ugyfelszolgalat@apeh.gov.hu - Re: e-232332(42) Nyomtatványkitöltés, tartalmi, értelmezési kérdés

E-mail címe: patia@freemail.hu
E-iktatószám: e-232332

Tisztelt Ügyfelünk!

Főigazgatóságunkhoz elektronikus úton érkezett levelével kapcsolatban az alábbiakról tájékoztatjuk.

Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (továbbiakban: Art.) 3. számú mellékletének D) pont, 5. alpontja értelmében az adózó pénzforgalmi számláját vezető pénzforgalmi szolgáltató - a cégjegyzékbe bejelentett pénzforgalmi számlára vonatkozó adatok kivételével - a pénzforgalmi számla megnyitását és megszüntetését annak időpontját követő hó 15. napjáig a pénzforgalmi jelzőszám feltüntetésével közli az állami adóhatósággal. Vagyis pénzforgalmi számla nyitása esetén nem az adózónak, hanem az adózó pénzforgalmi szolgáltatójának keletkezik az állami adóhatóság felé bejelentési kötelezettsége.

Tekintettel azonban arra, hogy kérdése külföldi hitelintézet által vezetett pénzforgalmi számla nyitására irányul és a pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról szóló 2009. évi LXXXV. törvény 2. § 22. pontjának, valamint a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 5. § (1) bekezdésének együttes értelmezése alapján a külföldi pénzforgalmi szolgáltató nem tartozik az Art. tárgyalt rendelkezésének hatálya alá, a külföldi pénzforgalmi számla nyitását sem az adózónak, sem a pénzforgalmi szolgáltatónak nem kell az állami adóhatóság felé bejelentenie.

Javasoljuk, hogy a szlovák adóhatóság felé esetlegesen fennálló bejelentési kötelezettséggel, illetve a bejelentendő adatok körével kapcsolatosan szíveskedjen a számlavezető hitelintézettől tájékoztatást kérni.

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy az Art. 38. § (3), valamint (2) bekezdése értelmében a belföldi jogi személynek, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdasági társaságnak legalább egy belföldi pénzforgalmi számlával kell rendelkeznie, illetőleg - törvény vagy kormányrendelet eltérő rendelkezése hiányában - a készpénzben teljesíthető fizetések céljára szolgáló pénzeszközök kivételével köteles pénzeszközeit pénzforgalmi számlán tartani, pénzforgalmát pénzforgalmi számlán lebonyolítani, s ennek érdekében pénzforgalmi számlaszerződést kötni.

Az Alkotmánybíróság 60/1992. (XI.17.) AB határozatában rögzítettekkel összhangban tájékoztatom, hogy a válaszlevélben részletezettek szakmai véleménynek minősülnek, kötelező jogi erővel nem bírnak.

Kérjük a tájékoztatás szíves tudomásul vételét.

Tisztelettel:
Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága
Tájékoztatási Főosztály