

II. rész JOGSZABÁLYOK

A Kormány rendeletei

A Kormány 88/2001. (VI. 15.) Korm. rendelete

a devizáról szóló 1995. évi XCV. törvény végrehajtásáról

A Kormány a devizáról szóló 1995. évi XCV. törvény 89. §-a (2) bekezdésének a) és c) pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. §

Nem szükséges devizahatósági engedély, illetve bejelentés a devizáról szóló 1995. évi XCV. törvény (a továbbiakban: Dtv.) 6. § (1) bekezdésében, 9. § (1) bekezdésében, 11. §-ában, 12. § (2) bekezdés e) pontjának 1. alpontjában, 13. §-ában, 16. § (4) bekezdésében, 32. §-ában, 33. §-ában, 35. § (1)—(3), (5), (7) és (9) bekezdésében, 35/A. § (2) és (5) bekezdésében, 35/B. §-ában, 38. §-ában, 39. § (1)—(2), (6) bekezdésében és (11) bekezdése harmadik mondatában, 41. § (1), (3) és (4) bekezdésében, 42. § (2) bekezdésében, 43. § (1) bekezdésében, 44. § (1) bekezdésében, 45. § (1) és (5) bekezdésében, 46. § (5) bekezdésében, 57. §-ában, 61/A. §-ában, 61/B. §-ában, 62. § (1) és (4) bekezdésében, 64. §-ában, 71. § (4) bekezdésében, a 88. § (1) bekezdésében említettekhez.

2. §

(1) A vállalkozás, illetőleg a szervezet deviza, valuta vásárlást a külföldön vezetett forintszámlája terhére is kezdeményezhet [Dtv. 4. § (3) bekezdése].

(2) Nem terheli elszámolási kötelezettség a devizabelföldi rendelkezésére bocsátott deviza, valuta rendeltésszerű felhasználását illetően [Dtv. 6. § (3) bekezdése].

(3) A devizabelföldi nem köteles hazautalni vagy hazahozni a külföldön megszerzett (birtokába került) vagy a Dtv. 3. § 32. pontja szerinti felhatalmazott hitelintézetnél és az átváltóhelyen forintért vásárolt vagy devizaszámláról külföldre átutalt és fel nem használt devizát, valutát [Dtv. 12. § (1) és (3)—(4) bekezdése, 16. § (1) bekezdése].

(4) A vállalkozás és a szervezet nem köteles a devizaszámláján el nem hejyezett deviza, valuta forintba történő átváltására (Dtv. 15. §-a).

3. §

(1) A devizabelföldi és a devizakülföldi belföldön forint ellenében felhatalmazott hitelintézetnél vagy — a Dtv. 7. § (2) bekezdése szerint — átváltóhelyen okmányok bemutatása nélkül, illetőleg külföldön konvertibilis devizát, valutát vásárolhat.

(2) A devizabelföldi és a devizakülföldi a felhatalmazott hitelintézetnek statisztikai célra köteles megadni — a mellékletben felsorolt nemzetközi fizetési forgalom jogcímei közül választással — az általa kezdeményezett átutalás, vagy a javára érkezett számlajóváírás, valamint a valuta vásárlás és -eladás jogcímét.

(3) Nem áll fenn a (2) bekezdés szerinti jogcím megjelölési kötelezettség a nemzetközi fizetési forgalmat nem érintő ügyletek vonatkozásában.

4. §

(1) A devizabelföldi devizahatósági engedély nélkül külföldön vállalkozást akkor is alapíthat, már meglévő vállalkozásban részesedést szerezhet, vagy ilyen vállalkozásban tőkét emelhet, fiókot alapíthat, bővíthet, ha a Dtv. 31. § (1) bekezdésében foglalt feltételek nem, vagy csak részben teljesülnek.

(2) A devizabelföldi a Dtv. 35/A. § (7) bekezdésében említett értékpapírokat és eszközöket devizakülföldi szolgáltatásának igénybevételével is megszerezheti [Dtv. 35/A. § (7) és (10) bekezdése].

(3) A devizabelföldi a (2) bekezdés szerint megszerzett — nyomdai úton előállított — értékpapírt, letéti igazolást nem köteles hazahozni, illetve azt külföldön is tarthatja [Dtv. 35/A. § (11) bekezdése].

5. §

(1) Egy éven túli külföldi devizahitel felvétele esetén a devizabelföldi a futamidő első évére is vállalhat, illetőleg teljesíthet olyan törlesztést, amely az egész futamidőre egyenlő részleteket feltételezve nem arányos a hitel ténylegesen felvett összegével [Dtv. 39. § (4) bekezdése].

(2) A devizabelföldi devizahatósági engedély nélkül nemcsak felhatalmazott hitelintézet, hanem külföldi székhelyű hitelintézet útján is, illetve nemcsak bankátutalás, hanem készpénz formájában is vehet fel devizakülfölditől hitelt [Dtv. 39. § (8) és (10) bekezdése].

(3) A felhatalmazott hitelintézet által a devizabelföldinek nyújtott devizahitel a hitelfelvevő részére devizában is rendelkezésre bocsátható [Dtv. 39. § (9)—(10) bekezdése].

