

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A KONSTR jelű, Határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó adatszolgáltatás elnevezésű nyomtatványhoz (ÁNYK)

MIRŐL OLVASHAT EBBEN AZ ÚTMUTATÓBAN?

I. A nyomtatvány beadásával kapcsolatos általános tudnivalók.....	2
1. Az adatszolgáltatás célja.....	2
2. Kinek kell adatot szolgáltatnia?.....	2
3. Mikor kell adatot szolgáltatni?	3
4. Hogyan kell benyújtani az adatszolgáltatást?	4
5. A képviseleti jogosultság bejelentése	5
6. Hol található a nyomtatvány?	5
7. Eredeti adatszolgáltatás	6
8. A hibás adatszolgáltatás javítása	6
9. Adózoói javítás (helyesbítés, törlés).....	7
10. Soron kívül teljesített adatszolgáltatás	9
11. Milyen részei vannak az adatlapnak?	9
12. Jogkövetkezmények.....	10
13. További információ, segítség	10
14. Mely jogszabályokat kell figyelembe venni?	11
II. Részletes kitöltési útmutató.....	11
1. KONSTRA.....	11
2. KONSTRA-01	16
3. KONSTRA-02	21
4. KONSTRA-03	22
5. KONSTRA-04	22
6. KONSTRM.....	22
7. KONSTRM-01	24

I. A nyomtatvány beadásával kapcsolatos, általános tudnivalók

1. Az adatszolgáltatás célja

A nyomtatvány az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határon átnyúló konstrukciókkal kapcsolatos jogszabály¹ által előírt adatszolgáltatás teljesítésére szolgál.

Az adatszolgáltatás célja, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) átfogó és releváns információt kapjon a jogszabályban meghatározott ismertetőjegyekkel² rendelkező adótervezési konstrukciókról és megossza azt az Európai Unió tagállamainak adóhatóságaival.

2. Kinek kell adatot szolgáltatnia?

- a) Az **adótervezésben közreműködőnek**³, illetve
- b) az **érintett adózónak**⁴, ha az alábbi esetek közül az egyik fennáll:
 - ba) az adótervezésben közreműködő arról értesítette az érintett adózót, hogy adatszolgáltatásra köteles, mivel az adótervezésben közreműködő adatszolgáltatása a tevékenységét szabályozó jogszabályban rögzített titoktartási kötelezettséget sértene, és nincs a konstrukcióban érintett másik adótervezésben közreműködő;
 - bb) az adótervezési konstrukcióban közreműködő személy EU-n kívüli⁵,
 - bc) a konstrukcióban nincs adótervezésben közreműködő (pl. házon belül kidolgozott konstrukció).

Az adótervezésben közreműködő a konstrukció

- általa ismert,
- birtokában levő vagy
- ellenőrzése alatt álló részletéről köteles adatot szolgáltatni.

Ha a konstrukcióban több adótervezésben közreműködő is érintett, akkor valamennyit terheli az adatszolgáltatási kötelezettség arra a részre, amelyet más még nem jelentett.

¹ 2013. évi XXXVII. törvény (Aktv.)

² Aktv. 4. melléklet

³ Aktv. 4. § (9) bekezdés 2.

⁴ Aktv. 4. § (9) bekezdés 5.

⁵ Nincs adóügyi illetősége, állandó telephelye az EU-ban, nincs az EU-ban bejegyezve, EU-tagállam joga által nem szabályozott, nem szerepel EU-ban működő szakmai szövetség nyilvántartásában.

Ha egy adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukcióval kapcsolatban több érintett adózónak kell adatot szolgáltatni, az adatszolgáltatási kötelezettséget az érintett adózók ebben a sorrendben teljesítik:

- aki az adótervezésben közreműködővel az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határokon átnyúló konstrukcióról szóló megállapodást kötötte;
- aki a konstrukció végrehajtását irányítja.⁶

Az érintett adózó mentesül az adatszolgáltatási kötelezettség alól, ha bizonyítja, hogy a konstrukcióról egy másik érintett adózó már adatot szolgáltatott.⁷

3. Mikor kell adatot szolgáltatni?

a) Meglévő konstrukciókkal kapcsolatos egyszeri adatszolgáltatás:

2021. február 28-ig kellett adatot szolgáltatni azokról az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határokon átnyúló konstrukciókról, amelyek végrehajtásának első lépése 2018. június 25. és 2020. június 30. közé esett.

b) Új konstrukciókkal kapcsolatos folyamatos adatszolgáltatás:

ba) A konstrukciót kidolgozó, forgalmazó, azt elérhetővé tevő adótervezésben közreműködő esetén az adatszolgáltatás határideje a következő időpontok közül a legkorábbtól számított **30 nap**:

- ✓ azt a napot követő nap, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció végrehajtás céljából elérhetővé vált,
- ✓ azt a napot követő nap, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció végrehajtásra kész, vagy
- ✓ az a nap, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció végrehajtásának első lépésére sor került.⁸

bb) A konstrukciót támogató, ahhoz segítséget, tanácsot nyújtó közreműködő esetében az adatszolgáltatás határideje a közvetlenül vagy más személyen keresztül nyújtott támogatás, segítségnyújtás vagy tanácsadás napját követő naptól számított **30 nap**.

bc) Áthárított adatszolgáltatási kötelezettség esetén az erről értesülő másik adótervezésben közreműködő, vagy érintett adózó az értesítés kézhezvételétől számított **30 napon** belül köteles adatot szolgáltatni.

⁶ Aktv. 43/X. § (1) bekezdés.

⁷ Aktv. 43/X. § (2) bekezdés.

⁸ Aktv. 43/U. § (3) bekezdés.

bd) Ha az érintett adózónak adótervezésben közreműködő hiányában keletkezik adatszolgáltatási kötelezettsége, a következők közül a legkorábbi időponttól számított **30 napon** belül köteles adatot szolgáltatni:

- ✓ azt a napot követő nap, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció végrehajtás céljából elérhetővé vált az érintett adózó számára,
- ✓ azt a napot követő nap, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció kész az érintett adózó általi végrehajtásra, továbbá
- ✓ amikor a konstrukció végrehajtásának első lépésére az érintett adózó összefüggésében sor került.⁹

be) Piacképes konstrukciók esetében a rendelkezésre álló új adatok adatszolgáltatásának határideje az adatok rendelkezésre állásának időpontját követő **negyedév utolsó napja**.¹⁰

4. Hogyan kell benyújtani az adatszolgáltatást?

Az adatszolgáltatást elektronikusan kell benyújtani a NAV-hoz.¹¹

A bevallások elektronikus benyújtásáról és az elektronikus kapcsolattartás szabályairól bővebb információt a NAV honlapján (<https://nav.gov.hu>) az

- [„Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselő bejelentése”](#)
- [„Az elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás általános szabályai adóügyekben”, valamint](#)
- [„A cégkapunyitásra kötelezett adózók kapcsolattartása a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal 2019. január 1-jét követően”](#) című tájékoztatókban talál.

