

Sorszám: 1/2018

KÜLFÖLDI BANKSZÁMLASZÁMOK BEJELENTÉSE

A 2018. január 1-jén hatályba lépő adózás rendjéről szóló törvény új adatbejelentési kötelezettséget ír elő a gazdasági társaságok számára a külföldi pénzügyintézetnél vezetett valamennyi számlájuk vonatkozásában.

A gazdasági társaság adózó a 'T201T nyomtatvány kitöltésével a következő adatokat köteles bejelenteni az állami adó- és vámhatóságokhoz:

- a külföldi pénzügyintézetnél vezetett valamennyi számlaszáma,
- a számlát vezető külföldi pénzügyintézet neve, illetve
- a számla megnyitásának és lezárásának napja.

A bejelentés határideje:

- új adóalanyok részére a bejelentkezés napjától számított 15 napon belül,
- új külföldi számla megnyitása vagy a korábban bejelentett bankszámla lezárása vagy ahhoz kapcsolódó módosítás esetén, a változás bekövetkezésétől számított 15 napon belül,
- 2018. január 1-jén érvényes külföldi bankszámlával rendelkező gazdasági társaság esetén 2018. január 31.

Szeretnénk felhívni a figyelmet, hogy a nyomtatvány más-más részét kell kitölteni, ha első bejelentkezésről van szó vagy ha változásbejelentésről!

A nyomtatvány logikája, hogy 1-es kóddal csak a cégalapítás után az első bejelentéskor lehet a nyomtatványt beadni, utána már minden bejelentés változásbejelentésnek számít!

A jogszabály értelmében külföldi bankszámlák lejelentésére a cégbejegyzésre kötelezett gazdasági társaságok kötelezettek, így a Magyarországon csak ÁFA-regisztrációval rendelkező adózókat nem érinti ez a kötelezettség.

Az adózóra 500 000 Ft-ig terjedő mulasztási bírság szabható ki, ha késedelmesen, hibásan, vagy nem teljesíti a fenti bejelentési kötelezettségét.

Üdvözlettel:

dr. Molnár Barna Szabados Éva
okl. könyvvizsgáló okl. adószakértő