6. §

(1) A felek kifejezett megállapodása alapján a devizabelföldiek egymás közötti fizetési kötelezettségének teljesítése során olyan fizetési kikötést is alkalmazhatnak, amely deviza, valuta valóságos szolgáltatására irányul [Dtv. 10. §-a, 35. § (8) bekezdése, 45. § (11)–(12) bekezdése, 46. § (6) bekezdése].

(2) A devizabelföldi és a devizakülföldi, valamint a devizakülföldi a Dtv. 23. § (3) bekezdése, 27. § (1)–(2) bekezdései, 28–29. §-ai, 39. § (7) és (11) bekezdése, 45. § (3), (6)–(10) bekezdései, 46. § (1) bekezdése, 71. § (1) és (2) bekezdései, 85. § (5) bekezdése tekintetében az egymás közötti fizetés pénznemét és a teljesítés módját illetően szabadon megállapodhatnak.

(3) A közteherfizetési kötelezettség kizárólag forintban teljesíthető.

7. §

(1) A devizabelföldi devizaszámláján fennálló követelése felett a számlatulajdonos és az általa meghatározott devizabelföldi és devizakülföldi rendelkezhet [Dtv. 47. § (3) bekezdése].

(2) A devizabelföldi jogosult a devizaszámláján levő összeget más felhatalmazott hitelintézetnél nyitott bármely devizaszámlájára, vagy más devizabelföldi devizaszámlájára átutalni [Dtv. 47. § (4) bekezdés b) pontja].

(3) A devizabelföldi devizaszámláján a Dtv. 48. §, 51–54. §-ában felsoroltakon túl bármilyen jogcímen a devizabelföldi rendelkezése alá (birtokába) került deviza, valuta jóváírható.

(4) A devizabelföldi a devizaszámlája terhére a Dtv. 49. § (1) bekezdés a) pontjában és az 51–55. §-ában felsoroltakon túl bármilyen jogcímen adhat fizetési megbízást, és azt bármilyen jogcímen felhasználhatja.

(5) Az ügyvéd és az ügyvédi iroda, illetve a közjegyző a letétkezelésre átadott konvertibilis fizetőeszközt, továbbá a devizakülföldi ügyfele által letétkezelés, illetve bizalmi őrzés jogcímen konvertibilis pénznemben átadott vagy átutalt devizaösszeget felhatalmazott hitelintézetnél nyitott devizaszámlán tarthatja (ügyvédi letéti devizaszámla, közjegyzői bizalmi őrzési devizaszámla). Az ügyvédi letéti devizaszámlára, illetve a közjegyzői bizalmi őrzési devizaszámlára kizárólag ügyvédi letétkezelés, illetve közjegyzői bizalmi őrzés céljából teljesíthető befizetés, illetőleg átutalás, és e számláról valutafelvétel, illetőleg kifizetési (átutalási) megbízás kizárólag az ügyvédi letétkezelés, illetve a közjegyzői bizalmi őrzés szabályainak megfelelően (Ütv. 30. §-a, Ktv. 162–165. §-a) kezdeményezhető.

(6) A devizabelföldi devizahatósági engedély nélkül tarthat külföldön külföldi pénznemben vezetett számlát, illetőleg helyezhet el betétet és letétet (Dtv. 56. §-a).

(7) A devizakülföldi konvertibilis forintszámláján a Dtv. 60. § (1) bekezdésében felsorolt jogcímenen túl bármilyen jogcímen jóváírható a devizakülföldi rendelkezése alá (birtokába) került forintösszeg, ideértve a nem konvertibilis forintszámla egyenlegét is.

(8) A konvertibilis forintszámla egyenlege külföldre forintban is átutalható [Dtv. 60. § (3) bekezdése].

8. §

(1) Devizabelföldi devizakülföldinek vagyoni értéket ajándékozhat [Dtv. 62. § (3) bekezdése].

(2) A devizabelföldi és a devizakülföldi bármely fizetőeszközt összegkorlátozás és kiviteli igazolás nélkül vihet és küldhet ki az országból, illetve hozhat és küldhet be az országba (Dtv. 65–66. §-a).

(3) A devizabelföldi és a devizakülföldi vagyoni értéket devizajogi korlátozás nélkül vihet és küldhet ki az országból [Dtv. 67. §, 68. § (1)–(2) bekezdései, (3) bekezdése b)–c) pontjai és 69. §-a].

9. §

A vámszabaderületi társaság konvertibilis valuta- és devizakészletét összegkorlátozás nélkül külföldön is tarthatja [Dtv. 71. § (3) bekezdése].

10. §

A közraktári zálogjegy a devizajogszabályok alkalmazásában a Dtv. 3. §-ának 9. pontja szerinti pénzhelyettesítő eszköz.

11. §

(1) Első fokú devizahatóságként az MNB központja jár el.

(2) Devizahatósági ügyben hozott első fokú határozat elleni fellebbezést az MNB elnöke bírálja el.

12. §

(1) Ez a rendelet kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell.

(2) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg

a) a vámjogról és a vámjárásról, valamint a vámigazgatásról szóló 1995. évi C. törvény végrehajtásáról szóló 45/1996. (III. 25.) Korm. rendelet 270. § (6)–(7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Nem tagadható meg a tv. 1. számú melléklete 1. pontjában meghatározott mennyiségi keretet meghaladó vámáru kiviteli vámkezelése, ha a természetes személy a vámkezelést a devizáról szóló 1995. évi XCV. törvény 68. § (3) bekezdése a) vagy a 70. §-a (1) bekezdésének a) pontja alapján kezdeményezi.