A nyomtatványt az adatszolgáltató vagy az általa meghatalmazott személy nyújthatja be.

⁹ Aktv. 43/W. §(4) bekezdés.

¹⁰ Aktv. 43/U. § (5) bekezdés.

¹¹ Aktv. 43/Y. § (3) bekezdés.

5. A képviseleti jogosultság bejelentése

A nyomtatványt az adatszolgáltató meghatalmazottja is benyújthatja. Ehhez a képviseleti jogosultságot igazolni kell.

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

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

- „[Elektronikus űrlapok benyújtásának módja, képviselet bejelentése](#)” című tájékoztatóban található.

Egy adatszolgáltatónak a **KONSTR** nyomtatványból annyit kell beadnia, ahány adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukcióban érintett.

Egy adatszolgáltatáson belül a **KONSTRA Főbizonylatból** egyet, a **KONSTRM** személyenkénti összesítő albizonylatból pedig annyit kell kitölteni, ahány adatszolgáltató által ismert adótervezésben közreműködő vagy érintett adózó, vagy más valószínűsíthetően érintett tagállambeli személy kapcsolódik az adott konstrukcióhoz, magát az adatszolgáltatót is beleértve.

Eredeti adatszolgáltatás benyújtásakor legalább egy **KONSTRM** albizonylat kitöltése kötelező.

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

https://nav.gov.hu/nyomtatvanyok/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvany_ap_eh/keretprogramok/javakitolto

6. Hol található a nyomtatvány?

Az adatszolgáltatás **elektronikusan elérhető** a NAV honlapján az ÁNYK keretprogramban és a webes kitöltő programban (WebNYK).

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

- <https://nav.gov.hu> → *Nyomtatványok* → *Nyomtatványok ÁNYK-hoz* → *Nyomtatványkereső*

útvonalon található meg. A nyomtatvány neve: KONSTR

Az adatszolgáltatás webes kitöltőprogramja és a hozzá tartozó útmutató a

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

útvonalon, az ONYÁ-ba belépve választható ki.

7. Eredeti adatszolgáltatás

A NAV által elfogadott, az adatszolgáltató által beküldött adott egyedi képzett KON-azonosítóhoz kapcsolódó **első adatszolgáltatás** minősül eredetinek. Egy adatszolgáltató több eredeti adatszolgáltatást is benyújthat, attól függően, hogy hány konstrukcióban érintett. A piacképes konstrukciókkal kapcsolatosan jelentett kiegészítő adatok is eredeti adatszolgáltatásnak tekintendők.

Eredeti adatszolgáltatás esetén a KONSTRA lap (C) blokkjában található, az adatszolgáltatás jellegét üresen kell hagyni és mindig meg kell adni az egyedi képzett KON-azonosítót. A tagállami hivatkozási számot csak akkor kell megadni, ha azzal az adatszolgáltató már rendelkezik az adatszolgáltatás idején.

8. A hibás adatszolgáltatás javítása¹²

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 kijavításakor az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania, és a KONSTRA lap (B) blokkjában lévő, erre kialakított mezőbe be kell írnia a hibásnak minősített adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját. Ez a javításról szóló értesítőlevélben található meg.

Javító adatszolgáltatás beküldése esetén a KONSTRA lap (C) blokkjában „Az adatszolgáltatás jellege” mezőt kizárólag akkor kell kitölteni, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel a NAV.

¹² Adóig. vhr. 18. § (6) bekezdése

9. Adózái javítás (helyesbítés, törlés)¹³

A NAV által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanazzal a képzett KON-azonosítóval („Az adatszolgáltatás képzett azonosítója”) csak adózái helyesbítés vagy törlés nyújtható be elévülési időn belül.

HELYESBÍTÉS

Helyesbítésről akkor van szó, ha az adatszolgáltató utóbb észlelte, hogy a NAV által **elfogadott** adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, vagy – kivéve a piacképes konstrukciók esetét – valamely adat az **elfogadott** adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása helyesbítés miatt történik, akkor:

a) KONSTRA lap (C) blokkjában:

- „Az adatszolgáltatás jellege” mezőben „**H**” betűt kell választani,
- „Az adatszolgáltatás képzett azonosítója” mezőben a **helyesbítendő adatszolgáltatás képzett KON-azonosítóját** kell beírni,
- fel kell tüntetni a helyesbített konstrukcióhoz kapcsolódó, eredeti adatszolgáltatás során a NAV vagy más tagállami adóhatóság által generált **konstrukció tagállami hivatkozási számát** („A konstrukció tagállami hivatkozási száma”), és
- újra be kell adni a KONSTRA-01-04 lapokat is, mivel a helyesbítés lényege a KONSTRA főbizonylat (és 01-04 lapjainak) teljes cseréje.

b) KONSTRM személyenkénti összesítő albizonylatból csak azt kell újra benyújtani, amelyik érintett személy adatait érinti a helyesbítés.

Az újra beadott KONSTRM albizonylaton:

- a (C) blokkban H-betűvel kell jelölni, hogy az adatszolgáltatás helyesbítésnek minősül,
- az (A) blokkban az „M lap képzett azonosítója” mezőben a helyesbítendő KONSTRM albizonylat képzett SZEM azonosítóját kell beírni, és
- be kell nyújtani az adott KONSTRM albizonylathoz kapcsolódó M-01-es lapokat is, mivel a helyesbítés lényege a KONSTRM albizonylat és kapcsolódó M-01-es lapjainak a teljes cseréje.

¹³ Adóig. vhr. 18. § (7) bekezdés azzal, hogy az adatszolgáltatás helyesbítése annak bármely adatára, így a KONSTRA-01 lap (A) blokkjában szerepeltetett összegre is kiterjedhet.

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

Piacképes konstrukciók esetén a később felmerülő jelentendő új adatokat nem helyesbítésként, hanem új eredeti adatszolgáltatásként kell beadni. Ilyenkor az A főlap (C) blokkjában:

- „Az adatszolgáltatás jellege” mezőt **üresen** kell hagyni,
- „Az adatszolgáltatás képzett azonosítója” mezőbe **új egyedi képzett KON-azonosítót** kell képezni,
- fel kell tüntetni a helyesbített konstrukcióhoz kapcsolódó, eredeti adatszolgáltatás során a NAV vagy más tagállami adóhatóság által generált **konstrukció tagállami hivatkozási számát** („A konstrukció tagállami hivatkozási száma”).

