagyva a törölni kívánt 01-es illetve 02-es lapot**.

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

Kimaradt 21CBCM albizonylat beküldése

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

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

8. Mik a jogkövetkezmények?¹⁸

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

9. További információ, segítség

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

Interneten:

- a NAV honlapján a <https://nav.gov.hu/>-n.

E-mailen:

- a következő címen található űrlapon:
https://nav.gov.hu/ugyfeliranytu/keressen_minket/levelkuldes.

Telefonon:

- a NAV Infóvonalán
 - belföldről a 1819,
 - külföldről a +36 (1) 250-9500 hívószámon.
- NAV Ügyfél-tájékoztató és Ügyintéző rendszerén (ÜCC) keresztül*
 - belföldről a 80/20-21-22-es,
 - külföldről a +36 (1) 441-9600-as telefonszámon.

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

¹⁸ Aktv. 43/S. § (1)-(2).

¹⁹ Aktv. 43/S. §.

*A rendszer használatához ügyfél-azonosító számmal vagy Részleges Kódú Telefonos Azonosítással (RKTA) kell rendelkeznie. Ha nincs ügyfél-azonosító száma, akkor azt a TEL jelű nyomtatványon igényelhet, amit a NAV-hoz személyesen vagy a KÜNY-tárhelyen keresztül lehet benyújtani. Felhívjuk figyelmét, hogy ha nem saját ügyében kívánja használni az ÜCC-t, akkor EGYKE-adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

- országszerte a NAV ügyfélszolgálatain. Ügyfélszolgálat-kereső:
<https://nav.gov.hu/igazgatóságok/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 országokénti jelentések cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCI. törvény,
- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között az országokénti jelentések cseréjéről szóló megállapodás kihirdetéséről szóló 2018. évi LXXXV. törvény.

II. ÁLTALÁNOS TÁJÉKOZTATÓ AZ ADATSZOLGÁLTATÁS TARTALMÁRÓL

1. Az adatok forrása

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

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

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport megválaszthatja, hogy a konszolidációjára irányuló jelentési adatbázisaiból, az egyes szervezetek törvényben és jogszabályban előírt pénzügyi kimutatásaiból vagy belső vezetőségi beszámolókból származó adatokat használ.

A nyomtatványban foglalt, a bevételre, az eredményre és az adóra vonatkozó adatszolgáltatást nem szükséges összeegyeztetni az összevont (konszolidált) éves beszámolókkal.

Ha az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni, a nyomtatvány A-01-es lapján rögzített éves átlagos átváltási árfolyammal számítva.

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

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport az A-01-es lapon rövid leírást ad a nyomtatvány kitöltéséhez felhasznált adatforrásokról.

2. Fióktelepek és állandó telephelyek

Az állandó telephelyekre vonatkozó adatokat az állandó telephely elhelyezkedése szerinti 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 21CBC 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) 21CBCA
- 2) 21CBCA-01
- 3) 21CBCM
- 4) 21CBCM-01
- 5) 21CBCM-02

1. 21CBCA

(B) blokk

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

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

Kérjük, töltsse ki a nyomtatvány benyújtására kötelezett adatszolgáltató adószámát!

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

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

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

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

²⁰ Air. 12.§.

(C) blokk

Az A főlap (C) blokkjában kell megadni 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.**

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.

Ha a csoporttag nem tudja beszerezni végső anyavállalatától az országonkénti jelentés benyújtásához szükséges, jogszabályban meghatározott²¹ valamennyi adatot, erről a rendelkezésére álló adatokat tartalmazó adatszolgáltatással egyidejűleg kell a NAV-ot tájékoztatni.²²

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

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

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

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

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

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

Az átváltás során használt éves, átlagos átváltási árfolyamot az A-01-es lapon, kiegészítő információként kell megadni.

²¹ Aktv. 43/N. § (9) bekezdés.

²² Aktv. 43/N. § (3) bekezdés.

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

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

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

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

Az „Adatszolgáltatást soron kívül teljesíti” mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltató 2022. évben jogutód nélkül szűnik meg.

A soron kívül teljesített adatszolgáltatással kapcsolatosan lásd a kitöltési útmutató [I.5. pontját](#).

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 21CBC nyomtatványt), helyesbítés vagy javítás során ügyeljen arra, hogy **a helyesbítő, javító adatszolgáltatásnál használt nyomtatvány** „Többszörös adatszolgáltató” mező értéke egyezzen a helyesbíteni, javítani kívánt korábbi adatszolgáltatás „Többszörös adatszolgáltató” mezőjének értékével.

Lehetséges értékek:

- 1- ha az adott nyomtatványt a második vállalatcsoportról adja be;
- 2- ha az adott nyomtatványt a harmadik vállalatcsoportról adja be.

