**Módszertani segédlet**

**R03 és R13 jelű adatszolgáltatások – Tőkebefektetések havi és negyedéves adatszolgáltatása**

Tartalom

[I. Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre, a beküldés gyakorisága, vonatkozási időpontok 3](#_Toc53576518)

[II. A jelentés devizaneme 6](#_Toc53576519)

[III. Irányadó szabályok 6](#_Toc53576520)

[IV. Módszertani előírások az egyes táblák kitöltéséhez 7](#_Toc53576521)

[IV.1 Az adatszolgáltatás több táblájában is szereplő oszlopok tartalma 7](#_Toc53576522)

[IV. 2. TRH/TRN jelű táblák: Az adatszolgáltató egyes, regiszter célú adatai 7](#_Toc53576523)

[IV. 3 TB01-TB12 táblák 7](#_Toc53576524)

[TB01 tábla: A külföldi közvetlentőke-befektetőknek, közvetett befektetőknek vagy társvállalatoknak az adatszolgáltató vállalkozásban fennálló szavazati jogát érintő tranzakciók 7](#_Toc53576525)

[TB02 tábla: Kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetések vagy közvetett befektetések adatszolgáltatóban megvalósult, 10%-ot el nem érő közvetlen szavazati jogát érintő tranzakciói 10](#_Toc53576526)

[TB03 tábla: Az adatszolgáltató külföldi közvetlen- tőke-befektetésben vagy közvetett befektetésben, fióktelepben vagy társvállalatban fennálló szavazati jogát érintő tranzakciók 10](#_Toc53576527)

[TB04 tábla: Az adatszolgáltató által kereszttulajdonolt külföldi közvetlentőke-befektetőben vagy közvetett befektetőben megvalósult, 10%-ot el nem érő közvetlen szavazati jogot érintő tranzakciók 13](#_Toc53576528)

[TB05 tábla: Az adatszolgáltató által kibocsátott, külföldi közvetlentőke-befektetők, közvetett befektetők, társvállalatok vagy kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetések vagy közvetett befeketések tulajdonában levő, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya 14](#_Toc53576529)

[TB06 tábla: Az adatszolgáltató tulajdonában levő, külföldi közvetlentőke-befektetések, közvetett befektetések, társvállalatok vagy kereszttulajdonolt külföldi közvetlentőke-befektetők vagy közvetett befektetők által kibocsátott, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya 14](#_Toc53576530)

[TB07 tábla: Osztalékkövetelés külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben 14](#_Toc53576531)

[TB08 tábla: Osztaléktartozás külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, vagy külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben 16](#_Toc53576532)

[TB09 tábla: Rezidens társaságban részesedés szerzés nem-rezidenstől, vagy átruházás nem-rezidensnek 18](#_Toc53576533)

[TB10 tábla: Külföldi ingatlantulajdont érintő tranzakciók 18](#_Toc53576534)

[TB11 tábla: Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben, az adatszolgáltató által befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt fennálló követelés 19](#_Toc53576535)

[TB12 tábla: Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben, a tőkebefektető által befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt fennálló tartozás 20](#_Toc53576536)

[V. Összefüggések az egyes adatszolgáltatások között 21](#_Toc53576537)

[VI. Az adatgyűjtés tábláinak összefoglaló áttekintése 25](#_Toc53576538)

# I. Az adatszolgáltatásra kötelezettek köre, a beküldés gyakorisága, vonatkozási időpontok

**Adatszolgáltatásra kötelezettek köre**

* Az **R03 jelű adatszolgáltatást** azoknak az egyéb monetáris pénzügyi intézményeknek kell kitölteniük, akiket az MNB teljesítésre kijelölt.
* Az **R13 jelű adatszolgáltatást** azoknak az egyéb monetáris pénzügyi intézményeknek kell kitölteniük, akik megfelelnek az alábbi feltételek valamelyikének:
* a tárgynegyedév első vagy utolsó napján a vállalatcsoport adatszolgáltatóban **szavazati joggal közvetlenül rendelkező** **külföldi tagjaira jutó** (magyar számviteli szabályok szerinti) **saját tőke összege legalább 2 milliárd forint, vagy kisebb, mint mínusz 2 milliárd forint**, vagy
* a vállalatcsoportba tartozó egy vagy több külföldi vállalkozás jegyzett tőkéjében szavazati joggal rendelkeznek, és ezen **részesedések együttes értéke vagy a külföldi fióktelepnek átadott vagyon értéke eléri az 500 millió forintot**, vagy
* a tárgyidőszakban **500 millió forintot elérő értékben vásároltak nem-rezidenstől vagy értékesítettek nem-rezidensnek rezidens társaságbeli, legalább 10%-os szavazati jogot biztosító részesedést**.

**Vonatkozási időpontok, beküldés gyakorisága:**

* Az **R03 jelű adatszolgáltatás esetében** a jelentést havonta kell elkészíteni, a tárgyidőszakot követő hó 10. munkanapjáig kell STEFI-n beküldeni annak a hónapnak a megjelölésével, mint vonatkozási időponttal, amelyről a jelentés készül (pl. a 2022. januárról szóló jelentés vonatkozási ideje 202201).
* Az **R13 jelű adatszolgáltatás esetében**
* A jelentést negyedévente kell elkészíteni, a követő hó 12. munkanapjáig kell beküldeni annak a negyedévnek a megjelölésével, mint vonatkozási időponttal, amelyről a jelentés készül (pl. a 2022. I. negyedévéről szóló jelentés vonatkozási ideje 2022N1).
* azon tárgyidőszaktól kezdődően teljesítendő, amelyre vonatkozóan első ízben teljesülnek a fenti feltételek,
* Az adatszolgáltatási kötelezettség az előző pontban meghatározott tárgyidőszaktól kezdődően folyamatosan fennáll a tárgyév végéig, függetlenül attól, hogy esetlegesen valamely további tárgyidőszak vonatkozásában már nem állnak fenn a hivatkozott feltételek.

**Vállalatcsoport**: a vállalatok olyan csoportja, amely a közvetlen tőkebefektetések elszámolása szempontjából tartalmazza a közvetlentőke-befektetőket és -befektetéseket, továbbá azon vállalatokat, amelyek közvetlen vagy közvetett módon ugyanazon - végső - befektető ellenőrzése, illetve befolyása alatt állnak (ellenőrzés alatt azt kell érteni, hogy a részesedés tulajdonjoga a szavazati jog több mint 50%-át biztosítja, befolyásnak pedig az minősül, hogy a részesedés tulajdonjoga a szavazati jognak legalább a 10%-át, de legfeljebb 50%-át biztosítja).Példa1- a vállalatcsoport meghatározásra



Példa2 - a vállalatcsoport meghatározásra



A fenti ábra alapján a partnerkapcsolat jellege az adatszolgáltató R01 adatszolgáltatás 06. sorában:

Partnerkapcsolat jellege A: C; D vállalat

Partnerkapcsolat jellege L: G vállalat

Partnerkapcsolat jellege EA: A, B vállalat

Partnerkapcsolat jellege EL: I, K**,** J vállalat

Partnerkapcsolat jellege ET: F, M vállalat

Amennyiben a vállalkozás valamely külföldi vállalat fióktelepeként működik Magyarországon, a fióktelep külföldi közvetlen tőkebefektetőjének a működéshez szükséges eszközöket rendelkezésre bocsátó head-office minősül, külföldről kapott tőke pedig a működéshez rendelkezésre bocsátott eszközök értéke.

**A külföldi vállalat telephelyeként működő vállalkozásokat az adatszolgáltatásban úgy kell kezelni, mint a külföldi vállalatok fióktelepét, illetve az adatszolgáltatók külföldi telephelyeit külföldi fiókvállalatnak kell tekinteni. Az adatszolgáltatónak a külföldi kereskedelmi képviseleteivel kapcsolatos tranzakcióit az adatszolgáltatásban nem kell szerepeltetni, a külföldi kereskedelmi képviseletek az adatszolgáltatás szempontjából nem minősülnek külföldi fióktelepeknek, azok az adatszolgáltató részének tekintendők.**

# II. A jelentés devizaneme

Fő szabályként **az érték adatokat eredeti devizában a teljes összegben** (nem ezerben) kell megadni, azaz abban a devizában, amelyben a követelés/kötelezettség fennáll.

**Ez alól kivétel:**

* a **TB01 és TB02 jelű táblákban az adatszolgáltató könyvvezetésének devizanemében,** illetve a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (a továbbiakban: IFRS) szerinti egyedi beszámoló készítése esetén az adatszolgáltató prezentációs pénznemében, kell a saját tőke ott jelentendő mozgásait megadni (nem pedig pl. abban a devizában, amelyben a tulajdonos a jegyzett tőke emelésének összegét rendelkezésre bocsátja),
* a **TB03 és TB04 jelű táblákban a külföldi befektetés** fióktelep vagy társvállalat **könyvvezetésének devizanemében** kell a külföldi érdekeltség saját tőkéjét érintő tranzakcióit megadni (nem pedig pl. abban a devizanemben, amelyben az adatszolgáltató a tőkeemelés összegét rendelkezésre bocsátotta),
* a **TB05-06 jelű táblákban a denomináció devizanemében** kell az értékpapírokkal kapcsolatos adatokat jelenteni,
* a **TB07-08 jelű táblákban** a külföldi befektetőkkel szemben fennálló állományokat és forgalmakat (az adatszolgáltató osztaléktartozása, osztalékelőlegből adódó követelése) az adatszolgáltató könyvvezetésének devizanemében, illetve IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az adatszolgáltató prezentációs pénznemében, a külföldi befektetésekkel, fióktelepekkel vagy társvállalatokkal kapcsolatos adatokat (az adatszolgáltató osztalékkövetelése, kapott osztalékelőlegből adódó tartozása) pedig az adott külföldi vállalkozás könyvvezetésének devizanemében kell megadni.