TÖRLÉS

A **törlés egyik esete** az, amikor az adatszolgáltató utóbb jön rá arra, hogy az általa jelentett adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó konstrukciót tévesen mérlegelte, és az mégsem tartozik a jogszabály által meghatározott jelentendő konstrukciók körébe (teljes adatszolgáltatás törlése).

Ekkor a KONSTRA lap (C) blokkjában:

- T-vel kell jelölni, hogy adatszolgáltatásra nem volt köteles,
- „Az adatszolgáltatás jellege” mezőben „**H**” betűt kell választani,
- „Az adatszolgáltatás képzett azonosítója” mezőben a **törölni kívánt adatszolgáltatás képzett KON-azonosítóját** kell beírni,
- fel kell tüntetni a helyesbített konstrukcióhoz kapcsolódó, eredeti adatszolgáltatás során a NAV vagy más tagállami adóhatóság által generált **konstrukció hivatkozási számát** („A konstrukció tagállami hivatkozási száma”).

KONSTRM albizonylatot nem kell beadni.

A **törlés másik esete** a személyenkénti összesítő KONSTRM albizonylatok önálló törlése.

Ha a törlés csak valamely személyenkénti összesítő KONSTRM lap tartalmát érinti, mert az adatszolgáltató utólag észlelte, hogy a feltüntetett személy mégsem volt érintett a konstrukcióban, akkor a KONSTRA lap (C) blokkjában:

- „Az adatszolgáltatás jellege” mezőben „**H**” betűt kell választani,
- „Az adatszolgáltatás képzett azonosítója” mezőben a **helyesbítendő adatszolgáltatás képzett KON-azonosítóját** kell beírni,
- fel kell tüntetni a helyesbített konstrukcióhoz kapcsolódó, eredeti adatszolgáltatás során a NAV vagy más tagállami adóhatóság által generált **konstrukció tagállami hivatkozási számát** („A konstrukció tagállami hivatkozási száma”), és

KONSTRM személyenkénti összesítő albizonylatból csak azt kell újra benyújtani, amelyiket törölni kívánja az adatszolgáltató.

Az újra beadott KONSTRM albizonylaton:

- a (C) blokkban T-vel kell jelölni, hogy a személlyel kapcsolatban adatszolgáltatásra nem volt köteles,
- H-val kell jelölni, hogy az adatszolgáltatás helyesbítés,
- az (A) blokkban az „M lap képzett azonosítója” mezőben a törölni kívánt KONSTRM albizonylat képzett SZEM-azonosítóját kell beírni, és
- a törölni kívánt KONSTRM albizonylathoz kapcsolódó M-01-es lapokat nem kell újra beadni.

10. Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett, ha e tevékenységét megszünteti, adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.¹⁴

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.¹⁵

A felszámolási vagy végelszámolási eljárással megszűnő adatszolgáltatásra kötelezett a soron kívüli adatszolgáltatást a felszámolást, vagy a végelszámolást lezáró adóbevallással egyidejűleg teljesíti.¹⁶

11. Milyen részei vannak a nyomtatványnak?

KONSTRA	Határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó adatszolgáltatás
KONSTRA-01	A konstrukció adatai
KONSTRA-02	A konstrukció adatai
KONSTRA-03	a konstrukció adatai
KONSTRA-04	A konstrukció rövid leírása
KONSTRM	Személyenkénti összesítő
KONSTRM-01	Kapcsolt vállalkozás adatai

¹⁴ 2017. évi CL. törvény (Art.) 109. §.

¹⁵ Art. 52. § (2) bekezdés

¹⁶ Art. 53. § (1) bekezdés

12. Jogkövetkezmények¹⁷

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

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

13. További információ, segítség

Interneten:

- a NAV honlapján a 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) 461-1819 hívószámon.

általános tájékoztatás: (1)-es menüpont

ügyintézés és konkrét ügyekre vonatkozó tájékoztatás: (2)-es menüpont*

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

*Egyedi ügyintézés vagy konkrét ügyben történő tájékoztatáskérés esetén 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 kér egyedi tájékoztatást, végez ügyintézését, akkor EGYKE-adatlap benyújtása is szükséges.

Személyesen:

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

¹⁷ Aktv. 43/Z. § (1)-(3)

14. 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.).

II. Részletes kitöltési útmutató

1. KONSTRA

(B) blokk

A lap (B) blokkja tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatszolgáltató azonosító adatait.

Kérjük, töltsse ki a nyomtatvány benyújtására kötelezett adatszolgáltató adószámát vagy adóazonosító jelét!

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).¹⁸ Ilyenkor az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is.

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

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére és székhelyére vagy lakcímére vonatkozó adatokat!

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

¹⁸ Air. 12. §

(C) blokk

Tagállami hivatkozási szám és képzett KON-azonosító:

A (C) blokkban a konstrukciót érintően két azonosító szerepel, a tagállami hivatkozási szám és az adatszolgáltatás képzett azonosítója.

1) A konstrukció tagállami hivatkozási száma

A konstrukció tagállami hivatkozási száma azonosítja a konstrukciót az Európai Unión belül. Ezt a hivatkozási számot az adóhatóság generálja és közli az adott konstrukció első adatszolgáltatójával.

Az adótervezésben közreműködő a konstrukció általa ismert, birtokában levő vagy ellenőrzése alatt álló részletéről köteles adatot szolgáltatni, és ha a konstrukcióban több adótervezésben közreműködő is érintett, akkor valamennyit terheli az adatszolgáltatási kötelezettség arra a részre, amelyet más még nem jelentett.

Az egyazon konstrukciót érintően több adatszolgáltató által beadott adatszolgáltatások összekapcsolását a konstrukció tagállami hivatkozási száma szolgálja. Mivel az adatszolgáltatók lehetnek több tagállamban is, a konstrukció tagállami hivatkozási számát az a tagállami adóhatóság képzzi, amelynél a konstrukcióra vonatkozó első adatszolgáltatást beadták, és az első adatszolgáltató tudja ezt követően tájékoztatni az általa ismert többi adatszolgáltatót erről a hivatkozási számról.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az A főlap (C) blokkjában akkor kell megadni a konstrukció tagállami hivatkozási számát, ha ilyennel az adatszolgáltató már rendelkezik. Ha nem rendelkezik az adatszolgáltató a tagállami hivatkozási számmal (mert ő az első adatszolgáltató a konstrukciót illetően vagy, mert azt nem osztotta meg vele a konstrukcióval érintett első adatszolgáltató), az A főlap (C) blokkjában a konstrukció tagállami hivatkozási száma mezőt üresen kell hagyni. Az adatszolgáltatás hibátlan befogadását követően a NAV fogja megküldeni az adatszolgáltatónak a hivatkozási számot, amelyet az adatszolgáltatónak meg kell őriznie elévülési idő végéig. Kérjük, hogy a NAV által megküldött tagállami hivatkozási számot ossza meg a konstrukciót érintően általa ismert többi adatszolgáltatóval.