Az A főlap (C) blokkjában a „Benyújtott M albizonlatok száma” mezőben jelenik meg a feltüntetett M albizonlatok **főlapjainak száma**.

Ez a szám kizárólag az érintett adójogrendszerek számát tükrözi, így abba nem kell beleszámolni külön a csoporttagokat részletező M-01 és kiegészítő információkat tartalmazó M-02 lapok számát.

2. 21CBCA-01

Az A-01-es lap (C) **blokkja** a vállalatcsoport egészével kapcsolatos, általános jellegű kiegészítő információk feltüntetésére szolgál.

Ezen a lapon 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.

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

A korlát 2000 karakter oldalanként (25 sor, soronként 80 karakter), azonban több oldal is kitölthető.

A tördelésnél kérjük figyelembe venni, hogy a nemzetközi információcsere keretében a kiegészítő információk 2 oldalanként alkotnak egy egységet. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A (B) **blokkban** lehet jelezni, hogy a (C) blokk információi az országonkénti jelentés mely részeire vonatkoznak. Ez megkönnyíti az adóhatóságoknak a kiegészítő információk feldolgozását.

Az alábbi címkék közül egyszerre több is jelölhető, és megadható kiegészítő információ a címkék jelölése nélkül is:

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

Ha valamely kiegészítő információ kizárólag egy adójogrendszerre (állam/terület) vonatkozik (egy bizonyos M albizonnylat), akkor azt nem az A-01-es lapon, hanem az adott M albizonnylat M-02-es lapján kell szerepeltetni.

Ha a helyesbítés az A-01-es lapot (is) érinti, ezt a tényt kérjük X-szel jelezni az A főlap (C) blokkjában!

3. 21CBCM

Az M főlap tartalmazza a multinacionális vállalatcsoport adatait egy adott adójogrendszerben. Külön M albizonylatot kell kitölteni minden olyan adójogszerről (állam/terület), amelyben a multinacionális vállalatcsoport működik. Az M főlapon az adójogrendszerre (állam/terület) vonatkozó adatok összesítetten jelennek meg, míg az M-01 lap részletezi az adott adójogrendszerben adóügyi illetőséggel rendelkező **csoporttagok adatait** és tevékenységét.

(B) blokk

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

Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)

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

Technikai azonosító

A 21CBCM albizonylatok NAV-on belüli technikai azonosítása a (B) blokkban feltüntetett 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 internetes kitöltő

program automatikusan áttemeli az „Adatszolgáltatással érintett adójogrendszer (állam/terület)” mezőben feltüntetett országcódot a technikai azonosító mezőbe.

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

(C) blokk

Ez a blokk szolgál az adózói helyesbítések jelölésére.

Ha a helyesbítést azért nyújtotta be, mert egy M albizonlaton közölt adatot kell módosítani, akkor a helyesbítést az A főlapon túl „H” betűvel az M főlap (C) blokkjában is fel kell tüntetni. Ilyenkor csak a helyesbítéssel érintett adójogrendszerek M albizonlatát (főlap és annak valamennyi kapcsolódó M01-M02 lapja) kell ismételtben benyújtani, vagyis azt az M albizonlatot, amely adataiban nem történt változás nem kell újra benyújtani.

A **helyesbítéssel érintett** M albizonlatoknál azonban nem csak a helyesbítendő adatokat kell az érintett M-lapokon (főlap, 01-es lap, 02-es lap) módosítani, hanem **valamennyi** feltüntetett adatot újból kell közölni, mivel **a helyesbítés lényege a teljes adatcsere.**

Ha az adózói helyesbítés a (B) blokkban szereplő, érintett adójogrendszer (állam/terület) országcódját és az ehhez kapcsolt technikai azonosítót érinti, a hibásan beadott M albizonlat főlapját törölni kell, majd a helyes adatokat tartalmazó M albizonlatot új adatként beadni.

A törlést az M főlap (C) blokkjában „T” betűvel kell jelölni. **Törölt M albizonlat esetén** az adott M főlap (D) blokkjában, valamint a kapcsolódó M-01-es és M-02-es lapok egyes soraiban **adatot közölni nem lehet.**

(D) blokk

Ebben a blokkban kell feltüntetni a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységére vonatkozó összesített adatokat a (B) blokkban megjelölt adójogrendszer területén.²³

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 21CBC adatszolgáltatás során feltüntetett **valamennyi összeget egy és azonos pénznemben kell megadni**, ezért kitöltés során ügyelni kell arra, hogy az A főlap (C) blokkjában megadott pénznem azonos legyen az M főlap (D) blokkjában megadottal.

²³ Aktv. 3. melléklete I. pontja.