# III. Irányadó szabályok

* **felszámolás, végelszámolás megindítása esetén**

Felszámolás, végelszámolás megindítása esetén az adatszolgáltatónak nem kell jelentenie a felszámolás/végelszámolás miatt a szavazati jogban bekövetkezett változást.

* saját **részvény visszavásárlása esetén**

Az adatszolgáltatónak a külföldi közvetlentőke-befektetőjétől, közvetett befektetőjétől, illetve társvállalatától történő saját részvény visszavásárlását a TB01 táblában, a külföldi érdekeltségnek az adatszolgáltatótól történő részvény visszavásárlását a TB03 táblában kell szerepeltetni. Azonban a saját részvény akár rezidenstől, akár nem-rezidenstől történő visszavásárlása miatt más befektetők szavazati jogában bekövetkezett változást nem kell jelenteni.

# IV. Módszertani előírások az egyes táblák kitöltéséhez

## IV.1 Az adatszolgáltatás több táblájában is szereplő oszlopok tartalma

* Partnerazonosító-kód: Az adatszolgáltató által az R01 adatszolgáltatásban közölt kód (az R03/R13 jelű adatszolgáltatásokban az adatokat partnerenként kell szerepeltetni).
* Értékpapír azonosító: Az értékpapír ISIN kódja, vagy ennek hiányában a 111-es technikai kód.

## IV. 2. TRH/TRN jelű táblák: Az adatszolgáltató egyes, regiszter célú adatai

* A **tábla nem lehet nemleges**, ebből következően havi adatszolgáltatásra kijelölt, vagy negyedéves adatszolgáltatásra kötelezett adatszolgáltató esetén az R03/R13 adatszolgáltatás nem lehet nemleges.

## IV. 3 TB01-TB12 táblák

## TB01 tábla: A külföldi közvetlentőke-befektetőknek, közvetett befektetőknek vagy társvállalatoknak az adatszolgáltató vállalkozásban fennálló szavazati jogát érintő tranzakciók

* A TB01 táblát az adatszolgáltatónak **abban az esetben kell kitöltenie,** amennyiben volt olyan külföldi közvetlentőke-befektetője, közvetett befektetője, vagy társvállalata, aki a tárgyidőszakban a tőkebefektetését közvetlenül növelte vagy csökkentette az adatszolgáltatóban. (A Példa2 alapján az A, C, D, F vállalatokra kell kitölteni, ha tárgyidőszakban volt velük tranzakciója az adatszolgáltatónak.)
* A táblában **partnerként és ügyletenként kell jelenteni** valamennyi jegyzett tőke változást eredményező tranzakciót, továbbá az eredmény- és tőketartaléknak azon növekedéseit és csökkenéseit, amelyek külföldi forrásból valósultak meg. Amennyiben egy tranzakció nem rendelhető egyértelműen meghatározott partnerhez – pl. tartalék terhére történő tőkeemelés –, ott a szavazati jogának megfelelően kell felosztani a tranzakciót a külföldi közvetlentőke-, közvetett befektetők, vagy társvállalatok között.
* **Nem kell jelenteni** a tartalékok egymás közti mozgásait. A táblában nem kell jelenteni az adatszolgáltató és a közvetett befektetők, illetve a társvállalatok között csak közvetett módon – valamely közvetlentőke-befektetőn keresztül – megvalósult tranzakciókat.
* Továbbá **itt kell szerepeltetni** az átalakulással érintett adatszolgáltatók esetén **az átalakulás során átadott/átvett jegyzett tőke, saját tőke külföldi befektetőre jutó állományát.**
* A **tranzakciók abban az időszakban jelentendők**, amely időszakra vonatkozóan a számviteli nyilvántartásokban való rögzítést a számvitelről szóló, mindenkor hatályos 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) előírja. Amennyiben az adatszolgáltató IFRS szerint állítja össze az egyedi éves beszámolóját, akkor az IFRS-nek megfelelően kell jelenteni. Ennek megfelelően például a jegyzett tőke emelését, leszállítását abban az időszakban kell jelenteni, amikor a számviteli előírásokban a saját tőke része lesz.
* Az értékadatokat az adatszolgáltató **könyvvezetésének devizanemében,** illetve IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az adatszolgáltató prezentációs pénznemében, **egész számra kerekítve kell közölni.**
* A **jegyzett, de be nem fizetett tőke** jegyzését nem, csak a befizetését kell jelenteni. **Amennyiben a tőke befizetése és bejegyzése, illetve a tőkeleszállítás és a visszafizetése különböző jelentési időszakokra esik, a követeléseket és kötelezettségeket a TB11, illetve a TB12 táblákban kell jelenteni.**

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* „c” és „f” oszlop: Tőkebefektetés és tőkekivonás tranzakció kódok

**Az alábbi tranzakció kódok közül kell választani:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kód** | **Megnevezés** | **A kódhoz tartozó tranzakció** | |
|  | **Tőkebefektetés esetén** | **Tőkekivonás esetén** |
| **PENZ** | **Jegyzett tőke / emelés/csökkentés pénzmozgással** | **Jegyzett tőke befizetés, -emelés pénzbeli hozzájárulással:**  A befektetőkre jutó jegyzett tőke (IFRS szerinti beszámoló készítése esetén a rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke) külső forrásból – azaz nem eredmény- vagy tőketartalékból – megvalósuló növekedése, ideértve az átváltoztatható kötvényből, illetve a megszavazott osztalékból történő tőkeemelést is, azonban ide nem érteve az apportot. (A névérték felett történő tőkeemelésből származó ázsiót JTNE tranzakció kóddal kell jelenteni.) A jegyzett, de be nem fizetett tőke (IFRS szerinti beszámoló készítése esetén a rendelkezésre nem bocsátott jegyzett tőke) befizetését is ezen a kódon kell jelenteni. | **Jegyzett tőke** (IFRS szerinti beszámoló készítése esetén a rendelkezésre bocsátott jegyzett tőke) **csökkentés** jelenbeni vagy jövőbeni **pénzkifizetéssel** (nem tartalék javára történő leszállítás!) |
| **APPT** | **Jegyzett tőke / emelés/csökkentés tárgyi apporttal** | **Jegyzett tőke emelés tárgyi apporttal:**  Tárgyi apport (pl. tárgyi eszköz, készlet) formájában megvalósuló tőkeemelés | **Jegyzett tőke csökkentése tárgyi eszköz átadással** |
| **APPE** | **Jegyzett tőke / emelés/csökkentés nem tárgyi eszköz apportjával** | **Jegyzett tőke emelés egyéb – nem tárgyi – eszköz apportjával:**  pl. értékpapír formájában megvalósuló tőkeemelés | **Jegyzett tőke csökkentése egyéb – nem tárgyi – eszköz átadással** |
| **TART** | **Tartalék terhére/javára történő tőkeemelés/leszállítás** | T**artalék terhére történő tőkeemelés:** Tőke- vagy eredménytartalék terhére történt jegyzett tőkeemelés | **Tőkeleszállítás tartalék javára:** Tőke- vagy eredménytartalék javára történt jegyzett tőke csökkentés |
| **AVS** | **Saját részvény/részesedés szerzés, eladás** | Külföldi tőkebefektető **részesedés szerzése az adatszolgáltatótól** (az adatszolgáltató saját részvényének, üzletrészének átruházása a külföldi tőkebefektető részére) | Külföldi tőkebefektető **részesedés átruházása az adatszolgáltatónak** (az adatszolgáltató saját részvény, üzletrész visszavásárlása a befektetőtől) |
| **AVH** | **Harmadik fél részesedés szerzésével/átruházásával kapcsolatos tranzakciók** | Külföldi tőkebefektető **részesedés szerzése** (adásvétel, kompenzáció …stb.)  **harmadik féltől** (másik befektetőtől)  Ha a harmadik fél nem-rezidens, akkor a tranzakciót kétszer kell szerepeltetni a táblában, az egyik befektető esetében tőkebefektetésként, a másik befektető esetében a tőkekivonásként. | Külföldi tőkebefektető **részesedés átruházása** (adásvétel, kompenzáció …stb.) **harmadik félnek** (másik befektetőnek)  Ha a harmadik fél nem-rezidens, akkor a tranzakciót kétszer kell szerepeltetni a táblában, az egyik befektető esetében tőkekivonásként, a másik befektető esetében a tőkebefektetésként. |
| **JTNE** | **Saját tőkét módosító, de a jegyzett tőkét nem érintő tranzakciók** | Veszteség, ázsió fedezetére történő befizetés, tartalék javára történő eszköz-átadás:  A különböző tartalékok közötti átcsoportosítást nem kell jelenteni.  IFRS szerinti beszámoló készítése esetén a kötelezettségként kimutatott, vonatkozási időszakban adott pótbefizetés összegét is itt kell jelenteni. | Visszafizetett pótbefizetés, tartalékkal szemben átadott eszközök, jegyzett tőke leszállítással arányos tőkekivonás:  A különböző tartalékok közötti átcsoportosítást nem kell jelenteni.  IFRS szerinti beszámoló készítése esetén a kötelezettségként kimutatott, vonatkozási időszakban visszafizetett pótbefizetés összegét is itt kell jelenteni. |
| **ATAL** | **Átalakulással kapcsolatos tranzakciók** | **Névérték oszlop:** Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén a külföldi befektetőre jutó jegyzett tőke állomány átalakulás miatt növekedése.  **Piaci érték oszlop:** Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén a külföldi befektetőre jutó saját tőke állomány átalakulás miatti növekedése.  Az állomány változást oly módon kell meghatározni, hogy az adatszolgáltató átalakulás utáni nyitó vagyon mérlege alapján meghatározott külföldi befektetőre jutó jegyzett tőkéjéből/saját tőkéjéből kivonjuk az adatszolgáltató átalakulás előtti záró vagyon mérlege alapján képzett külföldi befektetőre jutó jegyzett tőkéjét/saját tőkéjét. Ha a különbség pozitív állomány növekedést, ha negatív állomány csökkenést kell jelenteni. A külföldi befektetőre jutó rész meghatározásánál a szavazati jog mértékét kell figyelembe venni. | **Névérték oszlop:** Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén külföldi befektetőre jutó jegyzett tőke állomány átalakulás miatti csökkenése.  **Piaci érték oszlop:** Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén külföldi befektetőre jutó saját tőke állomány átalakulás miatti csökkenése.  Az állomány változást oly módon kell meghatározni, hogy az adatszolgáltató átalakulás utáni nyitó vagyon mérlege alapján meghatározott külföldi befektetőre jutó jegyzett tőkéjéből/saját tőkéjéből kivonjuk az adatszolgáltató átalakulás előtti záró vagyon mérlege alapján képzett külföldi befektetőre jutó jegyzett tőkéjét/saját tőkéjét. Ha a különbség pozitív állomány növekedést, ha negatív állomány csökkenést kell jelenteni. A külföldi befektetőre jutó rész meghatározásánál a szavazati jog mértékét kell figyelembe venni. |