Helyesbítés, törlés és piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó kiegészítő adatszolgáltatás esetén a konstrukció tagállami hivatkozási számát mindig meg kell adni.

A konstrukció tagállami hivatkozási száma 17 karakter hosszú, és felépítése az alábbi:

CCAÉÉÉHHNNXXXXXX

- CC: a hivatkozási számot képző tagállam kétbetűs országkódja (lehetséges értékek: AT, BE, BG, CY, CZ, DE, DK, EE, ES, FI, FR, GB, GR, HR, HU, IE, IT, LT, LU, LV, MT, NL, PL, PT, RO, SE, SI, SK),
- A: fix karakter,
- ÉÉÉÉHHNN: a tagállami hivatkozási szám kibocsájtásának dátuma (év, hónap, nap formátumban),
- XXXXXX: a tagállami adóhatóság által képzett azonosító.

2) Az adatszolgáltatás képzett azonosítója (KON-azonosító)

Az adatszolgáltatás képzett azonosítója segítséget nyújt a NAV-nak a nyomtatvány beazonosításában. Ezt a KON-azonosítót az adatszolgáltató képzeti konstrukciónként és tünteti fel az adatszolgáltatásaiban.

A KONSTR nyomtatványt egy adatszolgáltatónak annyiszor kell beadnia, ahány konstrukcióban érintett. Ha az adatszolgáltató valamelyiket utólag helyesbíti, akkor a KON-azonosítóval tudja a NAV megállapítani, hogy a helyesbítés melyik KONSTR nyomtatványra vonatkozik.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az **A főlap (C) blokkjában** mindig fel kell tüntetni a **képzett azonosítót**, 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 (KON betűkön) kívül számokat és betűket is tartalmazhat.

Mivel a KONSTR nyomtatvány nem időszakhoz kötött, a későbbi könnyebb beazonosítás érdekében javasoljuk dátum használatát a képzett azonosítószám részeként. Ha több konstrukcióban érintett az adatszolgáltató, akkor az egyes konstrukciók vonatkozásában az adatokat külön-külön KONSTR nyomtatványon kell beadni. Ekkor mindegyik eredeti adatszolgáltatásnak saját egyedi képzett azonosítót kell képezni. A képzett azonosítót az elévülési idő végéig meg kell őrizni. Eredeti adatszolgáltatás során egy képzett azonosító csak egyszer használható fel az egyedi azonosítás érdekében.

Ha adatait XML-fájlból tölti be, az adatszolgáltatás képzett azonosítója mezőbe az adatokat a KON előtaggal együttesen kell bevinni.

Helyesbítés vagy törlés esetén ne képezzen új képzett azonosítót, hanem mindig arra az azonosítóra hivatkozzon, amelyet annak az eredeti adatszolgáltatásnak adott, amelyet helyesbíteni vagy törölni kíván!

Piacképes konstrukciók esetében a később felmerülő, jelentendő új adatokat nem helyesbítésként, hanem új eredeti adatszolgáltatásként kell beadni, ezért ilyenkor az A főlap (C) blokkjában „Az adatszolgáltatás képzett azonosítója” mezőbe **új egyedi képzett azonosítót** kell képezni és nem a korábbira hivatkozni.

Kérjük, adja meg a nyomtatványon feltüntetett KON-azonosító képzésének évét!

Az adatszolgáltató minősége

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

- 1- *Aktv. 4. § (9) 2. a) szerinti adótervezésben közreműködő***, vagyis az a személy, aki vagy amely kidolgozza, forgalmazza, megszervezi vagy végrehajtás céljából elérhetővé teszi a határokon átnyúló konstrukciókat, illetve irányítja a végrehajtásukat;
- 2- *Aktv. 4. § (9) 2. b) szerinti adótervezésben közreműködő***, vagyis az a személy, akinek vagy amelynek a rendelkezésére álló információk alapján, a releváns tényeket és körülményeket figyelembe véve, valamint az adótervezés nyújtásához szükséges megfelelő szakértelem és ismeretek alapján tudomása van, vagy akitől vagy amelytől ésszerűen elvárható, hogy tudomása legyen arról, hogy közvetlenül vagy más személyeken keresztül az adatszolgáltatási kötelezettséget keletkeztető adótervezéshez, vagy a 4. melléklet valamely ismertetőjegyének megvalósulásához támogatást vagy segítségnyújtást vállal, illetve tanácsot ad az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukciók kidolgozásához, ezek forgalmazásához, megszervezéséhez, végrehajtás céljából történő elérhetővé tételéhez vagy végrehajtásuk irányításához;
- 3- *érintett adózó (közreműködői titoktartás)***, vagyis az érintett adózó, ha az adótervezésben közreműködő arról értesítette, hogy adatszolgáltatásra köteles, mivel az adótervezésben közreműködő adatszolgáltatása a tevékenységét szabályozó jogszabályban rögzített titoktartási kötelezettséget sértené, és nincs a konstrukcióban érintett, másik adótervezésben közreműködő;
- 4- *érintett adózó (tagállami közreműködő hiánya)***, vagyis az érintett adózó, ha az adótervezési konstrukcióban közreműködő személy EU-n kívüli (nincs adóügyi illetősége, állandó telephelye az EU-ban, nincs az EU-ban bejegyezve, EU tagállam joga által nem szabályozott, nem szerepel EU-ban működő szakmai szövetség nyilvántartásában);

- 5- *érintett adózó (közreműködő hiánya)*, vagyis az érintett adózó, ha a konstrukcióban nincs adótervezésben közreműködő (pl. házon belül kidolgozott konstrukció).