(7) Nem tagadható meg az e rendelet 1. §-ának (2) bekezdésében meghatározott értékhatárt meghaladó vámáru kiviteli vámkezelése, ha a természetes személy a vámkezelést a devizáról szóló 1995. évi XCV. törvény 68. § (3) be-

kezdése a) vagy a 70. §-a (1) bekezdésének a) pontja alapján kezdeményezi.”

b) a külföldiek ingatlanszerzéséről szóló 7/1996. (I. 18) Korm. rendelet 2. § (2) bekezdésének e) pontja hatályát veszti.

(3) E rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a 161/1995. (XII. 26.) Korm. rendelet és az azt módosító 92/1996. (VI. 28.) Korm. rendelet, 222/1996. (XII. 26.) Korm. rendelet, 242/1997. (XII. 20.) Korm. rendelet, 93/1998. (V. 13.) Korm. rendelet, 144/1998. (IX. 9.) Korm. rendelet, 214/1998. (XII. 24.) Korm. rendelet, 29/1999. (II. 12.) Korm. rendelet, 200/1999. (XII. 25.) Korm. rendelet és a 220/1999. (XII. 28.) Korm. rendelet.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Melléklet a 88/2001. (VI. 15.) Korm. rendelethez

A nemzetközi fizetési forgalom jogcímei

ÁRUK	
Áruforgalom	
010. Áruforgalmi fizetések	Külkereskedelmi áruforgalom miatti átutalások, kivitt és behozott áruk ellenértéke.
020. Árutőzsdei forgalom	Árutőzsdei ügyletek bonyolításához szükséges — a tőzsdén letéti és margin számlákon megjelenő — biztosíték fizetéssel kapcsolatos forgalmak. (A letéti és margin számlákon keletkezett és hazautalt nyereséget az 53-as, a veszteség miatt kiutalt összeget a 60-as jogcímcsoportban kell jelenteni.)
030. Áruforgalomhoz kapcsolódó bevételek és kiadások	Áruforgalom után kapott és fizetett forgalmi visszatérítések, reklamáció miatti utólagos árendemények, visszáru ellenértéke, árkorrekció, elszámolási és egyéb maradványösszegek visszatérítése (előleg kivételével), garancia megváltása miatti fizetések, garanciadíjak, kártérítések, késedelmi kamatok és kötbérek, a téves fizetések miatti korrekciós bevételek és kiadások, valamint üzletszerzői díjak, ügynöki jutalékok, közvetítői díjak.
SZOLGÁLTATÁSOK	
Építési-szerelési szolgáltatások	
050. Javítási díj	Kapott és fizetett javítási díjak. (Az építési-szerelési szolgáltatások a 180., a számítógép javítási díjak a 230., a kikötőkben, repülőtereken végzett szállítóeszköz javítások díjai pedig a 110., 120., 130. jogcímeken kerülnek elszámolásra.)
180. Építési-szerelési szolgáltatások	A magyar export miatt a vevő által fizetett építési-szerelési díjak bevétele, illetve az importtal összefüggő építési-szerelési költségek. Az ingatlan fenntartását célzó kiadások és bevételek is ezen a jogcímen jelennek meg.
Kereskedelmi szolgáltatások	
040. Bér munkadíj	Belföldön végzett bér munka bevétele, külföldön végeztetett bér munka költsége.
250. Reexport és egyéb kereskedelmi szolgáltatások	Reexport, valamint ellenőrzési díjak (pl. minőségvizsgálat, ideértve a különféle tanúsítványok megszerzésére fizetett díjakat).

