

Adóriadó

Magyarország is adoptálta az országokénti jelentés szabályait

2017. május 30.



Tisztelt Ügyfelünk!

2017. május 15-én kihirdették az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló törvény módosítását, amely 2017. május 31-én lép hatályba. Hírlevelünkben a szabályozás legfontosabb pontjait foglaljuk össze Önöknek.

Országokénti jelentés

(CbC – Country-by-Country report)

Az országokénti jelentés transzferár-dokumentációs elem, mely segíti az adóhatóságok számára a multinacionális vállalatcsoportok működésének megismerését, és a különböző adókockázatok (transzferárazás, adóalap-erózió, nyereségátcsoportosítás) felmérését.

Az EU a BEPS („Base Erosion and Profit Shifting”) akcióterv alapján alkotta meg az „Adókikerülés Ellenes Csomagot” („Anti-Tax Avoidance Package” – ATAP), melynek egyik fontosabb lépése az országokénti jelentés összehangolt bevezetése.

Ennek figyelembevételével fogadták el a 2016/881/EU irányelvet a kötelező automatikus információcsere hatályáról és feltételeiről. A május 31-én hatályba lépő törvénymódosítás következtében a hazai jogrendszerbe is beépülnek az országokénti jelentésre vonatkozó automatikus információcsere-szabályok, amelyek elsődleges célja, hogy elősegítsék az adóhatóságokon keresztüli információ-megosztást és ezáltal támogassák a transzferár-ellenőrzéseket, javítsák azok hatékonyságát.

Az országokénti jelentés benyújtására csak azok a multinacionális vállalatcsoportok kötelesek, amelyeknek az adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont (konszolidált) bevétele eléri a 750 000 000 eurót.

Országokénti jelentéssel kapcsolatos teendők:

A jelentést **csak egyetlen csoporttagnak – jellemzően az anyavállalatnak – kell benyújtania** a vállalatcsoport nevében, mivel azon hatóság, amely az országokénti jelentést kapja, automatikus csere útján továbbítja annak adattartalmát minden másik olyan tagállamnak, amelyben a vállalatcsoportnak egy vagy több csoporttagja adóügyi illetőséggel rendelkezik.

Minden csoporttagnak bejelentést kell tennie azonban azzal kapcsolatban, hogy kötelezett-e az országokénti jelentés beadására. Amennyiben nem, a csoporttag köteles bejelenteni a vállalatcsoport **adatszolgáltatásra kötelezett szervezetének nevét és adóügyi illetőségét** az adóhatóságnak.

Vállalatcsoport tagjai	Kötelezettség	Első teljesítés	Határidő
Anyavállalat	Főszabály szerint: Országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatás	2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évére vonatkozóan	A pénzügyi év utolsó napjától számított 12 hónapon belül
Kijelölt csoporttag	Amennyiben nem az anyavállalat nyújtja be: Országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatás	2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évére vonatkozóan	A pénzügyi év utolsó napjától számított 12 hónapon belül
Magyar csoporttag (amennyiben nem anyavállalat, vagy kijelölt csoporttag)	Bejelentési kötelezettség	2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évére vonatkozóan	A pénzügyi év utolsó napja*

*A bejelentési kötelezettségnek **első alkalommal** a 2016. január 1-jén vagy az azt követően kezdődő pénzügyi évre a pénzügyi év utolsó napját követő **12 hónapon belül** kell eleget tenni.

A bejelentett adatok változását a változást követő 30 napon belül kell bejelenteni.

Magyar csoporttagnak tehát, amennyiben nem anyavállalat vagy kijelölt csoporttag, az új szabályozás kapcsán csak bejelentési kötelezettsége keletkezik.

Országokénti jelentés tartalma

Az országokénti jelentésnek tartalmaznia kell a bevétel összegét és pénznemét, az adózás előtti eredményt, a megfizetett, illetve a fizetendő nyereségadó összegét, a jegyzett tőke összegét, az eredménytartalékot, a foglalkoztatottak számát és a készpénzen és készpénznek nem minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközöket, valamint a csoporttagok azonosító adatait, valamint az adott csoporttag fő üzleti tevékenységének vagy tevékenységeinek a megnevezését minden egyes olyan állam, illetve terület tekintetében, amelyben a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez.

A kötelezettségek teljesítése

A bejelentés és az adatszolgáltatás **elektronikus úton**, az adóhatóság által erre a célra rendszeresített elektronikus űrlap kitöltésével teljesíthető, mely űrlap jelenleg még nem érhető el.

Szankció

A bejelentési, változás-bejelentési mulasztás, illetve késedelmes, hibás, valótlan tartalmú, vagy hiányos adatszolgáltatás esetén az adóhatóság **20 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal** sújthatja az adózót, illetve az adatszolgáltatásra kijelölt csoporttagot.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merülne fel, kérjük, forduljon bizalommal vagy keresse megszokott adótanácsadóját a KPMG Tanácsadó Kft. Adóosztályán.

Gódor Mihály

igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

szenior menedzserhez

T: +36 1 8877213

E: szabolcs.vegh@kpmg.hu



Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adó- és jogi tanácsadás vezetője
T: +36 1 887 7329
E: gabor.beer@kpmg.hu

Zachár Gábor

Partner
T: +36 1 887 6690
E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Varga Árpád

Igazgató
T: +36 1 887 4061
E: arpad.varga@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Igazgató
T: +36 1 887 7439
E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Mara-Sibelka Ágnes

Menedzser
T: +36 1 887 7100
E: agnes.mara-sibelka@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser
T: +36 1 887 7460
E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Kozma Zsófia

Menedzser
T: +36 1 887 5558
E: zsofia.kozma@kpmg.hu

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Dr. Németh András

Igazgató
T: +36 1 887 7261
E: andras.nemeth@kpmg.hu

Somogyi Eszter

Menedzser
T: +36 1 887 6636
E: eszter.somogyi@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Gombkötő Bálint

Igazgató
T: +36 1 887 7159
E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása

Arányi Attila Zoltán

Igazgató
T: +36 1 887 7304
E: attila.aranyi@kpmg.hu

Dr. Biróné Boncsér Katalin

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7321
E: katalin.boncser@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Szenior menedzser
T: +36 1 887 6589
E: andrea.szucs@kpmg.hu

Czibók Viktória

menedzser
T: +36 1 887 7348
E: viktorina.czibok@kpmg.hu

Dr. Pakozdi Edit Mária

menedzser
T: +36 1 887 6576
E: edit.pakozdi@kpmg.hu

Dr. Sándor Roland Zsolt

menedzser
T: +36 1 887 7482
E: roland.sandor@kpmg.hu

Transzferár-képzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató
T: +36 1 887 7340
E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7213
E: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7415
E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser
T: +36 1 887 7368
E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Partner
T: +36 1 887 7438
E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Tóásó Bálint

Ügyvéd
T: +36 1 887 7282
E: balint.toaso@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és az azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2017 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez ("KPMG International"), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.