Adatszolgáltató magyarországi kötődése

Ebben a mezőben kell jelölni, hogy az adatszolgáltató a vonatkozó jogszabályban megnevezett illetőségi szabályok közül mely szerint szolgáltat Magyarországon adatot. Ha az alábbiak közül több is igaz, sorrendben az elsőt kell megjelölni:

- 1- *adóügyi illetőség*, vagyis az adótervezésben közreműködő vagy érintett adózó adóügyi illetősége Magyarország;
- 2- *a konstrukcióhoz kapcsolódó állandó telephely*, vagyis az adótervezésben közreműködő Magyarországon olyan állandó telephellyel rendelkezik, amelyen keresztül a szóban forgó konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatásokat nyújtja, illetve az érintett adózó Magyarországon olyan állandó telephellyel rendelkezik, amely a konstrukció előnyeit élvezzi;
- 3- *bejegyzés helye, illetve magyar jog által szabályozott*, vagyis az adótervezésben közreműködő Magyarországon van bejegyezve, illetve működése magyar jog által szabályozott;
- 4- *magyar szakmai szövetségben nyilvántartott*, vagyis az adótervezésben közreműködő Magyarországon valamely jogi, adózási vagy tanácsadói szolgáltatásokkal kapcsolatos szakmai szövetség nyilvántartásában szerepel;
- 5- *jövedelem/nyereség forrás országa*, vagyis az érintett adózó Magyarországon jövedelemre vagy nyereségre tesz szert, ha nem rendelkezik adóügyi illetőséggel más EU-tagállamban és más EU-tagállamban nem rendelkezik állandó telephellyel;
- 6- *tevékenységet folytat*, vagyis az érintett adózó Magyarországon tevékenységet folytat, ha nem rendelkezik adóügyi illetőséggel más EU-tagállamban és más EU-tagállamban nem rendelkezik állandó telephellyel.

Az adatszolgáltató minősége és magyarországi kötődése közötti összefüggések

Az adótervezésben közreműködő adatszolgáltató (az adatszolgáltató minősége szerinti 1-es, 2-es) magyarországi kötődése csak 1-4 lehet.

Az érintett adózó adatszolgáltató (az adatszolgáltató minősége szerinti 3-as, 4-es, 5-ös) magyarországi kötődése csak 1-2 vagy 5-6 lehet.

Kérjük, jelölje X-szel, ha a konstrukció piacképes konstrukció, vagy ahhoz kapcsolódó kiegészítő adatszolgáltatás!

Piacképes konstrukció az olyan határokon átnyúló konstrukció, amelyet úgy dolgoztak ki, forgalmaznak, tesznek végrehajtás céljából elérhetővé, vagy amely végrehajtásra kész anélkül, hogy jelentősebb mértékben személyre kellene szabni.

Az adatszolgáltatás jellege

Az adatszolgáltatás jellege mezőt akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás helyesbítésnek (H) minősül. **Eredeti adatszolgáltatásnál az adatszolgáltatás jellege mezőt üresen kell hagyni.**

Kérjük, jelölje T-vel, ha adatszolgáltatásra nem volt köteles!

Ezt a mezőt kizárólag akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltató utóbb jön rá arra, hogy az általa jelentett adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó konstrukciót tévesen mérlegelte, és az mégsem tartozik a jogszabály által meghatározott jelentendő konstrukciók körébe (teljes adatszolgáltatás törlése). Egyéb esetben üresen kell hagyni.

A helyesbítéssel és törléssel kapcsolatban lásd az [I.9 pontot](#).

M lapok száma

Az A főlap (C) blokkjában az „M lapok száma” mezőben jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett M albizonylatok főlapjainak száma. Ez a szám azt tükrözi, ahány, az adatszolgáltató által ismert adótervezésben közreműködő, érintett adózó, valamint más valószínűsíthetően érintett tagállambeli személy kapcsolódik az adott konstrukcióhoz. Így abba nem kell beleszámolni külön az érintett adózók kapcsolt vállalkozásait részletező M-01 lapok számát). Helyesbítés esetén az M lapok száma azt mutatja, hogy hány M albizonylat érintett a helyesbítéssel.

2. KONSTRA-01

Az A-01-es lap az adatszolgáltatással érintett konstrukció időpontjának, értékének, az érintett tagállamoknak és az azonosított ismertetőjegyeknek a feltüntetésére szolgál.

(A) blokk

Az (A) blokk első sorában adja meg az **időpontot**, amikor a konstrukció végrehajtásának első lépésére sor került, vagy sor fog kerülni. Piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó *kiegészítő* adatszolgáltatás esetén az időpontot ne ebben a mezőben, hanem az érintett adózó vonatkozásában adja meg, az érintett adózó személyenkénti összesítő M lapjának (B) blokkjában.

A **konstrukció értéke** mezőbe csak egész szám írható, tizedesjelet ne használjon (pl. ezer forint esetén 1000 HUF). Kérjük, tüntesse fel az összeghez tartozó devizanemet is.

Kérjük, jelölje X-szel a konstrukció által valószínűsíthetően érintett tagállamokat!

Több tagállam is jelölhető. Minimum egy érintett tagállam megjelölése kötelező, kivéve, ha az adatszolgáltatás piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó *kiegészítő* adatszolgáltatás. Az Egyesült Királyság csak akkor jelölhető, ha a konstrukció végrehajtásának első lépésére 2021. január 1. előtt került sor.

(B) blokk

Fő előny vizsgálatára irányuló teszt és ismertetőjegyek

A KONSTR-nyomtatványon jelentendő adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció minden olyan határokon átnyúló konstrukció, amely a vonatkozó jogszabályi mellékletben meghatározott ismertetőjegyek legalább egyikének megfelel.

A vonatkozó jogszabályi melléklet öt kategóriába (A-E) sorolja az ismertetőjegyeket.

Egy konstrukció kapcsán az A. kategóriába tartozó általános ismertetőjegyek, valamint a B. kategóriába és a C. kategória 1. pontjának b) alpontja i. alpontjába, c) alpontjába és d) alpontjába tartozó különös ismertetőjegyek csak akkor vehetők figyelembe, ha a konstrukció teljesíti a „fő előny vizsgálatára irányuló tesztet”.

A konstrukció akkor teljesíti a „fő előny vizsgálatára irányuló tesztet”, ha megállapítható, hogy a fő előny vagy a fő előnyök egyike, amelyre - minden releváns tényt és körülményt figyelembe véve - egy adott személy az adott konstrukció megvalósítása nyomán ésszerűen számíthat, az adóelőny elérése. Ha a konstrukció teljesíti ezt a tesztet, kérjük, ezt jelölje X-szel a (B) blokkban található mezőben!

(C) blokk

A konstrukcióhoz kapcsolható ismertetőjegyeket a (C) blokkban kell X-szel jelölni. Minimum egy ismertetőjegy jelölése kötelező, kivéve, ha az adatszolgáltatás piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó *kiegészítő* adatszolgáltatás.