* **„e” és „h” oszlop: Tőkebefektetés és tőkekivonás tranzakciók piaci értéke**

Itt kell megadni a tranzakció tényleges, piaci (szerződés szerinti) értékét AVS tranzakció esetén, továbbá amennyiben az adat az adatszolgáltató előtt ismert, AVH tranzakció esetén is.

* **„i”-„j” oszlop: Rezidens szereplő neve és törzsszáma a harmadik fél vonatkozásában történő részesedés szerzés és elidegenítés esetén**

AVH típusú tranzakció esetén, amennyiben az érintett harmadik fél rezidens, itt kell megadni az azonosításához szükséges adatokat. Lakosság esetén a törzsszámnál 00000004 kódot kell alkalmazni.

## TB02 tábla: Kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetések vagy közvetett befektetések adatszolgáltatóban megvalósult, 10%-ot el nem érő közvetlen szavazati jogát érintő tranzakciói

* A TB02 táblát az adatszolgáltatónak **abban az esetben kell kitöltenie,** amennyiben volt olyan **kereszttulajdonos** külföldi közvetlentőke-befektetése vagy közvetett befektetése, amely a tárgyidőszakban az **adatszolgáltatóban meglévő tőkebefektetését növelte vagy csökkentette.** (Kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetés vagy közvetett befektetés = nem-rezidens vállalat, amelyben az adatszolgáltató közvetlenül vagy közvetve szavazati joggal rendelkezik, egyidejűleg a nem-rezidens vállalat közvetlenül 10%-ot el nem érő szavazati joggal rendelkezik az adatszolgáltatóban.)
* A **TB02 táblát a TB01 táblával azonos módon** - az ott leírtak szerint - kell kitölteni.

## TB03 tábla: Az adatszolgáltató külföldi közvetlen- tőke-befektetésben vagy közvetett befektetésben, fióktelepben vagy társvállalatban fennálló szavazati jogát érintő tranzakciók

* A TB03 táblát az adatszolgáltatónak **abban az esetben kell kitöltenie,** amennyiben a tárgyidőszakban
* külföldi közvetlentőke-befektetésében, közvetett befeketésben vagy társvállalatban közvetlenül tőkebefektetés vagy tőkekivonás tranzakciót hajtott végre, vagy
* külföldi közvetlentőke-befeketése, közvetett befektetése vagy társvállalata közvetlenül tartalék terhére jegyzett tőkét emelt/ tartalék javára jegyzett tőkét csökkentett, vagy
* a külföldi fióktelepe részére cash-flow management keretében eszközt adott át, illetve a külföldi fióktelepétől eszközt vett vissza (bármilyen eszköz ideértendő, nem csak a pénz).

(A Példa2 alapján az M, G, I, J vállalatokra kell kitölteni, ha tárgyidőszakban volt velük tranzakciója az adatszolgáltatónak.)

* Továbbá **itt kell szerepeltetni** az átalakulással érintett külföldi befektetések esetén **az átalakulás során átadott/átvett jegyzett tőke, saját tőke adatszolgáltatóra jutó állományát.**
* A **táblában nem kell jelenteni** az adatszolgáltató és a közvetett befektetések, illetve a társvállalatok között csak közvetett módon – valamely közvetlentőke-befektetésen keresztül – megvalósult tranzakciókat.
* A táblában **partnerenként és ügyletenként kell jelenteni** valamennyi jegyzett tőke változást eredményező tranzakciót, továbbá a saját tőke tartalékainak azon növekedéseit és csökkenéseit, amelyek külső forrásból valósultak meg.
* **Nem kell jelenteni** a tartalékok egymás közti mozgásait. Amennyiben egy tranzakció nem rendelhető egyértelműen az adatszolgáltatóhoz**,** mint a külföldi érdekeltség befektetőjéhez – pl. tartalék terhére történő tőkeemelés –, ott a szavazati jognak megfelelően kell szerepeltetni a tranzakció értékéből az adatszolgáltatóra jutó részt.
* **A tranzakciókat abban az** **időszakban kell jelenteni,** amely időszakra vonatkozóan a számviteli nyilvántartásokban való rögzítést a Számv. tv. előírja. Ha a külföldi érdekeltség tekintetében egyaránt rendelkezésre áll az érdekeltség országa szerinti, illetve egyéb számviteli sztenderdek (IAS, IFRS) szerinti számviteli nyilvántartás, akkor ezen utóbbi előírásoknak megfelelő adatokat kell jelenteni. **Amennyiben a tőke befizetése és bejegyzése, illetve a tőkeleszállítás és a visszafizetése különböző jelentési időszakokra esik, a követeléseket és kötelezettségeket a TB11, illetve a TB12 táblákban kell szerepeltetni.**
* Az értékadatokat a külföldi közvetlentőke-befektetés, közvetett befektetés vagy fióktelep **könyvvezetésének devizanemében, egész számra kerekítve** kell közölni.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* „c” és „f” oszlop: Tőkebefektetés és tőkekivonás tranzakció kódok

**Az alábbi tranzakció kódok közül kell választani:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kód** | **Megnevezés** | **A kódhoz tartozó tranzakció** | |
|  | **Tőkebefektetés esetén** | **Tőkekivonás esetén** |
| PENZ | **Jegyzett tőke**  **emelés/csökkentés pénzmozgással** | Jegyzett tőke befizetés, -**emelés** pénzbeli hozzájárulással:  Az adatszolgáltató által külső forrásból – azaz nem a saját tőke tartalékeleméből – teljesített tőkeemelés, ideértve az átváltoztatható kötvényből, illetve a megszavazott osztalékból történő tőkeemelést is, azonban ide nem érteve az apportot. (A névérték felett történő tőkeemelésből származó ázsiót JTNE tranzakció kóddal kell jelenteni.) A jegyzett, de be nem fizetett tőke emelését is ezen a kódon kell jelenteni. | Jegyzett tőke **csökkentés** (nem tartalék javára történő) pénzkifizetéssel. |
| APPT | **Jegyzett tőke / emelés/csökkentés tárgyi apporttal** | Jegyzett tőke **teljesítése** tárgyi apporttal:  Tárgyi apport (pl. tárgyi eszköz, készlet) formájában megvalósuló tőkeemelés | Jegyzett tőke **csökkentése** tárgyi eszköz visszaadással |
| APPE | **Jegyzett tőke / emelés/csökkentés nem tárgyi eszköz apportjával** | Jegyzett tőke **teljesítése** egyéb – nem tárgyi – eszköz apportjával:  pl. értékpapír formájában megvalósuló tőkeemelés | Jegyzett tőke **csökkentése** egyéb – nem tárgyi – eszköz visszaadással |
| TART | **Tartalék terhére/javára történő tőkeemelés/leszállítással kapcsolatos tranzakciók** | Tartalék terhére történő **tőkeemelés:** Tőke- vagy eredménytartalék terhére történt jegyzett tőkeemelés | **Tőkeleszállítás** tartalék javára:  Tőke- vagy eredménytartalék javára történt jegyzett tőke csökkentés |
| AV | **Adatszolgáltató külföldi részesedés szerzésével/átruházásával kapcsolatos tranzakciók** | Az adatszolgáltató külföldi **részesedés szerzése** (adásvétel, kompenzáció …stb.) | Az adatszolgáltató külföldi **részesedésének átruházása** (adásvétel, kompenzáció …stb.) |
| JTNE | **Saját tőkét változtató, de a jegyzett tőkét nem érintő tranzakció** | Jegyzett tőkét nem érintő mozgások: veszteség, ázsió fedezetére történő befizetés, tartalék javára történő eszköz-átadás | Jegyzett tőkét nem érintő mozgások: visszafizetett pótbefizetés, tartalékkal szemben átadott eszközök, jegyzett tőke leszállítással arányos tőkekivonás |
| CASH | **Cash Flow management keretében végzett tranzakciók** | Cash flow management keretében az adatszolgáltató által a **fióktelepnek átadott eszközök** (minden eszközátadás, nem csak pénz) | Cash flow management keretében az adatszolgáltató által a **fiókteleptől visszavett eszközök** (minden visszavett eszköz, nem csak pénz) |
| ATAL | **Átalakulással kapcsolatos tranzakciók** | **Névérték oszlop:**   * Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén az átvett külföldi érdekeltség adatszolgáltatóra jutó jegyzett tőke állománya * Az átalakulással érintett külföldi befektetés átvett jegyzett tőke állományából az adatszolgáltatóra jutó rész   **Piaci érték oszlop:**   * Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén az átvett külföldi érdekeltség adatszolgáltatóra jutó saját tőke állománya * Az átalakulással érintett külföldi befektetés átvett saját tőke állományából az adatszolgáltatóra jutó rész. | **Névérték oszlop:**   * Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén az átadott külföldi érdekeltség adatszolgáltatóra jutó jegyzett tőke állománya * Az átalakulással érintett külföldi befektetés átadott jegyzett tőke állományából az adatszolgáltatóra jutó rész   **Piaci érték oszlop:**   * Az átalakulással érintett adatszolgáltató esetén az átadott külföldi érdekeltség adatszolgáltatóra jutó saját tőke állománya * Az átalakulással érintett külföldi befektetés átadott saját tőke állományából az adatszolgáltatóra jutó rész. |

* **„e” és „h” oszlop: Tőkebefektetés és tőkekivonás tranzakciók piaci értéke**

AV tranzakció esetén itt kell megadni a tranzakció tényleges, piaci (szerződés szerinti) értékét.