<i>Fuvarozás és szállítványozás</i>	
060. Személyszállítás	Utasok országok közötti szállításával kapcsolatos — menetjegy, túlsúlydíj stb. — fizetések. (A tengeri hajókörutak és a célországon belüli utazás díját a 160. Magán idegenforgalom jogcímen kell szerepeltetni.)
070. Árufuvardíj magyar export miatt	Exportáru fuvarozásáért a külföldi fuvarozó, szállítványozó részére fizetett, illetve a belföldi fuvarozó külföldi megbízótól kapott díja.
080. Árufuvardíj magyar import miatt	Import fuvarozásáért a külföldi fuvarozó, szállítványozó részére fizetett, illetve a belföldi fuvarozó külföldi megbízótól kapott díja.
090. Külföldi árufuvardíj	Belföldi fuvarozók külföldiektől származó, külföldi áru fuvarozásával kapcsolatos bevételei, valamint a külföldi fuvarozók részére reexport fuvar miatt teljesített átutalások.
100. Fuvarozók nemzetközi elszámolásai	Nemzetközi fuvarozási tevékenységet végző vállalkozások külföldi vasutaknak, légitársaságnak, illetve fuvarozóknak és szállítványozóknak nettó elszámolás kiegyenlítése fejében teljesített és tőlük kapott fizetései.
110. Egyéb szállítási díj magyar export miatt	Belföldi exportőr, illetve szállítványozó külföldi fuvarozó részére fizetett, illetve a külföldi vevőtől kapott egyéb szállítási díja, valamint minden egyéb, a szállítással összefüggő kiadás és bevétel (kikötői, repülőtéri, vasúti, közúti szolgáltatások, mint raktározás, átrakás, újracsomagolás, ellenőrzés, fuvar ügynöki jutalékok és bizományosi díjak).
120. Egyéb szállítási díj magyar import miatt	Belföldi importőr, illetve szállítványozó által a külföldi fuvarozó részére magyar importáru miatt fizetett egyéb szállítási díjak. Itt kell elszámolni a külföldi eladó által, magyar importáru miatt fizetett egyéb szállítási díjakat is.
130. Egyéb szállítási díj külföldi áruk / reexport miatt	Belföldi fuvarozók, szállítványozók, kikötők, pályaudvarok, repülőterek stb. külföldi áru- és személyforgalommal kapcsolatos egyéb bevételei, kiadásai (pl. raktározás, átrakás, újracsomagolás, fuvarszerszám takarítás és gyorsjavítás, fuvar, ügynöki jutalékok és bizományosi díjak, fuvarszerszám-bérlés személyzettel).
140. Fuvarozók járatellátmánya	Fuvarozók napidíjára, szállás- és dologi költségeire felvett valuta és devizaellátmány.
<i>Idegenforgalom</i>	
150. Üzleti idegenforgalom	Vállalkozások, szervezetek hivatalos utazással (pl. eladási kampány, piackutatás, kereskedelmi tárgyalások, termelés beindítás, kongresszusok, külföldi továbbképzések, kiküldetés, napidíj, szállás- és dologi költség, részvételi díj) összefüggő kiadásai. Nem része a kiadásoknak a kiutazásokhoz igénybe vett menetjegyek miatti kiadás (060. Személyszállítás). Itt kerülnek elszámolásra a munkavállalás céljából az adott gazdaságban egy évnél rövidebb ideig tartózkodó külföldi munkavállalók (szezonális munkások, határmenti munkavállalók) személyes, árura és szolgáltatásokra történő kiadásai is. E jogcímen jelennek meg az idegenforgalmi szolgáltatások értékesítésére jogosult szervezetek (utazási irodák, szállodavállalatok, idegenforgalmi hivatalok, egyéb tevékenységként idegenforgalommal foglalkozók) üzleti, szakmai célú idegenforgalmi szolgáltatásból származó, a közvetítői jutalék levonásával számított bevételei vagy kiadásai is.

160. Magán idegenforgalom	Turisztika, rokonlátogatás, gyógykezelés, tanulmányút stb. célból Magyarországra érkező külföldiek magyarországi kiadásai (szállás, étkezés, szórakozás, saját használatra vagy ajándékozásra történő vásárlás stb.) miatt bankjegy beváltásából, eurocsekk átutalásából, közvetlen fizetésre történő felhasználásából, illetve ügyfélkártya (Visa, Eurocard, Mastercard stb.) felhasználásából, valamint forint bankjegy kiszállításából származó bevételek. Az utazási irodák, szállodák, idegenforgalmi hivatalok és egyéb tevékenységként idegenforgalommal foglalkozók idegenforgalmi szolgáltatásból származó, a közvetítői jutalék levonásával számított bevételei. A lakosság külföldre utazásával kapcsolatban felmerült kiadások: a valutaváltások, utazási irodák lakossági utakkal kapcsolatos kiadásai, valamint az ügyfélkártya felhasználásából származó kiadások. A belföldi üdülési jog külföldre történő cseréje (pl. RCI csatlakozás és csere) miatti fizetések, a gyógykezelés alatt állók és diákok ösztöndíj ellátmánya, utazási költsége és egyéb kiadásai. (A kiutazók részéről vásárolt menetjegyek miatti kiadás a 060. Személyszállítás jogcímre kerül, kivéve a célországban belüli utazást és tengeri körutatót.)
Üzleti szolgáltatások	
190. Magyar exportáru miatti biztosítási díjak	Belföldi exportőrök által külföldi biztosítónak, illetve külföldi importőrök által belföldi biztosítónak fizetett biztosítási díjak. (A belföldiek és külföldiek között közvetlenül kapott és fizetett biztosítási kártérítéseket a 41. jogcím-csoportban kell jelenteni.)
200. Magyar importáru miatti biztosítási díjak	Belföldi importőrök által külföldi biztosítónak, illetve külföldi exportőr által belföldi biztosítónak fizetett biztosítási díjak. (A belföldiek és külföldiek között közvetlenül kapott és fizetett biztosítási kártérítéseket a 41. jogcímen jelennek meg.)
210. Belföldi biztosítási vállalkozók bevételei és kiadásai	Egyéb áruszállításhoz kapcsolódó, vagyon-, felelősség-, személy- és életbiztosításból eredő bevételek és kiadások, viszontbiztosítás miatti fizetések, a „zöldkártya” és rendszám-egyezmény alapján történő gépkocsi felelősségbiztosítási elszámolások stb. kiadásai és bevételei, belföldiek által külföldi biztosítónak küldött biztosítási díjak. (A biztosítási kártérítéseket a 41. jogcímen kell jelenteni.)
220. Pénzügyi szolgáltatások	Pénzügyi közvetítések miatt kapott és fizetett díjak (pl. értékpapírszámla kezelési díj, értékpapír letétkezelési díj, brókerdíjak, árutőzsdei kereskedők jutalékai, bankköltségek, hitellel, bankári váltó, devizaügyletek jutalékai és díjai, faktorálási díj stb.).
Technikai és kulturális szolgáltatások	
170. Kommunikációs szolgáltatások	Távközlési (hang- és képátvitel, a telefon, telex, fax, sugárzási, műhold stb.) valamint a postai és futárszolgálatok (levél-, újság-, folyóirat-, kiadvány-, csomagtovábbítás) miatti bevételek és kiadások.
230. Számítógépes és információs szolgáltatások	Belföldiek és külföldiek közötti számítógépes adat- és hírszolgálati tranzakciókkal — adatbázis fejlesztéssel, tárolással, azonnali hozzáférésű idősorokkal, adatfeldolgozással, hardver szaktanácsadással, szoftver telepítéssel, internettel, számítógép karbantartással és javítással, hírszolgálati szolgáltatásokkal (hír- és fényképanyag átadás) — kapcsolatos fizetések, valamint a közvetlen újság és folyóirat előfizetések.
240. Szabadalmi és licenccdíjak	Eszmei javak használata után kapott és teljesített fizetések (szerzői, kiadói jogdíjak, szabadalmi díjak, névhasználati díjak, licenccdíj, know-how-díj, védjegy, franchise, goodwill, koncessziós díj stb.).