A vonatkozó jogszabályi melléklet¹⁹ által meghatározott ismertetőjegyek:

A. kategória: A fő előny vizsgálatára irányuló teszthez kapcsolódó általános ismertetőjegyek

A1. Olyan konstrukció, amelynek keretében az érintett adózó vagy a konstrukció valamely résztvevője arra vonatkozó titoktartást vállal, hogy nem fedi fel más adótervezésben közreműködők vagy az adóhatóságok felé, hogy a konstrukció révén hogyan érhető el adóelőny.

¹⁹ Aktv. 4. melléklet

A2. Olyan konstrukció, amelynek keretében az adótervezésben közreműködő a konstrukció megvalósításáért díjazásra (vagy kamatra, a pénzügyi költségek és egyéb díjak ellentételezésére) jogosult, és az említett díjat a következő módon határozzák meg:

a) a konstrukció révén elért adóelőny összege alapján; vagy

b) annak függvényében, hogy a konstrukció révén ténylegesen sikerül-e adóelőnyt elérni.

Ezzel egyenértékűnek minősül az is, ha az adótervezésben közreműködő részben vagy egészben köteles visszafizetni a kapott díjat, akkor, ha a konstrukció révén várt adóelőnyt részben vagy egészben nem sikerül elérni.

A3. Olyan konstrukció, amelynek keretében jelentős mértékben szabványosított dokumentumokat és/vagy struktúrát használnak, és amely egynél több érintett adózó részére áll rendelkezésre anélkül, hogy azt a végrehajtáshoz érdemben személyre kellene szabni.

B. kategória: A fő előny vizsgálatára irányuló teszthez kapcsolódó különös ismertetőjegyek

B1. Olyan konstrukció, amelynek keretében a konstrukció egy adott résztvevője fiktív lépéseket tesz, nevezetesen felvásárol egy veszteséges vállalatot, felhagy e vállalat fő tevékenységével, és a veszteséget arra használja fel, hogy csökkentse adókötelezettségét, például úgy, hogy az említett veszteségeket egy másik adójogrendszerbe viszi át, vagy felgyorsítja az említett veszteségek felhasználását.

B2. Olyan konstrukció, amelynek eredményeként a jövedelmet vagyonná, ajándékká vagy más, alacsonyabb adókulcs alá eső vagy adómentességet élvező bevételkategorióvá alakítják.

B3. Olyan konstrukció, amelynek keretében pénzeszközök körbeáramoltatását eredményező körkörös ügyleteket bonyolítanak le, többek között olyan közbeiktatott szervezetek részvételével, amelyeknek nincs elsődleges kereskedelmi funkciójuk, vagy olyan tranzakciókra kerül sor, amelyek egymást ellentételezik vagy lenullázzák, vagy amelyek ehhez hasonló tulajdonságokkal rendelkeznek.

C. kategória: Határokon átnyúló ügyletekhez kapcsolódó különös ismertetőjegyek

C1. Olyan konstrukció, amelynek keretében két vagy több kapcsolt vállalkozás között határokon átnyúló, levonható kifizetésre kerül sor, és legalább az alábbi feltételek egyike teljesül:

a) a kifizetés címzettje egyetlen adójogrendszerben (államban, illetve területen) sem rendelkezik adóügyi illetőséggel;

b) a kifizetés címzettje ugyan rendelkezik adóügyi illetőséggel valamelyik adójogrendszerben (államban, illetve területen), de:

i. az adott adójogrendszerben nincs társasági adó kivétel, vagy a társasági adó mértéke nulla vagy közel nulla; vagy

ii. az adott adójogrendszer (állam, illetve terület) szerepel az Unión kívüli, nem együttműködő adójogrendszereket (államokat, illetve területeket) tartalmazó, a tagállamok által együttesen vagy az OECD keretében összeállított listán;

c) a kifizetés teljes adómentességet élvez abban az adójogrendszerben (államban, illetve területen), amelyben a címzettje adóügyi illetőséggel rendelkezik;

d) a kifizetés preferenciális adórendszer alá tartozik abban az adójogrendszerben (államban, illetve területen), amelyben a címzettje adóügyi illetőséggel rendelkezik.

C2. Egy eszköz értékcsökkenéséhez kapcsolódóan több adójogrendszerben érvényesítenek levonást.

C3. Ugyanazon jövedelem- vagy vagyonelemre több adójogrendszerben igényelnek kettős adóztatás alóli mentességet.

C4. Olyan konstrukció, amelynek keretében eszközátruházásra kerül sor és lényegi eltérés van az adott eszközökért az érintett adójogrendszerekben fizetendőnek tekintett összegek között.

D. kategória: Az automatikus információcseréhez és a tényleges tulajdonoshoz kapcsolódó különös ismertetőjegyek

D1. Olyan konstrukció, amely a Pénzügyi számlákra vonatkozó információk automatikus cseréjére vonatkozó uniós jogszabályokat vagy ezekkel egyenértékű nemzetközi megállapodásokat - köztük harmadik országokkal kötött ilyen megállapodásokat - végrehajtó jogszabályok szerinti adatszolgáltatási kötelezettség megsértését eredményezi, vagy amely kihasználja az ilyen jogszabályok vagy megállapodások hiányát. Az ilyen konstrukciók magukban foglalják legalább az alábbiakat:

a) olyan számla, termék vagy befektetés igénybevétele, amely nem minősül az Aktv. 1. mellékletének VIII/C. pontja alapján Pénzügyi számlának vagy látszólag nem minősül annak, de amelynek jellemzői alapvetően hasonlítanak a Pénzügyi számlák jellemzőihez;

b) Pénzügyi számlák vagy eszközök olyan adójogrendszerekbe történő áthelyezése, vagy olyan adójogrendszerek igénybevétele, amelyekkel az érintett adózó illetősége szerinti államnak nincs hatályos nemzetközi megállapodása a pénzügyi számlainformációk illetékes hatóságok közötti automatikus cseréjére;

c) a jövedelem és a vagyon olyan termékekké vagy kifizetésekké való átsorolása, amelyek nem tartoznak az Aktv. V/A. és V/B. fejezetében szabályozott pénzügyi számlainformációk automatikus cseréjének hatálya alá;

d) az Aktv. 1. mellékletének VIII/A/3. pontja szerinti Pénzügyi intézmény vagy az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi számla vagy az abban, illetve azon található eszközök olyan Pénzügyi intézménybe vagy Pénzügyi számlába vagy eszközbe történő áthelyezése, illetve olyan Pénzügyi intézménnyé vagy Pénzügyi számlává vagy eszközzé történő átalakítása, amely nem tartozik az Aktv. V/A. és V/B. fejezetében szabályozott Pénzügyi számlainformációk automatikus cseréjének hatálya alá;