* **„i”-„j” oszlop: Rezidens szereplő neve és törzsszáma a harmadik fél vonatkozásában történő részesedés szerzés és elidegenítés esetén**

AV típusú tranzakció esetén kell megadni, amennyiben az érintett harmadik fél rezidens. Lakosság esetén a törzsszámnál 00000004 kódot kell alkalmazni.

* **Abban a speciális esetben, ha valamely külföldi közvetlentőke-befektetés, közvetett befektetés, vagy társvállalat megszűnik és a részesedés ellenértékeként visszakapott összeg eltér a befektetés névértékétől, a tranzakciót AV kódon kérjük jelenteni** olyan módon, hogy a névérték oszlopban a befektetés névértékét, a piaci érték oszlopban pedig a visszakapott összeget adják meg a tőkekivonás résznél. Ezen kívül az „i” és „j” oszlopokban a cég saját nevét és törzsszámát kérjük megadni, innen következtetünk arra, hogy a külföldi közvetlen tőkebefektetés végelszámolással megszűnt.
* **Ha a cash management keretében a fiókvállalattól visszavett eszközök felosztott (osztalék típusú) jövedelemnek tekinthetőek, akkor kérjük ezt a TB07 táblában jelentsék.** Felosztott, osztalék típusú jövedelemnek tekinthető a visszavett eszköz, ha például a rezidens tulajdonos osztalékfizetésre használja fel, vagy már maga a fiók utalta át a külföldi befektetőnek az osztalékot a head office helyett.

***Külföldi fióktelep esetén a head office és a branch közötti felosztott jövedelemnek tekinthető tranzakciókonkívüli minden más típusú tranzakciót CASH kódon kell jelenteni***

## TB04 tábla: Az adatszolgáltató által kereszttulajdonolt külföldi közvetlentőke-befektetőben vagy közvetett befektetőben megvalósult, 10%-ot el nem érő közvetlen szavazati jogot érintő tranzakciók

* A TB04 táblát az adatszolgáltatónak **abban az esetben kell kitöltenie**, amennyiben egy általa **kereszttulajdonolt** külföldi közvetlentőke-befektetőjében, közvetett befektetőjében a **tárgyidőszakban érintett volt tőkebefektetésben, vagy tőkekivonásban.** (Az adatszolgáltató által kereszttulajdonolt külföldi közvetlentőke-befektető vagy közvetett befektető = az adatszolgáltatóban közvetlenül, vagy közvetve szavazati joggal rendelkező nem-rezidens vállalt, amelyben egyidejűleg az adatszolgáltató 10%-ot el nem érő szavazati joggal rendelkezik.)
* A **TB04 táblát a TB03 táblával azonos módon** – az ott leírtak szerint – kell kitölteni.

## TB05 tábla: Az adatszolgáltató által kibocsátott, külföldi közvetlentőke-befektetők, közvetett befektetők, társvállalatok vagy kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetések, vagy közvetett befeketések tulajdonában levő, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya

* A TB05 táblában az **adatszolgáltató által kibocsátott, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokat (részvényeket) kell jelenteni**, amelyek a tárgyidőszak utolsó napján
* külföldi közvetlentőke-befektetők, közvetett befektetők, társvállalatok, vagy
* az adatszolgáltatóban kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetések vagy közvetett befeketések tulajdonában álltak.
* A **tőzsdei értékpapírokra** vonatkozó „c”, „d”, „e” oszlopokat, csak akkor kell kitölteni, ha az adott értékpapír tőzsdén jegyzett.

## TB06 tábla: Az adatszolgáltató tulajdonában levő, külföldi közvetlentőke-befektetések, közvetett befektetések, társvállalatok vagy kereszttulajdonolt külföldi közvetlentőke-befektetők, vagy közvetett befektetők által kibocsátott, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya

* TB06 táblában a tárgyidőszak utolsó napján az **adatszolgáltató tulajdonában lévő, külföldi kibocsátású, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírokat** (részvényt, továbbá az adott ország joga szerinti egyéb, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírt) **kell jelenteni,** amennyiben az értékpapír kibocsátója
* az adatszolgáltató külföldi közvetlentőke-befektetése, közvetett befektetése, társvállalata vagy
* az adatszolgáltató azon külföldi közvetlentőke-befektetője, közvetett befektetője, amely külföldi vállalatban az adatszolgáltató egyidejűleg kereszttulajdonos.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **„h”-„j” oszlop:** Amennyiben a táblában szerepeltetett értékpapírokat az adatszolgáltató letétbe helyezte, itt kell jelentenie a letétkezelő adatait. A „h” oszlopban belföldi letétkezelő esetén a letétkezelő törzsszámát (az adószám első nyolc számjegyét) kell megadni (a belföldi letétkezelők törzsszámának listáját az e rendelet 3. számú mellékletének 9. pontja szerinti, az MNB honlapján közzétett technikai segédlet tartalmazza), külföldi letétkezelő esetén pedig „00000001” technikai törzsszámot kell szerepeltetni.
* A **tőzsdei értékpapírokra** vonatkozó „c”, „d”, „e” oszlopokat, csak akkor kell kitölteni, ha az adott értékpapír tőzsdén jegyzett.

## TB07 tábla: Osztalékkövetelés külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben

* A TB07 **táblában** a külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel vagy külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben fennálló osztalék **követelések** tárgyidőszak eleji és végi állományát, valamint tárgyidőszaki változását **kell jelenteni bruttó módon**, azaz az azonos időszakban **megszavazott és ki is fizetett osztalék mindkét lábát szerepeltetni kell egyazon adatszolgáltatásban.** Mindebből következik, hogy minden, külföldi közvetlentőke-befektetéstől, közvetett befektetéstől, társvállalattól kapott osztalékot jelenteni kell a táblában akkor is, ha a megszavazás pontos időpontja nem ismert (ilyenkor ugyanabban a hónapban kell követelés növekedést és csökkenést jelenteni).
* A külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel, társvállalattal szemben fennálló osztalék követelés növekedést **abban az időszakban kell jelenteni**,
* amikor az osztalék megszavazásra (saját tőke csökkenésként elszámolásra) került.
* Amennyiben már korábban kifizetésre került az osztalék előlegként, akkor a mérleg (amelyben a megszavazott osztalék szerepel) elfogadásával egy időben kell a követelés növekedést jelenteni (és a követelés csökkenést is).
* A megszavazott összeg **osztalék előlegnek minősül**, ha a megszavazó társaságra vonatkozó számviteli és egyéb előírások szerint azt osztalék előlegnek kell tekinteni, azaz a megszavazott összeg a saját tőkét nem csökkenti az adatgyűjtés vonatkozási időszakában.
* Ilyenkor a külföldi befektetővel szembeni osztalék kifizetést ebben a táblában kell jelenteni, mint osztalékelőleget az osztalék megszavazásáig. Az osztalék megszavazását a megszavazás időszakában le kell jelenteni a TB08 táblában, és ezzel egyidejűleg a TB07 táblából ki kell vezetni.
* Ha a **cash management keretében a fiókvállalattól visszavett eszközök felosztott (osztalék típusú) jövedelemnek tekinthetők,** akkor kérjük ezt itt, a TB07 táblában jelentsék a TB03 tábla helyett.
* Felosztott, osztalék típusú jövedelemnek tekinthető a visszavett eszköz, ha például a rezidens tulajdonos osztalékfizetésre használja fel, vagy már maga a fiók utalta át a külföldi befektetőnek az osztalékot a head office helyett.
* Ekkor a táblát oly módon kell kitölteni, hogy a megszavazott („d” oszlop) és a kifizetett osztalék („g” oszlop) egyezzen meg. Ha az „osztalékfizetéshez” korábbi évek eredményét is felhasználták, akkor az „e” oszlopot is ki kell tölteni. Fióktelep esetén a „megszavazott osztalékot” nem kell feltüntetni külön az R29 adatgyűjtés TEL táblájában, az a 26. sor (Fiókteleppel szembeni nettó követelés) változásának része.
* A táblában **nem kell feltüntetni** a vállalatcsoportba nem tartozó 10% alatti szavazati joggal rendelkező befektetőnek fizetett osztalékelőleget, illetve azon befektetésektől kapott osztalékot, amelyben az adatszolgáltató 10% alatti szavazati joggal rendelkezik, és nem tartozik a vállalatcsoportba. Ha a 10% alatti szavazati joggal rendelkező vállaltcsoportba nem tartozó befektető részesedése nem értékpapírban testesül meg (pl. Kft. üzletrész), akkor a fizetett osztalékot szektortól függően az R07/R16 adatszolgáltatás BEFK4\_C illetve a az R08/R17 adatszolgáltatás BEFK4\_DE táblájában kell jelenteni.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **„b” oszlop: Devizanem**

Mindig az **osztalékot megszavazó** könyvvezetésének devizanemében, illetve IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az osztalékot megszavazó prezentációs pénznemében kell megadni.

* **„c” oszlop: Osztalékkövetelés időszak eleji nyitó állománya**

A követelés tárgyidőszak eleji nyitó állományát kell megadni, amelynek meg kell egyeznie az előző időszaki záró állománnyal.

* **„d” oszlop: Osztalékkövetelés növekedése - összesen**

Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel, társvállalattal, fiókteleppel szemben fennálló követelés esetén itt kell szerepeltetni a külföldi vállalat által a tárgyidőszakban jóváhagyott osztalékból az adatszolgáltatóra jutó részt.

Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben fennálló követelés esetén itt kell szerepeltetni az adatszolgáltató által a tőkebefektetőnek a tárgyidőszakban kifizetett osztalékelőleget.

* **„e” oszlop: Osztalékkövetelés növekedése - ebből előző üzleti év adózott eredményén felüli rész**

Külföldi közvetlentőke- vagy közvetett befektetéssel, társvállalattal, fiókteleppel szemben fennálló követelés esetén itt kell szerepeltetni a külföldi befektetés tárgyidőszakban jóváhagyott osztalékának adatszolgáltatóra jutó részéből az előző évek (t. évi vonatkozási időszak esetén a t-1. évet megelőző évek) eredményéből megszavazott osztalékot.

**Osztalékelőleg esetén nem kell kitölteni**.

* **„f” oszlop: Osztalékkövetelés csökkenése – levont adó**

Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel, társvállalattal, fiókteleppel szemben fennálló követelés esetén itt kell szerepeltetni a külföldi vállalat által az adatszolgáltatónak a tárgyidőszakban kifizetett osztalék után levont osztalékadó összegét (az osztalékfizetéssel azonos időszaki adatszolgáltatásban).

* **„g” oszlop: Osztalékkövetelés csökkenése – egyéb tranzakció**

Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel, társvállalattal, fiókteleppel szemben fennálló követelés esetén itt kell kimutatni a külföldi vállalat által az adatszolgáltató részére a tárgyidőszakban kifizetett osztalékot.

Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben fennálló követelés esetén itt kell szerepeltetni a tőkebefektető által az adatszolgáltatónak visszafizetett osztalékelőleget, vagy az osztalékelőlegből származó követelésnek a beszámoló jóváhagyása utáni kivezetését.

* **„h” oszlop: Osztalékkövetelés időszak végi záró állománya**

A tárgyidőszak záró állományát kell megadni, amelynek összegszerűen meg kell egyeznie a nyitó állomány (+/-) az időszaki tranzakciók által generált összeggel („c” oszlop (+) ”d” oszlop (-) „f” oszlop (-) „g” oszlop (=) ”h” oszlop).

## TB08 tábla: Osztaléktartozás külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, vagy külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben

* A TB08 **táblában** a külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel vagy társvállalattal szembeni **osztalék, vagy** külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben fennálló **osztalékelőleg tartozások tárgyidőszak eleji és végi állományát,** valamint **tárgyidőszaki változását kell jelenteni bruttó módon**, azaz az azonos időszakban megszavazott és ki is fizetett osztalék mindkét lábát szerepeltetni kell egyazon adatszolgáltatásban.
* A külföldi befektetővel szembeni osztalék tartozás növekedést **abban az időszakban kell jelenteni**,
  + amikor az osztalék megszavazása (saját tőke csökkenésként elszámolásra) került.
* Amennyiben már korábban osztalék előlegként kifizetésre került az osztalék, akkor a mérleg elfogadásával azonos időszakban kell jelenteni a tartozás növekedést (és a tartozás csökkenést is)
* A megszavazott összeg **osztalék előleg megszavazásának minősül,** ha a megszavazó társaságra vonatkozó számviteli és egyéb előírások szerint azt osztalék előlegnek („interim osztalék”) kell tekinteni, azaz a megszavazott összeg a megszavazó társaság saját tőkéjét nem csökkenti az adatgyűjtés vonatkozási időszakában.
  + Ilyenkor külföldi befektetéstől kapott osztalékot ebben a táblában kell jelenteni, mint osztalékelőleget az osztalék megszavazásáig. Az osztalék megszavazásának időszakában, mint osztalék megszavazást le kell jelenteni a TB07 táblában, és ezzel egyidejűleg a TB08 táblából ki kell vezetni.
* **Ha az adatszolgáltató külföldi vállalkozás magyarországi fióktelepe,** akkor kérjük, hogy a head office-nak visszaadott eszközöket, amennyiben felosztott jövedelemnek tekinthetőek, a TB08 táblában jelentsék a TB01 tábla helyett. Ekkor a táblát oly módon kell kitölteni, hogy a megszavazott („d” oszlop) és a kifizetett osztalék („g” oszlop) egyezzen meg.
* A táblában **nem kell feltüntetni** a vállalatcsoportba nem tartozó 10% alatti szavazati joggal rendelkező befektetőnek fizetett osztalékot, illetve azon befektetésektől kapott osztalékelőleget, amelyben az adatszolgáltató 10% alatti szavazati joggal rendelkezik, és nem tartozik a vállalatcsoportba. Ha a vállalatcsoportba nem tartozó 10% alatti szavazati joggal rendelkező befektető részesedése nem értékpapírban testesül meg (pl. kft. üzletrész), akkor a fizetett osztalékot szektortól függően az R07/R16 adatszolgáltatás BEFK4\_C illetve az R08/R17 adatszolgáltatás BEFK4\_DE táblájában kell jelenteni.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **b” oszlop: Devizanem**

Mindig az **osztalékot megszavazó** könyvvezetésének devizanemében, illetve IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az osztalékot megszavazó prezentációs pénznemében kell megadni.

* **„c” oszlop: Osztaléktartozás időszak eleji nyitó állománya**

A tartozás tárgyidőszak eleji nyitó állományát kell megadni, amelynek meg kell egyeznie az előző időszaki záró állománnyal.

* **„d” oszlop: Osztaléktartozás növekedése - összesen**

Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel, társvállalattal szemben fennálló tartozás esetén itt kell szerepeltetni a külföldi vállalat által az adatszolgáltatónak a tárgyidőszakban kifizetett osztalékelőleget.

Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben fennálló tartozás esetén itt kell szerepeltetni az adatszolgáltató által a tárgyidőszakban jóváhagyott osztalékból a külföldi tőkebefektetőre jutó részt.

Ha a külföldi tőkebefektető részére ezt megelőzően már történt osztalékelőleg fizetés:

* az osztalék jóváhagyás időszakában a külföldi tőkebefektetőre jutó jóváhagyott osztalék teljes – osztalékelőleget is tartalmazó - összegét kell itt, a TB08 tábla „d” oszlopában tartozás növekedésként kimutatni, és ezzel egyidejűleg
* az osztalékelőlegként kifizetett összeget
* a TB08 tábla „g” oszlopában osztaléktartozás csökkenésként, és
* a TB07 tábla „g” oszlopában osztalékkövetelés csökkenéseként is jelenteni kell. (A TB07 tábla „d” oszlopában az osztalékelőleg kifizetést korábban, a kifizetés időszakában osztalékkövetelés növekedésként kellett jelenteni.)
* **„e” oszlop: Osztaléktartozás növekedése – ebből előző üzleti év adózott eredményén felüli rész**

Külföldi közvetlentőke- vagy közvetett befektetővel, társvállalattal szemben fennálló követelés esetén itt kell szerepeltetni az adatszolgáltató tárgyidőszakban jóváhagyott osztalékának külföldi vállalatokra jutó részéből az előző üzleti év adózott eredményén felüli részt. (t. évi vonatkozási időszak esetén a t-1. évet megelőző évek) eredményéből megszavazott osztalékot.

**Osztalékelőleg esetén nem kell kitölteni.**

* **„f” oszlop: Osztaléktartozás csökkenése – levont adó**

Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben fennálló tartozás esetén itt kell szerepeltetni az adatszolgáltató által a külföldi közvetlentőke-befektetőnek, közvetett befektetőnek, társvállalatnak a tárgyidőszakban kifizetett osztalék után - a mindenkor hatályos jogszabályok szerint - levont osztalékadó összegét (az osztalékfizetéssel azonos időszaki adatszolgáltatásban).

* **„g” oszlop: Osztaléktartozás csökkenése – egyéb tranzakció**

Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben fennálló tartozás esetén itt kell szerepeltetni az adatszolgáltató által a külföldi befektető részére a tárgyidőszakban kifizetett osztalékot.

Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel, társvállalattal szemben fennálló tartozás esetén itt kell szerepeltetni az adatszolgáltató által visszafizetett osztalékelőleget, vagy az osztalékelőlegből származó tartozásnak a beszámoló jóváhagyása utáni kivezetését.

* **„h” oszlop: Osztaléktartozás időszak végi záró állománya**

A tárgyidőszak záró állományát kell megadni, amelynek összegszerűen meg kell egyeznie a nyitó állomány (+/-) az időszaki tranzakciók által generált összeggel („c” oszlop (+) ”d” oszlop (-) „f” oszlop (-) „g” oszlop (=) ”h” oszlop).

A jelentés módját ismertető példa a IV. pont első bekezdésében található!

## TB09 tábla: Rezidens társaságban részesedés szerzés nem-rezidenstől, vagy átruházás nem-rezidensnek

* A TB09 táblát **az adatszolgáltatónak abban az esetben kell kitöltenie**, amennyiben a tárgyidőszakban rezidens társaságbeli, 10%-ot elérő szavazati jogot vásárolt/szerzett nem-rezidenstől, vagy értékesített/átruházott nem-rezidensnek.
* A tranzakciót **abban az időszakban kell lejelenteni,** amely időszaktól kezdődően a cégbírósági bejegyzés hatályos. Ha a Cégbíróság visszamenőlegesen jegyzi be a részesedés szerzést/átruházást, akkor az érintett időszakra (amely időszakra a Cégbíróság a visszamenőleges bejegyzést megtette) módosító jelentés beküldése szükséges.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **„a” oszlop: Ügylet iránya**

Választható kódok:

SZ=szerzés

A=átruházás

* **„c” oszlop: Devizanem ISO kódja**

A tranzakciónak a szerződésben meghatározott devizaneme.

* **„d” oszlop: Tranzakció piaci értéke**

A tranzakció szerződés szerinti értéke, amely nem tartalmazhatja az átvállalat/átadott tulajdonosi hitelt.

* **„e”-„f” oszlop: Az érintett rezidens vállalkozás megnevezése és törzsszáma**

Annak a rezidens vállalkozásnak a neve és törzsszáma, amelyben lévő részesedést az adatszolgáltató nem-rezidens féltől megszerzett, vagy nem-rezidens fél részére átruházott.

## TB10 tábla: Külföldi ingatlantulajdont érintő tranzakciók

* A TB10 táblát az **adatszolgáltatónak abban az esetben kell kitöltenie,** amennyiben a tárgyidőszakban külföldi ingatlant (föld, épület stb.) szerzett, illetve ruházott át.
* A **táblában kell kimutatni** valamennyi külföldi ingatlanállományt növelő és csökkentő tranzakciót – adásvételt, cserét, apportba vételt és apportba adást, térítés nélküli átvételt és átadást, továbbá minden egyéb állományváltozást eredményező ügyletet. Kizárólag az adatszolgáltató által közvetlenül – azaz nem külföldi tőkebefektetésén keresztül – lebonyolított tranzakciókat kell itt szerepeltetni.
* Amennyiben a tranzakcióban egyidejűleg több tulajdonos is érintett (közös tulajdonban lévő ingatlan adatszolgáltató általi megszerzése esetén, illetve az adatszolgáltató által végrehajtott, több fél közös tulajdonába történő ingatlan átruházás esetén), a jelentendő **tranzakciót meg kell bontani az egyes felek között**, és felenként külön sort kell kitölteni.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **„a” oszlop: Külföldi ingatlan országának ISO kódja**

A külföldi ingatlan fekvése szerinti ország ISO kódja.

* **„b” oszlop: Ügyletben érintett másik fél vagy felek statisztikai státusza**

Választható kódok:

R=rezidens

NR=nem-rezidens

A rezidens és nem-rezidens fogalmak magyarázatát e melléklet I.A.4. pontja tartalmazza.

* **„e” oszlop: Ügylet típusa**

Választható kódok:

AV=adásvétel

AP=apportba vétel, apportba adás

CS=csere

TN=térítés nélküli átvétel és átadás

EG=egyéb

* **„f” oszlop: Könyvvezetés devizanemének, IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az adatszolgáltató prezentációs pénznemének ISO kódja**

Az adatszolgáltató könyvvezetése devizanemének, IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az adatszolgáltató prezentációs pénznemének ISO kódja.

* **„g”-„h” oszlop: A szerzett, illetve átruházott külföldi ingatlan értéke**

Itt kell kimutatni az adatszolgáltató által megszerzett, illetve átruházott külföldi ingatlan szerződés szerinti értékét, amely összeget az adatszolgáltató könyvvezetésének devizanemében, IFRS szerinti beszámoló készítése esetén az adatszolgáltató prezentációs pénznemében kell megadni.

Amennyiben a tranzakcióban egyidejűleg több tulajdonos is érintett, a jelentendő tranzakció értékét meg kell bontani az egyes felek között, tulajdoni hányaduk arányában.

## TB11 tábla: Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben, az adatszolgáltató által befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt fennálló követelés

* **A TB11 táblában kell jelenteni TOKEK kódon:**
* az adatszolgáltatónak a külföldi közvetlentőke-befektetésével, közvetett befektetésével, társvállalatával szemben fennálló, az adatszolgáltató által befizetett, de külföldön még be nem jegyezett tőke miatti követelését, illetve ennek változását;
* az adatszolgáltatónak a külföldi közvetlentőke-befektetésével, közvetett befektetésével, társvállalatával szemben fennálló, a külföldi közvetlen vállalat alaptőkéjének leszállításából adódó követelését, illetve ennek változását.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **„b” oszlop: Instrumentum**

Választható kód:

TOKEK = Követelés a külföldi érdekeltséggel szemben: befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt **„d” oszlop: Követelés időszak elejei nyitó állománya**

A követelés tárgyidőszak eleji nyitó állománya, amelynek meg kell egyeznie az előző időszaki záró állománnyal.

* **„e” oszlop: Tranzakciók**

A tranzakciók által okozott állományváltozást nettó módon, egy összegben kell jelenteni.

* A TB11 táblában **követelésállományt növelő tranzakcióként kell figyelembe venni** az adatszolgáltató által a külföldi közvetlentőke-befektetése, közvetett befektetése, társvállalata jegyzett tőkéjéhez – a tárgyidőszakban teljesített – befizetéseket, **állománycsökkentő tranzakcióként** a - tárgyidőszakban ­bejegyezett - tőkéből az adatszolgáltatóra jutó részt, amennyiben a befizetés és a bejegyzés különböző időszakra esik.
* Szintén **követelésállományt növelő tételként** kell jelenteni a külföldi közvetlentőke-befektetés, közvetett befektetés, társvállalat leszállított tőkéjének adatszolgáltatóra jutó részéből a még vissza nem utalt részt, illetve **követelésállományt csökkentő tételként** kell figyelembe venni ezen összegek visszautalását (függetlenül annak formájától – pénz, kötelezettséggel való összevezetés, tárgyi eszköz stb.). A külföldi befektetővel szembeni jegyzett, de be nem fizetett tőke (IFRS szerinti beszámoló készítése esetén rendelkezésre nem bocsátott tőke) miatti követelést nem kell jelenteni.
* **„f” oszlop: Tartozás időszak végi záró állománya**

A tárgyidőszak záró állománya, amelynek összegszerűen meg kell egyeznie a nyitó állomány (+/-) az időszaki tranzakciók által generált összeggel.

## TB12 tábla: Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben, a tőkebefektető által befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt fennálló tartozás

* **A TB12 táblában kell jelenteni TOKET kódon:**
* az adatszolgáltatónak a külföldi közvetlentőke-befektetőjével, közvetett befektetőjével, társvállalatával szemben fennálló, a közvetlen külföldi tőkebefektető által befizetett, de a cégbíróság által még be nem jegyezett tőke miatti tartozását, illetve ennek változását;
* az adatszolgáltatónak a külföldi közvetlentőke-befektetőjével, közvetett befektetőjével, társvállalatával szemben fennálló, tőkeleszállításból adódó tartozását, illetve ennek változását.

**Az egyes oszlopokban lévő mezők tartalma:**

* **b” oszlop: Instrumentum**

Választható kód:

TOKET = Tartozás a külföldi tulajdonossal szemben: befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt

* **„d” oszlop: Tartozás időszak elejei nyitó állománya**

A tartozás tárgyidőszak eleji nyitó állománya, amelynek meg kell egyeznie az előző időszaki záró állománnyal.

* **„e” oszlop: Tranzakciók**

A tranzakciók által okozott állományváltozást nettó módon, egy összegben kell jelenteni.

* A TB12 táblában **tartozásállományt növelő tranzakciókén**t kell figyelembe venni az egyes külföldi közvetlentőke-befektetők, közvetett befektetők, társvállalatok által a jegyzett tőkéhez – a tárgyidőszakban teljesített - befizetéseket, **állománycsökkentő tranzakcióként** a cégbíróság által – a tárgyidőszakban ­bejegyezett - tőkéből az egyes külföldi közvetlentőke-befektetőkre, közvetett befektetőre, társvállalatra jutó részt, amennyiben a befizetés és a bejegyzés különböző időszakra esik.
* Szintén **tartozásállományt növelő tételként** kell figyelembe venni az adatszolgáltatónál történő tőkeleszállítás esetén annak külföldi tőkebefektetőjére jutó részből a vissza nem utalt összeget, **tartozásállományt csökkentő tételként** kell jelenteni ezen összegek visszautalását (függetlenül annak formájától – pénz, kötelezettséggel való összevezetés, tárgyi eszköz stb.).
* **„f” oszlop: Tartozás időszak végi záró állománya**

A tárgyidőszak záró állománya, amelynek összegszerűen meg kell egyeznie a nyitó állomány (+/-) az időszaki tranzakciók által generált összeggel.

# V. Összefüggések az egyes adatszolgáltatások között

1. A tárgyévet megelőző évről (2021) készített R29-es jelentés TEA3 tábla 03. Tárgyévben lezárult üzleti év során jóváhagyott osztaléksorban szereplő összeg külföldi tulajdonosra jutó részének meg kell jelennie a tárgyévet megelőző év (2021) R03/R13 jelű adatszolgáltatás TB08 jelű táblájában abban az időszakban, amikor a megszavazás (saját tőke csökkentés lekönyvelése) megtörtént.

