

## Country-by-country reporting Magyarországon

### Háttér

2015. október 5-én a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) által a BEPS projekt keretében kiadott 13. akciópont egy új, háromszintű dokumentációs kötelezettséget vezetett be.

A legjelentősebb újdonságot - a korábban ismert Masterfile és Local File mellett - az ún. country-by-country reporting („országokénti jelentés” vagy „CbC”) megjelenése jelentette.

2016. május 25-én az Európai Unió Tanácsa által elfogadott irányelv<sup>1</sup> kötelezővé tette a tagállamok részére, hogy az OECD 13. akciópontján alapuló, országokénti jelentésre vonatkozó irányelv rendelkezéseit a tagállamok implementálják a hazai jogrendszerekbe 2017. június 4-ig.

A Parlament fenti harmonizációs kötelezettségének eleget téve 2017. május 3-án elfogadta az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosítását, mellyel átültetésre kerülnek az irányelv rendelkezései.

### Magyar szabályok

Az új kötelezettség azon magyar adóügyi illetőségű társaságokra vonatkozik, melyek az adatszolgáltatással érintett pénzügyi évet megelőző évben **750 millió euró** (vagy az MNB 2015. január havi átlagos devizaárfolyama alapján számított forintösszegű) **éves konszolidált árbevétel meghaladó** vállalatcsoport tagjai.

<sup>1</sup> A Tanács (EU) 2016/881 Irányelve a 2011/16/EU Irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról

## Country-by-country reporting in Hungary

### Background

Action 13 of the BEPS Action Plan, published by the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) on 5 October 2015, introduced a new, three-tiered transfer pricing documentation requirement.

The new documentation level – supplementing the existing Masterfile and Local file – introduced country-by-country reporting (“CbC Report”).

Pursuant to a Directive adopted by the Council of the European Union on 25 May 2016<sup>1</sup>, Member States must implement the provisions of the Directive laying down the regulations on country-by-country reporting on the basis of Action 13 of the OECD’s BEPS Action Plan no later than 4 June 2017.

In complying with the above harmonisation requirement, on 3 May 2017 Parliament adopted an amendment to Act XXXVII of 2013 on Certain Regulations on International Administrative Cooperation in the Field of Taxes and Other Charges, transposing the provisions of the Directive into Hungarian law.

### Hungarian regulations

The new statutory obligation pertains to Hungarian resident companies that were, in the fiscal year preceding the reporting fiscal year, members of a company group with a **total annual consolidated group revenue exceeding EUR 750 million** (or an amount in HUF approximately equivalent to the same, calculated according to the monthly average Hungarian Central Bank exchange rate for January 2015).

<sup>1</sup> Council Directive (EU) 2016/881 of 25 May 2016 amending Directive 2011/16/EU as regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation

Főszabály szerint, a magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalat köteles országonkénti jelentést benyújtani az adóhatóság részére („adatszolgáltatási kötelezettség”) az érintett pénzügyi év utolsó napjától számított 12 hónapon belül.

Ezenfelül a végső anyavállalat a neve, székhelye, adóazonosító száma feltüntetésével köteles bejelenteni, hogy adatszolgáltatásra kötelezett szervezetnek minősül, továbbá a pénzügyi évének utolsó napját.

**Az országonkénti jelentés tartalma** – adójogrendszerenkénti vagy csoporttag bontásban - kiterjed bevételekre (kapcsolt és nem kapcsolt), adózás előtti eredményre, megfizetett és fizetendő nyereségadóra, jegyzett tőkére, eredménytartálékra, foglalkoztatottak számára, készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközökre, üzleti tevékenységre.

Bizonyos esetekben a magyar adóügyi illetőségű csoporttag is jelentés benyújtására kötelezett szervezetté válhat, még ha nem is minősül végső anyavállalatnak. Továbbá, bizonyos esetekben a magyar csoporttag is kijelölhető a csoport által a jelentés benyújtására.

Mivel a magyar társaságok többsége nem minősül végső anyavállalatnak, azok kötelezettsége az alábbi **adatok bejelentésére** terjed ki:

- a) magyar adóügyi illetőségű csoporttag neve, székhelye, adóazonosító száma;
- b) végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy adatszolgáltatásra kötelezett csoporttagi minőségének hiánya;
- c) a jelentés benyújtására kötelezett szervezet neve és adóügyi illetősége.

Under the general rule, a Hungarian resident ultimate parent entity must file a country-by-country report with the Hungarian tax authority within 12 months of the last day of its reporting fiscal year (“reporting obligation”). An ultimate parent entity must also notify the tax authority – providing its name, registered address, and tax identification number – the last day of the fiscal year and that it is a reporting entity, i.e. an entity required to file a country-by-country report.

**CbC reports must contain** – in a breakdown by tax jurisdiction or group entity – information relating to revenues (from related and unrelated parties), profit (loss) before income tax, income tax paid, income tax accrued, stated capital, accumulated earnings, number of employees, tangible assets other than cash or cash equivalents and main business activity.

We note that in certain cases Hungarian resident constituent entities may become reporting entities, even if not regarded as ultimate parent entities. In addition, in certain cases Hungarian resident constituent entities may be appointed by their groups to file the CbC report.

As most Hungarian resident entities do not qualify as ultimate parent entities, their obligation is limited to reporting **the following**:

- a) name, registered address, tax identification number of the Hungarian resident constituent entity;
- b) absence of ultimate parent entity, surrogate parent entity, or reporting entity status;
- c) name and tax residence of the reporting entity.

Az országokénti jelentést és a bejelentési kötelezettséget **első alkalommal a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évre** szükséges benyújtani a pénzügyi év utolsó napját követő 12 hónapon belül.

Általános szabályként azonban a bejelentést az érintett pénzügyi év utolsó napjáig szükséges teljesíteni a következő pénzügyi években. A bejelentett adatok változását a változást követő 30 napon belül szükséges bejelenteni.

Mind az országokénti jelentést, mind a bejelentést elektronikus úrlapon szükséges teljesíteni.

Az adatszolgáltatás és bejelentés elmulasztása, késedelmes teljesítése, hiányos, hibás vagy valótlan tartalmú teljesítése **20 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal** sújtható. Bírság kiszabásának nincs helye, ha a társaság úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben elvárható.

Az adóhatóság a kapott adatokat főszabály szerint a pénzügyi év utolsó napjától számított 15 hónapon belül megosztja azon államok hatóságával, ahol csoporttag található.

Az adóhatóság a jelentés keretében kapott adatokra nem alapíthat megállapításokat, azonban kockázatelemzési és statisztikai elemzésre, illetve további adóellenőrzési célból azokat felhasználhatja. Továbbá, az adóhatóság honlapján folyamatosan nyilvánosságra hozza azon államok listáját, mellyel Magyarországnak adatok megosztására vonatkozó elismert megállapodása van, illetve azon államok listáját, ahol rendszerhiba áll fenn.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy Mekler Anitához (Tel: +36 1 461 9372, E-mail: [mekler.anita@hu.pwc.com](mailto:mekler.anita@hu.pwc.com)) vagy Gilányi Istvánhoz (Tel: +36 30 689 5471, E-mail: [istvan.gilanyi@hu.pwc.com](mailto:istvan.gilanyi@hu.pwc.com)).

The **first** CbC reports and notifications must be filed for **the fiscal year commencing on or after 1 January 2016**, within 12 months of the last day of that fiscal year.

As a general rule, however, in future fiscal years notifications must be made no later than the last day of the reporting fiscal year. Any change in the information reported must be reported within 30 days of such change occurring.

Both CbC reports and notifications must be submitted using an electronic template.

Failing to submit reports or notifications, late submission, or providing incorrect, false or incomplete information may be subject to a **default fine of up to HUF 20 million**. No fine can be levied if the entity concerned acted with due care expected in the given circumstances.

As a general rule, the tax authority will share the information received with the tax authorities of the Member States where constituent entities of the group are located.

The tax authority may use the above information for the purposes of risk assessment, economic and statistical analysis, as well as for tax audits. Furthermore, the tax authority will publish on its website a regularly updated list of countries that have an agreement on the exchange of information with Hungary, as well as countries where there is a systemic failure.

If you have any questions regarding the above, please contact your usual relationship partner or Anita Mekler (phone: +36 1 461 9372, e-mail: [mekler.anita@hu.pwc.com](mailto:mekler.anita@hu.pwc.com)) or István Gilányi (phone: +36 30 689 5471; e-mail: [istvan.gilanyi@hu.pwc.com](mailto:istvan.gilanyi@hu.pwc.com)).

## ***Kapcsolat:***

### ***Lócsei Tamás***

Partner, Service Line Leader

E-mail: [tamas.locsei@hu.pwc.com](mailto:tamas.locsei@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9358

### ***Paul Grocott***

Partner

E-mail: [paul.grocott@hu.pwc.com](mailto:paul.grocott@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9260

### ***David Williams***

Partner

E-mail: [david.williams@hu.pwc.com](mailto:david.williams@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9354

### ***Mekler Anita***

Partner

E-mail: [mekler.anita@hu.pwc.com](mailto:mekler.anita@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9372

### ***Máthé Dóra***

Partner

E-mail: [dora.mathe@hu.pwc.com](mailto:dora.mathe@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9767

### ***Deák László***

Partner

E-mail: [laszlo.deak@hu.pwc.com](mailto:laszlo.deak@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9590

### ***Burján Ákos***

Partner

E-mail: [akos.burjan@hu.pwc.com](mailto:akos.burjan@hu.pwc.com)

Tel: +36 1 461 9620

### ***Réti László***

Partner

E-mail: [laszlo.reti@hu.pwclegal.com](mailto:laszlo.reti@hu.pwclegal.com)

Tel: +36 1 461 9890

### ***Antall György***

Partner

E-mail: [gyorgy.antall@hu.pwclegal.com](mailto:gyorgy.antall@hu.pwclegal.com)

Tel: +36 1 461 9870

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.

1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Tel: + 36 1 461 9100

[www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

Ezt az Adóhírvételeket a PricewaterhouseCoopers adóosztálya készítette, együttműködésben a Réti, Antall és Társai Ügyvédi Irodával, mely a PricewaterhouseCoopers International Limited tagja.

Réti, Antall és Társai Ügyvédi Iroda

PricewaterhouseCoopers Legal

1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.

Tel: + 36 1 461 9888

[www.pwclegal.com/hu](http://www.pwclegal.com/hu)