260. Bérleti díj	Bérleti szolgáltatás, haszonbérlet és a — pénzügyi lízingnek nem minősülő — lízing díja, külföldön bérelt és külföldinek belföldön bérbeadott ingatlan bérleti díja, amennyiben a bérlő nem természetes személy. (Természetes személy bérlő esetén a 160. Magán idegenforgalom jogcím alkalmazandó. A külföldiek magyarországi, illetve a belföldiek külföldön levő ingatlanai után járó bérleti díjakat a 32. jogcímen kell elszámolni.)
270. Egyéb üzleti, professzionális és technikai szolgáltatások	Jogi képviselettel és szaktanácsadással, reklámmal és piackutatással, kutatással és fejlesztéssel, építészeti, mérnöki és egyéb műszaki szolgáltatásokkal, mezőgazdasági, bányászati szolgáltatásokkal, valamint egyéb személyes, biztonsági és nyomozási szolgáltatásokkal, fordítással és tolmácsolással, tenderdíjjal, vállalati képviselet működési költségei és reprezentációs költségekkel, valamint minden, máshol nem nevesített szolgáltatással (adótanácsadás, könyvvizsgálat, sírgondozás stb.) kapcsolatos fizetések.
280. Audiovizuális és a kapcsolódó szolgáltatások	Mozgófilm (mozi, video) gyártásával, rádió- és televízió-programokkal, zenei felvételekkel kapcsolatos szolgáltatásokkal összefüggő — ideértve a bérletet, forgatási díjakat, művészek fellépti díjait, közvetítési és kódolt sugárzási díjakat stb. — fizetések.
290. Egyéb kulturális és szórakoztatói szolgáltatások	Múzeumok, könyvtárak, levéltárak és egyéb művelődési, oktatási, sport és szórakoztatói tevékenységgel foglalkozó szervezetek szolgáltatásaiért kapott és fizetett díjai (pl. tandíj).
Kormányzati szolgáltatások	
300. Kormányzati szolgáltatások	Diplomáciai külképviseletek fenntartásával, felszerelésével, működtetésével, illetve reprezentációval kapcsolatos költségek, valamint a katonai missziók (békefenntartó küldetés, nemzetközi hadgyakorlatok) költségei, valamint a nagykövetségeken, konzulátusokon kiadott vízumok, igazolások stb. miatti bevételek és kiadások.
JÖVEDELMEK	
Egy évnél rövidebb ideig alkalmazottak díjazása	
310. Egy évnél rövidebb ideig alkalmazottak díjazása	Az évnél rövidebb ideig Magyarországon dolgozó külföldi és a külföldön dolgozó magyar munkavállalók (pl. szezonális, illetve határvidéki cserében részt vevő munkások) munkabér, fizetés és egyéb bérjellegű keresetei (pl. napi díj, költségtérítés, ösztöndíj maradványának átváltása valutára, devizára, tudományos konferenciák előadójának tiszteletdíja stb.). Az egy éven túli munkavállalók jövedelmei esetében a 390. Munkavállalók hazautalásai jogcímet kell alkalmazni.
Közvetlen tőkebefektetések jövedelmei	
32. Profit, osztalék és ingatlantulajdon után járó bérleti díj	Közvetlen tőkebefektetőnek fizetett osztalékok, osztalékélelőlegek és egyéb felosztott jövedelmek, a leányvállalatok és anyavállalatok közötti nyereségtranszferek, külföldi belföldön lévő ingatlanának belföldi részére történő bérbeadásából eredő jövedelme, a belföldi külföldi ingatlana után kapott bérleti díja, valamint a külföldi belföldön létrehozott, illetve belföldi külföldön létrehozott fióktelepének, telephelyének jövedelme.
33. Belföldi leányvállalattal kapcsolatos kamatfizetések	Külföldi anya- és belföldi leányvállalat közötti hitelek miatti kamatbevételek és kiadások.
34. Külföldi leányvállalattal kapcsolatos kamatfizetések	Belföldi anya- és külföldi leányvállalat közötti hitelek miatti kamatbevételek és kiadások.
Portfólió befektetések jövedelmei	
35. Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír befektetések osztalékai	A 10%-ot el nem érő tulajdonosi részesedés (részvény, befektetési jegy stb.) után kapott és fizetett jövedelmek.