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

Az átváltás során használt éves átlagos átváltási árfolyamot az A-01-es lapon, kiegészítő információként kérjük megadni.

Összegek technikai bevitele

A (D) blokk b) és c) oszlopaiban feltüntetendő összegeket mindig egész számként kell megadni, tizedesjegy nem használható.

Negatív érték esetén a szám elé „-” jelet kell feltüntetni, szóköz használata nélkül (például: -1000).

2-4. sor: Bevétel

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

Kapcsolt fél alatt a multinacionális vállalatcsoport a nyomtatvány bármely M-01 lapján megnevezett csoporttagját kell érteni, annak adójogrendszerétől függetlenül.

A bevétel magában foglalja

- az értékesítés árbevételét,
- az egyéb bevételeket, a pénzügyi bevételeket
- és a rendkívüli bevételeket.

Így különösen

- az immateriális javak,
- tárgyi eszközök és
- készletek értékesítéséből,
- szolgáltatások nyújtásából, valamint
- jogdíjakból, kamatokból származó bevételeket és
- a befektetési tevékenységből származó nyereséget.

A bevétel nem tartalmazza a más csoporttagtól befolyt, a fizető fél adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen osztaléknak minősülő összeget.

Ha egy csoporttagra vonatkozó könyvelési szabályok elvárják vagy engedik, hogy pénzügyi beszámolójában az adózás előtti eredmény részeként szerepeltesse egy másik csoporttag nyereségének egészét vagy egy részét, **ezt az összeget más csoporttagtól befolyt osztalék módjára kell kezelni**, és ki kell hagyni a 3. sorban jelentett bevételből.

Ha az adatszolgáltatás pénzügyi beszámoló alapján történik, a bevétel magában foglalja az eredmény-kimutatásra vonatkozó könyvelési szabályokkal összhangban készített pénzügyi beszámolóban szereplő valamennyi bevételt, nyereséget, jövedelmet vagy egyéb beáramló tételt.

Ha az eredmény-kimutatásban szerepel

- értékesítési árbevétel,
- vagyonértékesítésből származó nettó tőkenyereség,
- nem realizált nyereség,
- befolyt kamat, és
- rendkívüli bevétel,

ezeket az összegeket összesítve kell bevételként szerepeltetni.

Az átfogó jövedelemnek, az átértékelődésnek és a nem realizált nyereségnek az a része, amely a nettó vagyonban és a saját tőkében megjelenik, nem szerepeltetendő a bevételek között.

Az eredménykimutatásban szerepeltetett nettó jövedelemtégeket nem kell felbruttósítani.

5. sor: Adózás előtti eredmény

A nyomtatvány ötödik sorában az adatszolgáltatónak fel kell tüntetni a multinacionális vállalatcsoport **valamennyi**, az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező **csoporttagja adózás előtti eredményének (nyereség, veszteség) együttes összegét**.

Az adózás előtti eredmény minden rendkívüli bevételt és ráfordítást tartalmaz, de nem tartalmazza a más csoporttagtól befolyt, a fizető fél adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen osztaléknak minősülő összeget.

Ha egy csoporttagra vonatkozó könyvelési szabályok elvárják vagy engedik, hogy a pénzügyi beszámolójában az adózás előtti eredmény részeként szerepeltesse egy másik csoporttag nyereségének egészét vagy egy részét, **ezt az összeget más csoporttagtól befolyt osztalék módjára kell kezelni**, és ki kell hagyni az 5. sorban jelentett adózás előtti eredményből.

6. sor: Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon)

A nyomtatvány hatodik sorában az adatszolgáltató feltünteti a multinacionális vállalatcsoport **valamennyi**, az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező **csoporttagja** által az adott pénzügyi évben **ténylegesen megfizetett nyereségadó együttes összegét**.

A megfizetett adó összege tartalmazza a csoporttag által az adóügyi illetősége szerinti államban, területen, valamint az adóügyi illetőségén túli egyéb adójogrendszerben (állam/terület) **ténylegesen, pénzforgalmi alapon megfizetett nyereségadót**.

A megfizetett adó összege tartalmazza a csoporttagnak teljesített kifizetések tekintetében más szervezetek (kapcsolt vállalkozások és független vállalkozások) által megfizetett forrásadót. Tehát ha egy „A” államban, területen adóügyi illetőséggel rendelkező „A” társaság számára „B” adójogrendszerben (államban/területen) kamat keletkezik, a „B” adójogrendszerben (államban/ területen) levont forrásadót az „A” társaságnál kell feltüntetni.