A tárgyévet megelőző évről (2021) készített R29-es jelentés TEA3 tábla 04. A tárgyévben lezárult üzleti évet követően jóváhagyott osztalék sorában szereplő összeg külföldi tulajdonosra jutó részének meg kell jelennie a tárgyévet követő év (2022) az R03/R13 jelű adatszolgáltatás TB08 jelű táblájában abban az időszakban, amikor a megszavazás (saját tőke csökkentés lekönyvelése) megtörtént, és egészen a kifizetésig, mint tartozás állomány minden adatszolgáltatásban szerepeltetni kell.

**Például:** a 2021. évre 2022. márciusban jóváhagyott osztalék 100.000.000 Ft. A cég tulajdonosa 95%-ban xy jelű cég, 5%-ban pedig a vállalatcsoportba tartozó z cég. A kifizetés két egyforma részletben történik, 2021 decemberében még osztalékelőlegként, illetve 2022 májusában osztalékként.

**A példában szereplő események szerepeltetése az adatszolgáltatásokban:**

**R29 jelű adatszolgáltatás 2021-re vonatkozóan**

**TEA3 tábla**

**Az adatszolgáltató eredménykimutatásának adatai (az adatszolgáltató könyvvezetésének devizanemében ezerben (HUF)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sorszám** | **Megnevezés** | **Tárgyév** |
| 01 | Adózott eredmény (előjellel) | 40.000 |
| 02 | Általános tartalékképzés, -felhasználás (előjellel) | 0 |
| 03 | Tárgyévben lezárult üzleti év során jóváhagyott osztalék | 0 |
| 04 | A tárgyévben lezárult üzleti évet követően jóváhagyott osztalék | 100.000 |

**R02 jelű adatszolgáltatás (havi adatszolgáltatási kötelezettség esetén)**

A **TB07 táblában** 2021 decemberében le kell jelenteni az osztalék előleg miatti követelés növekedést, majd az állományokat tovább kell vinni az osztalék megszavazásáig (2022. március), amikor az osztalék előleg miatti követelés állomány kivezetésre kerül.

A **TB08 táblában** 2022 márciusában, a megszavazás időszakban le kell jelenteni az osztalék megszavazását, a korábbi évek eredményéből megszavazott részt, az osztalék előlegként kifizetett összeget, mint egyéb tranzakciót és a záró állományt. Az állományokat a kifizetésig (2021 május) tovább kell vinni, majd egyéb tranzakcióval kivezetni.

Az 5%-os befektetőre jutó részt is fel kell tüntetni a TB08-ban és TB07-ben, mert vállalatcsoportba tartozó a külföldi befektető.

**TB07 tábla Osztalékkövetelés külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel, vagy társvállalattal szemben (adatok egész devizában)**

xy partnernek fizetett osztalék előleg: 50.000.000\*0,95=47.500.000

z partnernek fizetett osztalék előleg: 50.000.000\*0,05= 2.500.000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** | **nem-rezidens partner azonosító kódja** | **Devizanem** | **Osztalékkövetelés** | | | | | |
| **Időszak eleji nyitó állomány** | **Követelés növekedés** | | **Követelés csökkenés** | | **Időszak végi záró állomány** |
| **összesen** | **ebből korábbi évek eredményéből megszavazott rész** | **Levont adó** | **Egyéb tranzakció** |
|  | a | b | c | d | e | f | g | h |
| **2021. december** | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF |  | 47 500 000 |  |  |  | 47 500 000 |
| 02 | z | HUF |  | 2 500 000 |  |  |  | 2 500 000 |
| **2022. január** | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  |  | 47 500 000 |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  |  | 2 500 000 |
| **2022. február** | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  |  | 47 500 000 |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  |  | 2 500 000 |
| **2022. március** | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  | 47 500 000 |  |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  | 2 500 000 |  |

**TB08 tábla Osztaléktartozás külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel, vagy társvállalattal szemben (adatok egész devizában)**

Fizetett osztalék

xy partner: 100.000.000\*0,95=95.000.000

z partner: 100.000.000\*0,05= 5.000.000

*Előző üzleti év adózott eredményén felüli rész* a fizetett osztalékból

xy partner: (100.000.000-40.000.000)\*0,95=57.000.000

z partner: (100.000.000-40.000.000)\*0,05= 3.000.000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| **Sorszám** | **nem-rezidens partner azonosító kódja** | **Deviza-nem** | **Osztaléktartozás** | | | | | | | |
| **Időszak eleji nyitó állomány** | **Tartozás növekedés** | | **Tartozás csökkenés** | | | **Időszak végi záró állomány** | |
| **összesen** | **ebből előző üzleti év adózott eredményén felüli rész** | **Levont adó** | **Egyéb tranzakció** | |
|  | a | b | c | d | e | f | g | | h | |
| **2022. március** | | | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF |  | 95 000 000 | 57 000 000 |  | 47 500 000 | | 47 500 000 | |
| 02 | z | HUF |  | 5 000 000 | 3 000 000 |  | 2 500 000 | | 2 500 000 | |
| **2022. április** | | | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  |  | | 47 500 000 | |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  |  | | 2 500 000 | |
| **2022. május** | | | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  | 47 500 000 | |  | |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  | 2 500 000 | |  | |

**R13 jelű adatszolgáltatás (negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség esetén)**

A **TB07 táblában** 2021. IV. negyedévben le kell jelenteni az osztalék előleg miatti követelés növekedést, majd az állományokat tovább kell vinni az osztalék megszavazásáig (2022. I. negyedév), amikor az osztalék előleg miatti követelés állomány kivezetésre kerül.

A **TB08 táblában** 2022. I. negyedévben, a megszavazás időszakban le kell jelenteni az osztalék megszavazását, a korábbi évek eredményéből megszavazott részt, az osztalék előlegként kifizetett összeget, mint egyéb tranzakciót és a záró állományt. Az állományokat a kifizetésig (2022. II. negyedév) tovább kell vinni, majd egyéb tranzakcióval kivezetni.

Az 5%-os befektetőre jutó részt is fel kell tüntetni a TB08-ban és TB07-ben, mert vállaltcsoportba tartozó a külföldi befektető.

**TB07 tábla Osztalékkövetelés külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel, vagy társvállalattal szemben (adatok egész devizában)**

xy partnernek fizetett osztalék előleg: 50.000.000\*0,95=47.500.000

z partnernek fizetett osztalék előleg: 50.000.000\*0,05= 2.500.000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sor-szám** | **nem-rezidens partner azonosító kódja** | **Deviza-nem** | **Osztalékkövetelés** | | | | | |
| **Időszak eleji nyitó állomány** | **Követelés növekedés** | | **Követelés csökkenés** | | **Időszak végi záró állomány** |
| **összesen** | **ebből korábbi évek eredményéből megszavazott rész** | **Levont adó** | **Egyéb tranzakció** |
|  | a | b | c | d | e | f | g | h |
| **2021. IV. negyedév** | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF |  | 47 500 000 |  |  |  | 47 500 000 |
| 02 | z | HUF |  | 2 500 000 |  |  |  | 2 500 000 |
| **2022. I. negyedév** | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  | 47 500 000 |  |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  | 2 500 000 |  |

**TB08 tábla Osztaléktartozás külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel, vagy társvállalattal szemben (adatok egész devizában)**

Fizetett osztalék

xy partner: 100.000.000\*0,95=95.000.000

z partner: 100.000.000\*0,05= 5.000.000

*Előző üzleti év adózott eredményén felüli rész* a fizetett osztalékból

xy partner: (100.000.000-40.000.000)\*0,95=57.000.000

z partner: (100.000.000-40.000.000)\*0,05= 3.000.000

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| **Sorszám** | **nem-rezidens partner azonosító kódja** | **Deviza-nem** | **Osztaléktartozás** | | | | | | | |
| **Időszak eleji nyitó állomány** | **Tartozás növekedés** | | **Tartozás csökkenés** | | | **Időszak végi záró állomány** | |
| **összesen** | **ebből előző üzleti év adózott eredményén felüli rész** | **Levont adó** | **Egyéb tranzakció** | |
|  | a | b | c | d | e | f | g | | h | |
| **2022. I. negyedév** | | | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF |  | 95 000 000 | 57 000 000 |  | 47 500 000 | | 47 500 000 | |
| 02 | z | HUF |  | 5 000 000 | 3 000 000 |  | 2 500 000 | | 2 500 000 | |
| **2022. II. negyedév** | | | | | | | | | | |
| 01 | xy | HUF | 47 500 000 |  |  |  | 47 500 000 | |  | |
| 02 | z | HUF | 2 500 000 |  |  |  | 2 500 000 | |  | |

* 1. A tárgyévet megelőző évre (pl. 2021) vonatkozó R29 jelű adatszolgáltatás TEL táblájában a 24. (A tárgyévben lezárult üzleti évet követően jóváhagyott osztalék) soron jelentett összeg adatszolgáltatóra jutó részének meg kell jelennie a tárgyévben (pl. 2022) valamely R03 vagy R13 jelű adatszolgáltatás TB07-es táblájában, abban az időszakban, amikor a megszavazás megtörtént A jelentés logikája megegyezik az előző pontban ismertetettel.
  2. Külföldi fióktelep esetén az R29 adatszolgáltatás TEL táblájának 26. során előző évre jelentett adathoz, ha hozzáadjuk az R03/R13 adatszolgáltatásokban CASH kódon jelentett tételek egyenlegét és levonjuk a TB07 tábla „d” oszlopban jelentett (fiókvállalattól visszavett eszközök felosztott – osztalék típusú – jövedelemnek tekinthető) összeget majd hozzáadjuk a 27. soron jelentett eredményt, akkor meg kell, hogy kapjuk a 26. soron tárgyévre jelentett összeget.

# VI. Az adatgyűjtés tábláinak összefoglaló áttekintése

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tábla kód** | **Táblacím** | **Mikor kell kitölteni?** | **Milyen ügyleteket érint összefoglalóan** | **Partner- kapcsolat** | **Jelentendő instrumentum** | |
| **Kód** | **Megnevezés** |
| **TB01** | A külföldi közvetlentőke-befektetőknek, közvetett befektetőknek vagy társvállalatoknak **az adatszolgáltató vállalkozásban fennálló szavazati jogát érintő tranzakciók** | Ha volt olyan a tábla címében meghatározott típusú **külföldi befektetője**, aki a tárgyidőszakban a tőkebefektetését közvetlenül növelte vagy csökkentette az adatszolgáltatóban. | szavazati jogot/saját tőke valamely összetevőjét érintő tranzakciók | A, EA, ET, AL | PENZ APPT APPE TART AVH AVS JTNE ATAL | Jegyzett tőke befizetés/emelés/ csökkentéssel kapcsolatos tranzakciók Tárgyi apporttal kapcsolatos tranzakciók Nem tárgyi eszköz apportjával kapcsolatos tranzakciók Tartalék terhére/javára történő tőkeemelés/leszállítással kapcsolatos  Harmadik fél részesedés szerzésével/átruházásával kapcsolatos tranzakciók  Részesedés szerzésével/átruházásával kapcsolatos tranzakciók Saját tőkét módosító, de a jegyzett tőkét nem érintő tranzakciók Átalakulással kapcsolatos tranzakciók |
| **TB02** | **Kereszttulajdonos** külföldi közvetlentőke-befektetések vagy közvetett befektetések **adatszolgáltatóban megvalósult, 10%-ot el nem érő közvetlen szavazati jogát érintő tranzakciói** | Ha volt olyan **kereszttulajdonos külföldi befektetése**, amely a tárgyidőszakban az adatszolgáltatóban meglévő tőkebefektetését növelte vagy csökkentette. | L |
| **TB03** | Az adatszolgáltató **külföldi közvetlentőke-befektetésben** vagy közvetett befektetésben, fióktelepben vagy társvállalatban **fennálló szavazati jogát érintő tranzakciók** | Ha volt olyan, a tábla címében meghatározott típusú **külföldi befektetése**, amelyben az adatszolgáltató a tárgyidőszakban a tőkebefektetését közvetlenül növelte, vagy csökkentette. | L, EL, F, ET, AL | PENZ APPT APPE TART AV CASH JTNE ATAL | Jegyzett tőke befizetés/emelés/ csökkentéssel kapcsolatos tranzakciók Tárgyi apporttal kapcsolatos tranzakciók Nem tárgyi eszköz apportjával kapcsolatos tranzakciók Tartalék terhére/javára történő tőkeemelés/leszállítással kapcsolatos Adatszolgáltató külföldi részesedés szerzésével/átruházásával kapcsolatos tranzakciók  Cash Flow management keretében végzett tranzakciók Saját tőkét módosító, de a jegyzett tőkét nem érintő tranzakciók Átalakulással kapcsolatos tranzakciók |
| **TB04** | **Az adatszolgáltató által kereszttulajdonolt** külföldi közvetlentőke-befektetőben vagy közvetett befektetőben megvalósult, **10%-ot el nem érő közvetlen szavazati jogot érintő tranzakciók** | Ha **egy általa kereszttulajdonolt külföldi befektetőjében** a tárgyidőszakban növelte vagy csökkentette befektetését. | A |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tábla kód** | **Táblacím** | **Mikor kell kitölteni?** | **Milyen ügyleteket érint összefoglalóan** | **Partner- kapcsolat** | **Jelentendő instrumentum** | |
| **Kód** | **Megnevezés** |
| **TB05** | **Az adatszolgáltató által kibocsátott**, külföldi közvetlentőke-befektetők vagy közvetett befektetők, társvállalatok vagy kereszttulajdonos külföldi közvetlentőke-befektetések vagy közvetett befektetések tulajdonában levő, **tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya** | Ha az adatszolgáltató Zrt., vagy Nyrt., és tárgyidőszak utolsó napján tábla címében meghatározott típusú külföldi befektetők tulajdonoltak **adatszolgáltató által kibocsátott**, tulajdonviszonyt megtestesítő **értékpapírok**at. | tulajdonjogot megtestesítő értékpapírral kapcsolatos állományok | A, AL, EA, ET |  |  |
| **TB06** | **Az adatszolgáltató tulajdonában levő,** külföldi közvetlentőke-befektetések, közvetett befektetések, társvállalatok vagy kereszttulajdonolt külföldi közvetlentőke-befektetők, vagy közvetett befektetők által kibocsátott**, tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya** | Ha a tárgyidőszak utolsó napján az **adatszolgáltató tulajdonában** voltak a tábla címében meghatározott típusú **külföldi befektető által kibocsátott** tulajdonviszonyt megtestesítő **értékpapírok.** | L, AL, EL, ET |  |
| **TB07** | **Osztalékkövetelés** külföldi közvetlentőke-befektetővel vagy közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel vagy közvetett befektetéssel, vagy társvállalattal szemben | Ha volt a tábla címében meghatározott típusú **külföldi befektetőkkel szembeni osztalék előleg követelés** állomány és/vagy tranzakció, illetve a tábla címében meghatározott **külföldi befektetéssel szembeni osztalék követelés** állomány és/vagy tranzakció. | osztalékok | A, AL, EA, ET, L, EL, F |  | Az adatszolgáltató **osztalékelőleget** fizet a külföldi befektetőnek (anyavállalat)  **Osztalékelőleg** fizetése miatt követelése van a külföldi befektetővel (anyavállalat) szemben Külföldi érdekeltség (leányvállalat) által az adatszolgáltató részére **megszavazott/fizetett osztalék Osztalék miatti követelés** külföldi érdekeltségével(külföldi leányvállalat) szemben |
| **TB08** | **Osztaléktartozás** külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben | Ha volt a tábla címében meghatározott típusú **külföldi befektetőkkel szembeni osztalék tartozás** állomány és/vagy tranzakció, illetve a tábla címében meghatározott **külföldi befektetéssel szembeni osztalék előleg követelés** állomány és/vagy tranzakció. | A, AL, EA, ET, L, EL | Az adatszolgáltató a külföldi befektetőjének (anyavállalat**) osztalékot szavazott meg/ fizetett ki  Osztalék miatti kötelezettség** áll fenn külföldi befektetőjével (anyavállalat) szemben Külföldi érdekeltségétől (leányvállalat) kapott **osztalékelőleg** **Osztalékelőleg miatti tartozása** áll fenn a külföldi érdekeltséggel (leányvállalat) szemben |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tábla kód** | | **Táblacím** | | **Mikor kell kitölteni?** | **Milyen ügyleteket érint összefoglalóan** | | **Partner- kapcsolat** | | | **Jelentendő instrumentum** | | |
| **Kód** | | **Megnevezés** |
| **TB09** | | **Rezidens társaságban részesedés szerzés nem-rezidenstől, vagy átruházás nem-rezidensnek** | | Ha a tárgyidőszakban rezidens társaságbeli, 10%-ot elérő szavazati jogot vásárolt/szerzett nem-rezidenstől, vagy értékesített/átruházott nem-rezidensnek. | részesedés szerzés | |  | | | SZ  A | | Rezidens társaságbeli, 10%-ot elérő szavazati jog vásárlása nem-rezidenstől Rezidens társaságbeli, 10%-ot elérő szavazati jog értékesítése nem-rezidensnek |
| **TB10** | | **Külföldi ingatlantulajdont érintő tranzakciók** | | Ha a tárgyidőszakban külföldi ingatlant (föld, épület stb.) szerzett, illetve ruházott át. A táblában kell kimutatni valamennyi külföldi ingatlanállományt növelő és csökkentő tranzakciót. | külföldi ingatlannal kapcsolatos tranzakciók | |  | | | AV AP CS TN EG | | adásvétel apportba vétel, apportba adás csere térítés nélküli átvétel és átadás egyéb |
| **TB11** | | Külföldi közvetlentőke-befektetéssel, közvetett befektetéssel vagy társvállalattal szemben, az adatszolgáltató által befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt **fennálló követelés** | | Ha a tábla címében meghatározott típusú külföldi partnerekkel (**cégcsoportos** vállalkozásokkal) szemben volt ebben a táblában jelentendő **követelés** állománya vagy tranzakciója | jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt fennálló követelés/tartozás | | A, AL, EA, ET, L, EL, ET,F | | | TOKEK | | Követelés a külföldi érdekeltséggel szemben: befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt |
| **TB12** | | Külföldi közvetlentőke-befektetővel, közvetett befektetővel, társvállalattal szemben, a tőkebefektető által befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt **fennálló tartozás** | | Ha a tábla címében meghatározott típusú külföldi partnerekkel (**cégcsoportos** vállalkozásokkal) szemben volt ebben a táblában jelentendő **tartozás** állománya vagy tranzakciója | A, AL, EA, ET, L, EL, ET,F | | | TOKET | | Tartozás a külföldi tulajdonossal szemben: befizetett, de be nem jegyzett tőke, illetve tőkeleszállítás miatt |
| **TRH/ TRN** | **Az adatszolgáltató egyes, regiszter célú adatai** | | **Mindig.** (A tábla kérdéseire adott válaszok befolyásolják az adatszolgáltatás egyes tábláinak kitölthetőségét.) | | |  | |  |  | |  | | |