e) olyan jogi személyek, konstrukciók vagy struktúrák igénybevétele, amelyek megszüntetik, vagy az a céljuk, hogy megszüntessék az Aktv. 1. mellékletének VIII/E/1. pontja szerinti egy vagy több Számlatulajdonosnak vagy az Aktv. 1. mellékletének VIII/D/5. pontja szerinti Ellenőrzést gyakorló személynek a Pénzügyi számlainformációk automatikus cseréjének keretében történő jelentését;

f) olyan konstrukciók, amelyek akadályozzák az átvilágítási eljárásokat vagy kiaknázzák azok gyenge pontjait, amelyeket a Pénzügyi intézmények arra használnak, hogy eleget tegyenek a Pénzügyi számlainformációkra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettségeiknek. Ide kell érteni az olyan adójogrendszerek igénybevételét is, amelyek szerepelnek a Pénzmosás Elleni Akciócsoport pénzmosás és terrorizmus finanszírozása szempontjából kockázatosnak minősített országokról készített listáján, vagy az Unión kívüli, nem együttműködő adójogrendszereket (államokat, illetve területeket) tartalmazó, a tagállamok által együttesen vagy az OECD keretében összeállított listán.

D1 Egyéb Olyan konstrukció, amely a Pénzügyi számlákra vonatkozó információk automatikus cseréjére vonatkozó uniós jogszabályokat (vagy ezekkel egyenértékű nemzetközi megállapodásokat) végrehajtó jogszabályok szerinti adatszolgáltatási kötelezettséget sérti, vagy amely kihasználja az ilyen jogszabályok vagy megállapodások hiányát és nem sorolható a fenti a)-f) esetek közé.

D2. Olyan konstrukció, amelynek jogi vagy tényleges tulajdonosi lánc nem átlátható, és amely olyan személyeket, jogi konstrukciókat vagy struktúrákat vesz igénybe:

a) amelyek nem folytatnak megfelelő személyzettel, felszereléssel, eszközökkel és helyiségekkel támogatott valós gazdasági tevékenységet; és

b) amelyeket az ilyen személyek, jogi konstrukciók vagy struktúrák által tartott eszközök tényleges tulajdonosai közül egynek vagy többnek az illetősége szerinti adójogrendszerből (államtól, illetve területtől) eltérő bármely más adójogrendszerben (államban, illetve területen) jegyezték be, irányítanak, ellenőriznek, hoztak létre vagy ilyen adójogrendszerben (államban, illetve területen) bírnak adóügyi illetőséggel; és

c) amelyek esetében a pénzügyi rendszerek pénzmosás vagy terrorizmusfinanszírozás céljára való felhasználásának megelőzéséről, a 648/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 2005/60/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a 2006/70/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2015/849/EU-irányelvben meghatározottak szerinti tényleges tulajdonosait azonosíthatatlanná tették.

E. kategória: A transzferárazással kapcsolatos különös ismertetőjegyek

E1. Olyan konstrukció, amelynek keretében egyoldalú minimum mentesítési szabályok alkalmazására kerül sor.

E2. Olyan konstrukció, amelynek keretében nehezen értékelhető immateriális javak átruházására kerül sor.

E3. Olyan konstrukció, amelyben feladatok és/vagy kockázatok és/vagy eszközök csoporton belüli, határokon átnyúló áthelyezésére kerül sor, ha az áthelyezést követő hároméves időszakra az áthelyező fél vagy felek kamatfizetés és adózás előtti eredményének becsült éves összege nem éri el az adott áthelyező fél vagy felek kamatfizetés és adózás előtti éves eredményének arra az esetre becsült összegének 50 százalékát, ha az áthelyezésre nem került volna sor.

3. KONSTRA-02

Ha az A-01 lap (C) blokkjában az „Egyéb D1 alá tartozó ismertetőjegy” mezőt X-szel jelölte, akkor ezen a lapon kell ismertetni ezt az egyéb ismertetőjegyet. A korlát 4000 karakter, az ismertetés történhet magyar vagy angol nyelven. Kitöltés esetén minimum 5 karakter megadása kötelező.

4. KONSTRA-03

Ezen a lapon kérjük ismertetni a konstrukció alapját képező jogszabályi rendelkezéseket. Itt nem azt a jogszabályt kell feltüntetni, amelyik az adatszolgáltatási kötelezettséget előírja (2013. évi XXXVII. törvény) hanem azokat a rendelkezéseket, amelyek alapján az esetleges adóelőny, illetve ismertetőjegy megvalósul. A korlát 4000 karakter, az ismertetés történhet magyar vagy angol nyelven. Minimum 5 karakter megadása kötelező, kivéve, ha az adatszolgáltatás piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó *kiegészítő* adatszolgáltatás.

5. KONSTRA-04

Ezen a lapon kérjük az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció rövid leírását, ideértve a konstrukció közismert nevét, ha van ilyen, valamint a konstrukcióval érintett gazdasági tevékenység bemutatását, anélkül hogy a leírás kereskedelmi, gazdasági vagy szakmai titok, kereskedelmi eljárás, vagy olyan információ felfedésével járna, amelynek közlése sérti a közrendet.

A korlát 4000 karakter, az ismertetés történhet magyar vagy angol nyelven. Minimum 5 karakter megadása kötelező, kivéve, ha az adatszolgáltatás piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó *kiegészítő* adatszolgáltatás.

6. KONSTRM

A személyenkénti összesítő lapokon kell megadni azokat a személyeket, akik a konstrukcióban szerepelnek. Annyi M-lapot kell kitölteni, ahány konstrukcióban érintett személyről az adatszolgáltatónak tudomása van.

Elsőként ki kell választani a konstrukcióhoz kapcsolódó személy típusát:

- 1- adótervezésben közreműködő;
- 2- érintett adózó;
- 3- más, valószínűsíthetően érintett tagállambeli személy;
- 4- maga az adatszolgáltató.

A 4-es típus kivételével valamennyi típusból több M-lap is tölthető.

Az M-lap képzett azonosítója mezőben kérjük megadni az adatszolgáltató által az M-albizonylaton szerepeltetett személyhez kapcsolódó, képzett egyedi azonosítót (SZEM-azonosító). Ezzel egy esetleges későbbi helyesbítés vagy törlés során azonosítani tudják majd az érintett M-albizonylatot.

A SZEM-azonosító bármely, az adatszolgáltató által meghatározott, legfeljebb 14 karakter hosszúságú kód lehet. Ezt az azonosítót az adatszolgáltató saját maga képzí, és az első négy rögzített karakterén (SZEM betűkön) kívül számokat és betűket is tartalmazhat. A SZEM-azonosítót az elévülési idő végéig meg kell őrizni.