7. sor: Fizetendő nyereségadó – a folyó évre vonatkozóan

A nyomtatvány hetedik sorában az adatszolgáltató feltünteti a vállalatcsoport **valamennyi**, az adott államban, területen adóügyi illetőséggel rendelkező **csoporttagjánál** az adatszolgáltatással érintett pénzügyi évben keletkezett adóköteles nyereség vagy veszteség után **fizetendő folyó évi adó együttes összegét**.

A **folyó évi adóösszeg csak a folyó év műveleteire vonatkozhat**, és nem foglalhatja magában a halasztott adókat vagy a bizonytalan adókötelezettségekre vonatkozó előzetes előirányzatokat.

8. sor: Jegyzett tőke

A nyomtatvány nyolcadik sorában az adatszolgáltató feltünteti a **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 M albizonylatának főlapján kell feltüntetni.

Ez esetben kivétel, ha az állandó telephely szerinti államban van meghatározott tőkekövetelmény.

9. sor: Eredménytartalék

A nyomtatvány kilencedik sorában 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 M albizonylatának főlapján kell feltüntetni.

10. sor: Foglalkoztatottak száma

A nyomtatvány tizedik sorában 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.

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

A nyomtatvány tizenegyedik sorában 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 főszabálynak](#) 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. 21CBCM-01

Az M-01 lapon kell feltüntetni a vállalatcsoport M főlap (B) blokkjában megadott jogrendszerben illetőséggel rendelkező csoporttagjainak adatait, és azok fő üzleti tevékenységét.

Minden M főlaphoz ki kell tölteni legalább egy M-01-es lapot. Törölt M főlap esetén az adott M főlaphoz tartozó M-01-es lapok egyes soraiban nem lehet adatot közölni.

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

(B) blokk

Ebben a blokkban kell feltüntetni a csoporttag adatait. Ha az adatszolgáltatással érintett adójogrendszerhez több csoporttag is tartozik, mindegyikre külön M-01-es lapot kell kitölteni. Az állandó telephelyet azon adójogrendszerénél (államnál, illetve területnél) kell feltüntetni, amelyben található.

Az adatszolgáltató csoporttagnak önmagáról is be kell adnia az M-01-es lapot, a magyar adójogrendszerhez (HU) tartozó M albizonylathoz kapcsolódóan.

Csoporttag neve (1. sor)

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

Csoporttag adóazonosító száma (2. sor)

Az azonosításhoz kötelezően meg kell adni a csoporttagnak az adóügyi illetősége szerinti adójogrendszer (állam/terület) által kibocsátott adóazonosító számát, ha az adott joghatóság bocsát ki ilyen adóazonosító számot.

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

Egyéb azonosító (2. sor)

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

Csoporttag címe (3. sor)

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

A csoporttag alapításának vagy bejegyzésének helye (4. sor)

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) országcódjának kiválasztásával.

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

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

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

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

(C) blokk

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

Több tevékenység is jelölhető. Ha az „Egyéb” mezőt jelöli, a 7. sorban, kiegészítő információként röviden részletezni kell, hogy mit takar az „Egyéb” tevékenység.

A kiegészítő információban lehetőség van az adott csoporttagot érintően egyéb rövid megjegyzés feltüntetésére is, azonban, ha a megjegyzés kifejtésére a hely nem elég, vagy az információ több csoporttagra is vonatkozik, az M-02-es lapot kell használni. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A korlát 640 karakter (8 sor, soronként 80 karakter).

5. 21CBCM-02

Az M-02-es lap (C) blokkja az M főlapon jelzett adójogrendszerhez kapcsolódó kiegészítő információk feltüntetésére szolgál.

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

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

A korlát 2000 karakter oldalanként (25 sor, soronként 80 karakter), azonban több oldal is kitölthető.

A tördelésnél kérjük figyelembe venni, hogy a nemzetközi információcsere keretében a kiegészítő információk 2 oldalanként alkotnak egy egységet. A kiegészítő információ megadható magyar vagy angol nyelven.

A (B) blokkban lehet jelezni, hogy a (C) blokkban kifejtett információk az országonkénti jelentés mely részeire vonatkoznak.

Ez megkönnyíti az adóhatóságok számára a kiegészítő információk feldolgozását.

A következő címkék közül egyszerre több is jelölhető és megadható kiegészítő információ a címkék jelölése nélkül is:

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

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

IV. VÁLTOZÁSKÖVETÉS

A 21CBC nyomtatvány a 20CBC nyomtatványhoz képest az alábbiakban módosult:

- Bővült azon [joghatóságok listája](#), amellyel Magyarországnak hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert megállapodása van, amely előírja az országonkénti jelentések egymás közötti automatikus megosztását a 2021-ben vagy korábban kezdődő pénzügyi évekre. A beadást korlátozó kapcsolódó hibakód módosítása megtörtént.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal