

R29 adatszolgáltatás

Gyakran intézett kérdések az R29 adatszolgáltatással kapcsolatban

1) Mi az a törzsszám?

A törzsszám az adószám első nyolc számjegye.

2) Hogyan kell jelenteni az R29 adatszolgáltatást, ha az adatszolgáltató üzleti éve eltér a naptári évtől?

Tárgyév alatt a naptári évben lezárult üzleti évet értjük, tehát a 2012. június 30-i határidőre beküldendő 2011. tárgyévi jelentés esetén a 2011. évben lezárult üzleti évről kell adatokat szolgáltatni (pl.: 2010. április 1-től 2011. március 31-ig tartó üzleti évről).

EBEAD-on történő küldés esetén vonatkozási időként mindig a tárgydőszak utolsó napját, tehát 2011.12.31-et kell megadni (az üzleti évtől függetlenül).

3) Mit jelent a "nem rezidens" kifejezés?

Nem rezidens: minden olyan természetes és jogi személy, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, amely gazdasági érdekeltségének központja Magyarország gazdasági területén kívül van. (Tehát ide tartozik minden külföldi székhellyel, telephellyel rendelkező jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet.) A külföldi fióktelep is nem rezidensnek minősül.

4) Az R29 adatszolgáltatás szempontjából mit értünk külföldi közvetlen tőkebefektető alatt?

Külföldi közvetlen tőkebefektető: az adatszolgáltató társaságban 10%-ot elérő vagy meghaladó közvetlen tulajdoni hányaddal rendelkező, nem rezidens befektető (természetes személy, jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet is lehet).

Azokat a külföldi tulajdonosokat, akik a tárgydőszak elején és végén is kevesebb, mint 10%-os részesedéssel rendelkeztek az adatszolgáltatóban, nem kell szerepeltetni az R29-es jelentésben!

5) **Ha az adatszolgáltatónak 10%-os vagy annál nagyobb részesedéssel rendelkező olyan külföldi magánszemély tulajdonosa van, aki Magyarországon él, róla is kell-e jelenteni, azaz külföldi közvetlen tőkebefektetőnek minősül-e?**

Amennyiben a külföldi természetes személy a Magyar Köztársaság területén legalább egy éve életvitelszerűen tartózkodik, vagy szándékai szerint tartózkodni akar, vagy tanulmányok folytatása vagy gyógyászati kezelés céljából tartózkodik itt, akkor rezidensnek minősül. Ebben az esetben nem minősül külföldi közvetlen tőkebefektetőnek, azaz nem kell róla jelenteni, különben igen.

6) **Kell-e teljesíteni R29 adatszolgáltatást, ha az összes külföldi tulajdonos időközben már eladta a részesedését az adatszolgáltatóban?**

Az R29 adatszolgáltatás tábláiban a 2011. tárgyévben lezárult üzleti év fordulónapjára, és a megelőző üzleti év fordulónapjára vonatkozóan egyaránt kell adatokat jelenteni. Amennyiben a részesedés eladás 2011. év során történt, akkor év végén már nem volt külföldi közvetlen tőkebefektetője a cégnek, de az év elején még igen, ezért kell adatszolgáltatást teljesíteni.

7) **Kell-e mindenképpen R01-es jelentést is beküldeni az R29-es jelentéshez kapcsolódóan?**

Nem, kivéve, ha a partner R01-ben jelentett adataiban változás történt, vagy az R29-ben megadott partnerre vonatkozóan még soha nem töltöttek ki R01-es jelentést.

8) **Az R29 adatszolgáltatás szempontjából mit értünk külföldi közvetlen tőkebefektetés, külföldi fióktelep alatt?**

Külföldi közvetlen tőkebefektetés: olyan nem rezidens vállalat, amelyben az adatszolgáltató 10%-ot elérő vagy meghaladó közvetlen tulajdoni hányaddal rendelkezik.

Külföldi fióktelep: a magyarországi székhellyel rendelkező adatszolgáltató külföldön lévő telephelye. A külföldi fióktelep a fizetésimérleg-adatszolgáltatásban nem rezidensnek, az adatszolgáltató 100%-os tulajdoni hányadában levő külföldi tőkebefektetésnek minősül. A nem rezidens fióktelepek nem rezidensekkel kapcsolatos ügyletei az adatszolgáltatásokban nem kell jelenteni.

9) **Mi a teendő, ha az adatszolgáltatónak nincs se külföldi tőkebefektetője, se tőkebefektetése, se fióktelepe, vagy van, de egyik sem éri el az előírt értékhatárt? Az R29 adatszolgáltatást nemlegesen is el kell készíteni és beküldeni?**

Az R29 adatszolgáltatást csak azoknak a gazdasági szervezeteknek kell teljesíteniük, amelyek 2011. tárgyév mérlegfordulónapján vagy a megelőző 2010. év mérlegfordulónapján elérték az előírt értékhatárok valamelyikét. Amennyiben a két mérlegfordulónap egyikén sem érik el egyik értékhatárt sem, nemleges jelentést nem kell teljesíteniük. Abban az esetben, amikor az adatszolgáltatónak van külföldi befektetője, és a rá jutó saját tőke tárgyév, vagy a megelőző év mérlegforduló napján eléri az értékhatárt, de nem minősül külföldi közvetlen tőkebefektetőnek (azaz a 10%-ot nem éri el a külföldi befektető tulajdoni hányada), akkor a TRE táblát ki kell tölteni (a 04. sorban 1-es kód).

10) E-mailben vagy faxon beküldhetőek-e a jelentések?

Nem. A 2009. tárgyévtől az R29 adatszolgáltatást csak elektronikusan, az MNB elektronikus adatbefogadó rendszerén (EBEAD) keresztül lehet teljesíteni. Ettől eltérő formában beküldött jelentéseket nem áll módunkban elfogadni.

11) Amennyiben a társaság kötelezett R29 jelentés teljesítésére (mert eléri ez előírt értékhatárok valamelyikét), akkor valamennyi 10%-ot meghaladó külföldi tőkebefektetésről ki kell tölteni az R29 adatgyűjtés TEL tábláját, a részesedés könyv szerinti értékétől függetlenül?

Igen, minden külföldi, 10%-ot elérő vagy meghaladó részesedésről ki kell tölteni a TEL táblákat.

12) Mit tegyen az adatszolgáltató, ha nem kapja meg a külföldi érdekeltségétől időben az adatszolgáltatáshoz szükséges adatokat?

Küldje be az R29-et azokkal az adatokkal, amik a rendelkezésére állnak (részesedés mértéke, saját könyvekben szereplő érték), vagy becsüljön, és mikor már birtokában van az adat, akkor küldjön módosítást.

13) Mi a teendő, ha az adatszolgáltatónak nincs 2011-ben lezárt üzleti évre vonatkozó elfogadott auditált beszámolója?

Az APEH-nak, Cégbíróságnak megadott adatokkal egyezően töltsse ki és küldje be az R29 jelentést, és később küldjön módosítást.

14) Mi a teendő, ha az R29 beküldése után az adatszolgáltató 2011. évi beszámolójában módosítás történik? (Pl: osztalékot szavaznak meg)

Küldeni kell módosító R29 jelentést.

15) Mi a teendő, ha a 2011. tárgyévre beküldött R29 jelentésben a tárgyévet megelőző év mérlegfordulónapjára vonatkozóan megadott adatok nem egyeznek meg a 2010. tárgyévről teljesített R29 adatszolgáltatásban a tárgyév mérlegfordulónapjára vonatkozóan jelentett adatokkal?

Az egyezőséget a két adatszolgáltatás azonos időpontra vonatkozó adatai tekintetében biztosítani kell! Amennyiben az eltérést az okozza, hogy a 2010. évről teljesített R29 jelentés adataiban a jelentés beküldését követően módosulás történt, akkor az adatszolgáltatónak módosító jelentést kell teljesítenie 2010. tárgyévre vonatkozóan.

16) Az R29 adatgyűjtés TEA tábláiban a "megnevezés" oszlopban a zárójelekben feltüntetett előjeleket hogyan kell értelmezni? Ha pl: (-) szerepel a sorban, akkor az adatszolgáltatónak ott negatív számot kell jelentenie, vagy úgy értelmezendő, hogy a rendszer negatívnak veszi a számot?

A zárójelben feltüntetett előjellel kell jelenteni a számadatokat, azaz a negatív számokat „-„ előjellel.

17) Hogyan kell kitölteni az R29 jelentést, ha a könyvvezetés devizaneme változott, pl. 2010-ben HUF, 2011-ben EUR volt?

Az R29 TRE tábla „a” oszlopában HUF, „b” oszlopában EUR legyen, a TEA2 táblában is HUF, illetve EUR adatok szerepeljenek.

Amennyiben az adatszolgáltató kötelezett R02 vagy R03 havi, illetve R12 vagy R13 negyedéves adatszolgáltatás teljesítésére is, akkor a devizanemváltást az érintett hónapban/negyedévben a TB01 táblájában kell jelenteni úgy, hogy a külföldi partnerekre lejelent egy PENZ kódos sort az új devizanemmel, 0 összeggel.

18) Hogyan kell jelenteni, ha üzleti év váltás történt 2011. év során?

- Amennyiben az adatszolgáltató normál üzleti évről, ahol a mérlegfordulónap pl. 2010.12.31. volt, áttér eltérő üzleti évre pl. 2011.06.30-ra, akkor a tört évről készült beszámoló alapján kell küldenie az R29 adatszolgáltatást. Tehát az előző év mérlegfordulónapja ebben az esetben 2010.12.31. és a tárgyév mérlegfordulónapja 2011.06.30 lesz.

- Amennyiben eltérő üzleti évvel rendelkezett az adatszolgáltató és arról tér át normál üzleti évre, akkor tulajdonképpen 2 üzleti év is véget ér. Például az eltérő üzleti év 2010.06.30-2011.06.30-ig tartott, amelyről váltanak normál 2011.12.31-én véget érő üzleti évre. Ebben az esetben a 2 üzleti évre kumulált eredményadatokat kérjük jelenteni az R29 adatszolgáltatásban, ahol az előző év mérlegfordulónapja 2010.06.30. lesz és a tárgyév mérlegfordulónapja 2011.12.31.

19) Mi a teendő a cég felszámolása vagy végelszámolása esetén?

Amennyiben a cég felszámolási eljárás alatt áll, kérjük, hogy teljesítsék az R29-es adatszolgáltatási kötelezettségüket. Végelszámolás esetén pedig küldjenek részünkre végelszámolási mérleget, és ez alapján döntünk a R29 jelentés beküldéséről.

20) Hogyan jelentendő, ha a külföldi leányvállalat kikerült a vállalatcsoportból pl. 2011. januárban?

A TEL táblában a 2010-re vonatkozó oszlop adatai kitöltendők, a 2011-re vonatkozó oszlopot nem kérjük kitölteni.

Amennyiben az adatszolgáltató kötelezett R02 vagy R03 havi, illetve R12 vagy R13 negyedéves adatszolgáltatás teljesítésére is, akkor a külföldi közvetlen befektetést érintő tranzakció jelentendő a TB03 táblájában is. Az R01 adatszolgáltatásban kérjük jelenteni a partnerkapcsolat változását úgy, hogy a 16-17-18. soron 0-0-1 (törlés) szerepel, az R01 jelentés vonatkozási ideje 20110201 legyen.

21) Hogyan kell jelenteni az a partnerkapcsolat változását az R01 adatszolgáltatásban?

Amennyiben a külföldi tulajdonos kikerült a vállalatcsoportból, akkor kérjük beküldeni az R01 adatszolgáltatást úgy, hogy a 16-17-18. soron 0-0-1 (törlés) kód legyen (vonatkozási idő az érintett hónapot követő hó 1. napja). Amennyiben a külföldi tulajdonos eladta részesedését az adatszolgáltatóban és a partnerkapcsolat A-ról E-re változott, akkor kérjük beküldeni az R01 adatszolgáltatást úgy, hogy a 16-17-18. soron 0-1-0 (módosítás) kód legyen (vonatkozási idő az érintett hónapot követő hó 1. napja).

Amennyiben az adatszolgáltató kötelezett R02 vagy R03 havi, illetve R12 vagy R13 negyedéves adatszolgáltatás teljesítésére is, akkor a fenti változások jelentendők a TB01 táblában is (tulajdonosi részesedést érintő tranzakciók).

22) Mit kell javítani, ha az adatszolgáltató azért nem tudja beküldeni a TEA1 táblát, mivel elválasztó karakter hibaiüzenetet kap?

A két tizedes jeggyel megadandó adatok esetében a számokat tizedesponnttal kérjük beírni.

23) Lehet-e nemleges a TEA4 tábla?

Nem, legalább a „18. ÖSSZESEN” sorban nulla értéket kell szerepeltetni.

24) Mi okozza, ha a TEA2 tábla 09 sora hibás?

$TEA2\ 09 = TEA3\ 01 + TEA3\ 03 - TEA304$ egyezőségnek kell teljesülni.

25) Mi a teendő akkor, ha a TEA1 táblában részesedés változást és/vagy a TEA2 táblában jegyzett tőke vagy tőketartalék változást jelentenek?

Amennyiben az adatszolgáltató kötelezett R02 vagy R03 havi, illetve R12 vagy R13 negyedéves adatszolgáltatás teljesítésére is, akkor a külföldi közvetlen befektetést érintő tranzakció jelentendő a TB01 táblában is PENZ illetve JTNE kódon. Felhívjuk szíves figyelmüket arra, hogy tőkeemelés esetén nem csak a jegyzett tőkében, hanem a tőketartalékban bekövetkezett változásokat is jelenteni kell a TEA2 és havi vagy negyedéves jelentések esetén a TB01 táblában.

26) Hogyan kell jelenteni a tárgyévét követő évben, a mérlegkészítést megelőzően megszavazott osztalékot?

Az R29 jelentés TEA3 táblájában jóváhagyott osztalékként fel kell tüntetni, és amennyiben az adatszolgáltató havi vagy negyedéves jelentő, akkor a megszavazás időszakának megfelelő adatszolgáltatás TB08 táblájában is jelenteni kell.

27) Hogyan kell megállapítani a fióknak átadott vagyon (R29 jelentés TEL tábla 26. sor) értékét?

Itt a külföldi fiókteleppel szemben fennálló nettó követelésállományt, azaz az adatszolgáltató eszközei és kötelezettségei közül a fióktelephez tartozó tételek nettó összegét kell megadni. Ennek az összegnek tartalmaznia kell a TEL tábla 27. sorában külön is szerepeltetendő, tárgyév során a fióktelepnél keletkezett eredmény értékét is!

28) Mely sorokat kell kitölteni a TEL tábla 48-71. számú sorai közül?

A 48-71. számú sorok két blokkra oszthatók: 49-59 és 61-71. sorok az adatszolgáltató fő tevékenységétől (TEAOR-kód) függően. Amennyiben az adatszolgáltató alapvetően reálgazdasági tevékenységet végez, akkor a 49-59. blokkot, ha pedig pénzügyi tevékenységet végez, akkor a 61-71. sorokból álló blokkot kell kitölteni.

29) Mit jelent a kereszttulajdonlás?

Kereszttulajdonlásról akkor beszélünk, ha a külföldi partner egyidejűleg külföldi közvetlen tőkebefektetője és külföldi közvetlen tőkebefektetése is az adatszolgáltatónak. Kereszttulajdonos külföldi közvetlen tőkebefektetőnek minősül az a nem-rezidens vállalat, amely az adatszolgáltatóban 10%-ot elérő vagy meghaladó közvetlen tulajdoni hányaddal rendelkezik, ugyanakkor amelyben az adatszolgáltató 10%-ot el nem érő közvetlen tulajdoni hányaddal rendelkezik.

Ha a kereszttulajdonlás mértéke eléri, vagy meghaladja a 10%-ot, a külföldi közvetlen tőkebefektető egyidejűleg nem kereszttulajdonos külföldi közvetlen tőkebefektető, hanem az adatszolgáltató külföldi közvetlen tőkebefektetése is és rá vonatkozóan ki kell tölteni a TEL táblát is, azonban a TEA1 tábla „d” és „e” oszlopokban nem kell szerepeltetni adatot. Másképpen közelítve a „d” és „e” oszlopok csak 10% alatti mértékeket tartalmazhatnak.

30) Milyen sorokat kell kitölteni a TEL táblában a közvetett tulajdonosi viszonyban lévő tőkebefektetések esetén?

Csak két sorban van különbség a közvetett és a közvetlen befektetések esetén kitöltendő sorok között. A közvetlen tőkebefektetéseknél a tábla 05-06. sorát kell kitölteni, míg a közvetett befektetéseknél a 10-11. sorban kell adatot közölni. Közvetett tulajdonosi viszonyban lévő befektetések esetén az R01 adatszolgáltatásban a partnerkapcsolat jellegénél az E kódot kell megadni.