Eredeti adatszolgáltatás során egy KON-azonosítóval beadott adatszolgáltatáson belül egy képzett azonosító csak egyszer használható fel az egyedi azonosításra.

A SZEM-azonosító egyediségének követelménye mindig az adott KON-azonosítóval beadott nyomtatványon belül értendő. Így a több konstrukcióban érintett személynek adható ugyanazon SZEM-azonosító akkor, ha a KONSTR-nyomtatvány más-más konstrukcióra vonatkozik, azaz eltérő az A Főbizonylaton szereplő KON-azonosító.

Ha adatait XML-fájlból tölti be, a képzett SZEM-azonosító mezőbe az adatokat a SZEM-előtaggal együtt kell bevinni!

Kérjük megadni a személy adóügyi illetőség szerinti joghatóságának országhódját, a joghatósághoz kapcsolódó adóazonosítóját pedig akkor, ha ismert.

Ha a személy több joghatóságban is adóügyi illetőséggel bír, valamennyit kérjük feltüntetni. Illetőségből és adóazonosítóból is legfeljebb 5 adható meg.

Kérjük megadni a személy nevét, ha ismert, székhely vagy lakcímét is, természetes személy esetében születési helyét és idejét. Cím megadása esetén a város és ország mindig kötelező. Születési hely megadása esetén a születési idő mindig kötelező.

A 4-es típus jelölése esetén az (A) blokk minden adatának kitöltése kötelező.

A (B) blokkba csak akkor írjon, ha az adatszolgáltatás piacképes konstrukcióhoz kapcsolódó, *kiegészítő* információ, és az érintett személy típusa 2-es (érintett adózó), vagy – ha az érintett adózó az adatszolgáltató – 4-es (maga az adatszolgáltató).

Ekkor ebben a blokkban kell megadni azt a dátumot, amikor a konstrukció adózó általi végrehajtásának első lépésére sor került. Minden más esetben kérjük ezt a blokkot üresen hagyni.

A (C) blokkba csak akkor írjon, ha az adatszolgáltatás olyan helyesbítés, ami érinti az adott M-albizonylatot. H-betűvel kell jelezni, ha a korábbi adatszolgáltatáson megadott adatot kívánja javítani.

A H-betű mellett a T-betűt is jelölni kell, ha a személlyel kapcsolatosan nincs adatszolgáltatási kötelezettsége. Ez akkor fordulhat elő, ha utólag észlelte, hogy a feltüntetett személy mégsem volt érintett a konstrukcióban, ezért az adott M-albizonylatot törölni szeretné. Maga az adatszolgáltató (4-es típus) nem törölhető. A helyesbítés és törlés folyamatával kapcsolatban lásd az [I.9. pontot](#).

7. KONSTRM-01

Az M-01-es lapon kell feltüntetni a konstrukció által érintett adózók konstrukcióban szereplő kapcsolt vállalkozásait. Mivel egy érintett adózónak több olyan kapcsolt vállalkozása is lehet, amely a konstrukcióban szerepel, ezért egy M laphoz több M-01-es lap is nyitható.

Az M-01-es lap akkor tölthető ki, ha az M lapon a személy típusa 2-es, valamint akkor, ha a típus 4-es és az A lap (C) blokkjában az adatszolgáltatói minőség 3, 4 vagy 5.

Kérjük megadni a kapcsolt vállalkozás adóügyi illetőség szerinti joghatóságának országkódját, a joghatósághoz kapcsolódó adóazonosítóját pedig akkor, ha ismert.

Ha a kapcsolt vállalkozás több joghatóságban is adóügyi illetőséggel bír, valamennyit kérjük feltüntetni. Illetőségből és adóazonosítóból is legfeljebb 5 adható meg.

Meg kell adni a kapcsolt vállalkozás nevét, és ha ismert, székhely- vagy lakcímét, természetes személy esetében születési helyét és idejét. Cím megadása esetén a város és ország mindig kötelező. Születési hely megadása esetén a születési idő mindig kötelező.

Kapcsolt vállalkozás olyan személy, aki vagy amely egy másik személlyel legalább az egyik alábbi módon kapcsolatban áll:

- a) a személy úgy vesz részt egy másik személy irányításában, hogy helyzete révén a másik személyre meghatározó befolyást gyakorol,
- b) a személy úgy vesz részt egy másik személy ellenőrzésében, hogy abban 25 százalékot meghaladó szavazati joggal rendelkezik,
- c) a személy közvetve vagy közvetlenül a tőke több mint 25 százalékát kitevő tulajdonjog révén részesedéssel rendelkezik egy másik személy tőkéjében, vagy
- d) a személy egy másik személy nyereségéből 25 százalékos vagy annál nagyobb részesedésre jogosult, azzal, hogy
- e) ha több személy vesz részt az a)-d) pontban említettek szerint ugyanazon személy irányításában, ellenőrzésében, vagy több személy rendelkezik ugyanazon személy tőkéjében részesedéssel, illetve jogosult ugyanazon személy nyereségéből nyereségrészesedésre, akkor valamennyi érintett személyt kapcsolt vállalkozásnak kell tekinteni,
- f) ha ugyanazon személyek vesznek részt az a)-d) pontban említettek szerint egynél több személy irányításában, ellenőrzésében, vagy ugyanazon személyek rendelkeznek egynél több személy tőkéjében részesedéssel, illetve jogosultak egynél több személy nyereségéből nyereségrészesedésre, akkor valamennyi érintett személyt kapcsolt vállalkozásnak kell tekinteni,
- g) az a)-d) pont alkalmazásában az a személy, aki, vagy amely egy másik személlyel közösen jár el egy szervezet szavazati joga vagy tőkerészesedése tekintetében, úgy tekintendő, hogy részesedéssel rendelkezik a másik személy által birtokolt, az említett szervezetbeli valamennyi szavazati jog, illetve tőkerészesedés tekintetében,

h) közvetett részesedés esetében a *c)* pontban rögzített követelményeknek való megfelelést az egymást követő szinteken található részesedés arányának szorzata alapján kell megállapítani, a szavazati jogok több mint 50 százalékaival rendelkező személy úgy tekintendő, mintha a szavazati jogok 100 százalékaival rendelkezne,

i) az *a)-d)* pont alkalmazásában a magánszemélyt, annak házastársát vagy egyenes ági rokonait egyetlen személynek kell tekinteni.²⁰

Nemzeti Adó- és Vámhivatal

²⁰ Aktv. 4. § (9) bekezdés 9.