36. Kötvények kamatai	Éven túli eredeti lejáratú kötvény követelés után kapott, illetve kötvénytartozás után fizetett kamatok.
37. Pénzpiaci (egy évnél nem hosszabb lejáratú) eszközök kamatai	Egy évnél nem hosszabb lejáratú pénzügyi eszközök (pl. kincstárjegy, váltó) miatt kapott és teljesített jövedelem jellegű fizetések.
<i>Egyéb befektetések jövedelmei</i>	
90. Hosszú lejáratú kölcsönök kamatai	Egy évnél hosszabb eredeti lejáratú kölcsönök és konzorciális hitelek kapott / fizetett kamatai.
87. Rövid lejáratú kölcsönök kamatai	Egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú kölcsönökkel (kamatelszámolás szempontjából a folyósámlahitelt is ideértve) kapcsolatos kapott / fizetett kamatok.
40. Egyéb hosszú befektetések jövedelmel (kamatok)	Kölcsönnek nem minősülő, egy évnél hosszabb eredeti lejáratú befektetések kapott és fizetett kamatai.
38. Egyéb rövid befektetések jövedelmel (kamatok)	Kölcsönnek nem minősülő, egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú befektetések kapott és fizetett kamatai.
VISZONZATLAN FOLYÓ ÁTUTALÁSOK	
390. Munkavállalók hazautalásai	Magyarországon vagy külföldön egy évnél hosszabb ideig dolgozó vállalkozók és alkalmazottak illetmény-átutalásai.
41. Egyéb viszonzatlan folyó átutalások	Ellenszolgáltatás nélkül pénzben teljesített átutalások, mint tagdíjfizetések, jövedelem-, örökösödési, ajándékozási helyi adó, társadalombiztosítási járulék, önkormányzatnak fizetett adók, bírság, perköltségek, óvadék, egyéb hatósági eljárás költsége, követelésbehajtó díjazása, biztosítási kártérítés, nem kormányzati szervezeteknek nyújtott adományok, valamint nem beruházási céllal ajándék, hagyaték, hozomány címén átutalt összegek, továbbá jótékonyági szervezetek és egyházak, nonprofit intézmények, alapítványok nem beruházási célú adományai.
VISZONZATLAN TŐKEÁTUTALÁSOK	
42. Viszonzatlan tőkeátutalások	Beruházási és befektetési célú viszonzatlan pénzáutalások, állami kártérítések, jóvátetelek, kormánysegélyek (pl. PHARE-program, OECD, EK segélyek), valamint a jótékonyági szervezetek és egyházak, nonprofit intézmények, alapítványok beruházási és befektetési célú adományai.
440. Ki- és betelepülők átutalásai	A hazatelepülők, illetve a kivándorlók pénzvagyonának átutalásaival kapcsolatos fizetések.
74. Beváltott garancia, kezesség és egyéb pénzügyi biztosíték	Beváltott garancia, kezesség és egyéb pénzügyi biztosítékhoz kapcsolódó fizetések.
75. Ajándék, hagyaték, hozomány	Beruházási céllal ajándék, hagyaték, hozomány címén átutalt összegek, valamint jótékonyági szervezetek és egyházak, nonprofit intézmények, alapítványok beruházási célú adományai.
ESZMEI, SZELLEMI JAVAK	
45. Eszmei, szellemi javak megszerzése és eladása	Eszmei, szellemi javak (szabadalom, találmány, szerzői jog, franchise, bányászati jog stb.) vétele és eladása. (Az eszmei javak használatáért fizetett és kapott díjak esetén a 240. Szabadalmi és licenccégek jogcímet kell használni.)
KÖZVETLEN TŐKEBEFEKTETÉSEK	
<i>Magyarok befektetéseit külföldön</i>	
46. Magyarok közvetlen tőkebefektetéseit külföldön	Magyar befektető által átutalt alaptőke, törzstőke és egyéb (pl. tőketartalék feltöltés) tőke befizetések, vagy már működő vállalkozásban részesedés vásárlás, illetve külföldi cégből történő tőke kivonás.
460. Belföldiek ingatlanvásárlásával külföldön	Belföldiek külföldön lévő ingatlan vásárlásával / eladásával kapcsolatos átutalás.

47. Külföldi leányvállalatnak nyújtott hitelek	Külföldi leányvállalatnak nyújtott hitelek (tulajdonosi hitelek) nyújtása és törlesztése, valamint egyéb veszteséget fedező átutalások, illetve azok visszafizetése miatti forgalom.
80. Külföldi leányvállalattól felvett hitelek	A külföldi leányvállalattól felvett — tulajdonosi — hitelek forgalma.
Külföldiek befektetései Magyarországon	
48. Külföldiek közvetlen tőkebefektetései Magyarországon	Külföldi befektető által átutalt vagy készpénzben befizetett alaptőke, törzstőke és egyéb (pl. tőketartalék feltöltés) tőke befizetések, vagy már működő vállalkozásban részesedés vásárlása, illetve külföldi befektető tőkekivonása (pl. megszűnés, eladás).
480. Külföldiek ingatlanvásárlásai Magyarországon	Külföldiek magyarországi ingatlan vásárlásával / eladásával kapcsolatos átutalások.
488. ÁPV Rt. privatizációs bevétele	Külföldiek által, az ÁPV Rt. közreműködésével végrehajtott, legalább 10%-os tulajdonosi részesedést biztosító privatizáció miatti forgalom.
489. Egyéb szervezet privatizációs bevétele	Külföldiek által, az ÁPV Rt.-n kívüli egyéb szervezet közreműködésével végrehajtott, legalább 10%-os tulajdonosi részesedést biztosító privatizáció miatti forgalom.
49. Külföldi anyavállalattól felvett hitelek	Külföldi anyavállalattól kapott hitelek (tulajdonosi hitelek) felvétele és törlesztése, valamint egyéb veszteséget fedező átutalások, illetve azok visszafizetése miatti forgalom.
81. Külföldi anyavállalatnak nyújtott hitelek	Külföldi anyavállalatnak nyújtott — tulajdonosi — hitelek forgalma.
PORTFÓLIÓ BEFEKTETÉSEK	
Követelések miatti forgalom	
50. Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír követelések	Külföldiek tartozását megtestesítő, 10% tulajdoni részt el nem érő részvénycsomag, részesedési jegy (szavazat nélküli részesedés) és egyéb tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír (befektetési jegyek) vétele / eladása.
51. Kötvény követelések	Külföldiek tartozását megtestesítő kötvények, éven túli eredeti lejáratú adósságlevelek stb. vétele / eladása, valamint a külföldiek részéről történő törlesztése.
52. Pénzpiaci eszköz követelések	Külföldiek tartozását megtestesítő, egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú kincstárjegyek, kereskedelmi és pénzügyi papírok, bankári váltók, leszámítható letéti jegyek stb. vétele / eladása, valamint a külföldiek részéről történő törlesztése.
53. Pénzügyi derivatíva követelések	Külföldiekkel szembeni követelést megtestesítő származékos ügyletek miatti elszámolások.
Tartozások miatti forgalom	
54. Tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír tartozások	Belföldiek tartozását megtestesítő, 10%-ot el nem érő részvénycsomag, részesedési jegy (szavazat nélküli részesedés) és egyéb tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír (befektetési jegyek) eladása / vétele.
548. Az ÁPV Rt. portfóliós privatizációs bevétele	Külföldiek által, az ÁPV Rt. közreműködésével végrehajtott, 10%-os tulajdonosi részesedést el nem érő privatizáció miatti forgalom.
549. Egyéb szervezet portfóliós privatizációs bevétele	Külföldiek által, az ÁPV Rt.-n kívüli egyéb szervezet közreműködésével végrehajtott, 10%-os tulajdonosi részesedést el nem érő privatizáció miatti forgalom.
55. Belföldön kibocsátott kötvény tartozások	Belföldiek tartozását megtestesítő, belföldön kibocsátott kötvények, éven túli eredeti lejáratú adósságlevelek stb. vétele és eladása, valamint törlesztése.

56. Külföldön kibocsátott kötvény tartozások	Belföldiek tartozását megtestesítő, külföldön kibocsátott kötvények, éven túli eredeti lejáratú adósságlevelek stb. vétele és eladása, valamint törlesztése.
58. Pénzpiaci eszköz tartozások	Belföldiek tartozását megtestesítő, egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú kereskedelmi és pénzügyi papírok, bankári váltók, leszámítható letéti jegyek stb. eladása, visszavétele és törlesztése.
60. Pénzügyi derivatíva tartozások	Külföldiekkel szembeni tartozást megtestesítő származékos ügyletek miatti elszámolások.
EGYÉB BEFEKTETÉSEK	
<i>Kereskedelmi követelések miatti forgalom</i>	
61. Hosszú lejáratú kereskedelmi követelések miatti forgalom	Éven túli eredeti lejáratú, belföldiek által nyújtott kereskedelmi hitel pénzforgalom miatti változása (halasztott export bevétel befolyása, import előleg kifizetése).
62. Rövid lejáratú kereskedelmi követelések miatti forgalom	Három hónapnál hosszabb, de egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú, belföldiek által nyújtott kereskedelmi hitel miatti pénzforgalom (halasztott export bevétel befolyása, import előleg kifizetése). A három hónapnál rövidebb eredeti lejáratú kereskedelmi hitelnyújtással kapcsolatos pénzforgalmak elszámolására a megfelelő áru- vagy szolgáltatás jogcímei szolgálnak.
<i>Kölcsön követelések miatti forgalom</i>	
63. Nyújtott hosszú lejáratú kölcsönök miatti forgalom	Éven túli eredeti lejáratú kölcsönök nyújtása / törlesztése.
64. Nyújtott rövid lejáratú kölcsönök miatti forgalom	Egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú kölcsönök nyújtása / törlesztése.
<i>Egyéb követelések miatti forgalom</i>	
65. Hosszú lejáratú egyéb követelések miatti forgalom	Az előző pontokba nem sorolt éven túli eredeti lejáratú követelések miatti forgalom.
66. Rövid lejáratú egyéb követelések és aktív repó miatti forgalom	Az előző pontokba nem sorolt egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú követelések, valamint értékpapír fedezet mellett nyújtott hitelek (aktív repó) miatti forgalom.
<i>Kereskedelmi tartozások miatti forgalom</i>	
67. Hosszú lejáratú kereskedelmi tartozások miatti forgalom	Éven túli eredeti lejáratú, belföldiek által kapott kereskedelmi hitel pénzforgalom miatti változása (export előleg befolyása, halasztott import fizetés).
68. Rövid lejáratú kereskedelmi tartozások miatti forgalom	Három hónapnál hosszabb, de egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú, belföldiek által kapott kereskedelmi hitel miatti pénzforgalom (export előleg befolyása, halasztott import fizetés). A három hónapnál rövidebb eredeti lejáratú kereskedelmi hitelnyújtással kapcsolatos pénzforgalmak elszámolására a megfelelő áru- vagy szolgáltatás jogcímei szolgálnak.
<i>Kölcsönök tartozások miatti forgalom</i>	
69. Felvett hosszú lejáratú kölcsönök miatti forgalom	Éven túli eredeti lejáratú kölcsönök felvétele / törlesztése.
70. Felvett rövid lejáratú kölcsönök miatti forgalom	Egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú hitelek felvétele / törlesztése.
<i>Egyéb tartozások miatti forgalom</i>	
71. Hosszú lejáratú egyéb tartozások miatti forgalom	Az előző pontokba nem sorolt egyéb, éven túli eredeti lejáratú tartozások miatti forgalmak.
72. Pénzügyi lízing miatti fizetések	Külföldinek fizetett, illetve a külföldiektől kapott lízingdíjak.

73. Rövid lejáratú egyéb tartozások és passzív repó miatti forgalom	Az előző pontokba nem sorolt egy évnél nem hosszabb eredeti lejáratú tartozásokkal, valamint a külföldiektől értékpapír fedezet mellett felvett hitelekkel (passzív repó) kapcsolatos forgalmak.
Világbanki hitelek	
83. Világbanki hitelek felvétele és törlesztése	Világbank által nyújtott hitelek felvétele és törlesztése.
TECHNIKAI ELSZÁMOLÁSOK	
760. Belföldiek számlaáttételei és egymás közti utalásai külföldi és belföldi banknál vezetett számlák között	A külföldön számlát tartó belföldi hazai és külföldi számlái közötti átutalások, valamint két belföldi közötti olyan átutalások, amikor egyikük számlája külföldön van.

A Kormány 89/2001. (VI. 15.) Korm. rendelete

a területfejlesztési célelőirányzat felhasználásának részletes szabályairól

A területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény 7. §-ának e) pontjában kapott felhatalmazás alapján a területfejlesztési célfeladatok előirányzatának felhasználásával kapcsolatban a Kormány a következőket rendeli el:

Általános rendelkezések

1. §

(1) A területfejlesztési támogatási célelőirányzat rendeltetése:

- a) a társadalmi és gazdasági térbeli — életkörülményekben, gazdasági, kulturális, oktatási-képzési és infrastrukturális feltételekben megnyilvánuló — jelentős esélyegyenlőtlenségek mérséklése;
- b) az átfogó szerkezetátalakítási és a térségi integráción alapuló gazdaságfejlesztési programok kialakításának és végrehajtásának, valamint a Széchenyi Terv programjai megvalósításának segítése;
- c) a nemzetközi pénzügyi források, illetve a vállalkozói és befektetői tőke területfejlesztési programokba való bevonásának elősegítése;
- d) az Európai Unió Strukturális Alapjai fogadására való felkészítés.

(2) A célelőirányzat felhasználása vonatkozásában az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendeletet (a továbbiakban: R.) kell alkalmazni az e rendeletben foglalt kiegészítésekkel és eltérésekkel.

2. §

(1) E rendelet hatálya kiterjed a Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 1. számú melléklete XII. Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: FVM) fejezet, 10. cím, 4. alcím, 10. jogcímcsoport, 1. jogcím, területfejlesztési célfeladatok támogatással fedezett kiadásai megnevezés alatti kiadási előirányzat felhasználására.

(2) A regionális fejlesztési és a megyei területfejlesztési tanácsok (a továbbiakban: regionális, illetve megyei tanács) külön jogszabályban¹ meghatározott összeg mértékéig pályázati rendszer keretében dönthetnek a támogatásról.

(3) A célelőirányzatnak a regionális, illetve a megyei tanácsok által felhasználható, külön jogszabály² szerinti részen felüli hányada a területfejlesztéssel kapcsolatos központi feladatokat szolgálja.

A támogatás általános feltételei

3. §

(1) Támogatás belföldi székhelyű jogi személyek és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, egyéni vállalkozók, illetve belföldi állandó lakóhellyel rendelkező természetes személyek részére nyújtható. Amennyiben nemzetközi szerződés a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepe számára nemzeti elbánást biztosít, e rendeletet a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepére is alkalmazni kell.

¹ 90/2001. (VI. 15.) Korm. rendelet a 2001. évi területfejlesztési cél-előirányzat régiók és megyék, valamint a területi kiegyenlítést szolgáló területfejlesztési célú támogatás megyék közti felosztásáról.

² 90/2001. (VI. 15.) Korm. rendelet a 2001. évi területfejlesztési cél-előirányzat régiók és megyék, valamint a területi kiegyenlítést szolgáló területfejlesztési célú támogatás megyék közti felosztásáról.