

## 2017. évi ... törvény

### az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. módosításáról

#### 1. §

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.) 4. §-a következő (7)-(8) bekezdéssel egészül ki:

„(7) Az V/C. Fejezet alkalmazásában:

1. *illetékes hatóság*: az Európai Unió más tagállama vagy az Európai Unió tagállamán kívüli más OECD tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságként kijelölt hatósága;

2. *spontán információcsere*: az információ bármely időpontban történő, előzetes megkeresés nélküli, nem rendszeres közlése az Európai Unió tagállamának vagy az Európai Unió tagállamán kívüli más OECD tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával.

(8) Az V/D. Fejezet és a 3. melléklet alkalmazásában:

1. *adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes multinacionális vállalatcsoport*: olyan vállalatcsoport, amelynek – 2015 januárjától a vállalatcsoport bármely pénzügyi éve tekintetében – az adatszolgáltatási pénzügyi évet megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont (konszolidált) bevétele nem éri el a 750 000 000 EUR-nak megfelelő – forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) az ezen összegnek megközelítőleg megfelelő – összeget;

2. *adatszolgáltatási pénzügyi év*: az a pénzügyi év, amelynek pénzügyi és operatív eredményeit az országokénti jelentés ismerteti;

3. *adatszolgáltatásra kötelezett szervezet*: az a csoporttag, amelynek a multinacionális vállalatcsoport nevében országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn;

4. *anyavállalatnak kijelölt szervezet*: a multinacionális vállalatcsoport azon csoporttagja, amelyet a végső anyavállalat kijelöl az országokénti jelentésnek a multinacionális vállalatcsoport nevében való benyújtására, amennyiben a 3. melléklet I. rész 1.1. pont b) alpont szerinti egy vagy több feltétel fennáll;

5. *automatikus információcsere*: előre meghatározott információk előzetes megkeresés nélküli, előre meghatározott időszakonként történő rendszeres közlése a hatáskörrel rendelkező hatósággal;

6. *CCN-hálózat*: a közös kommunikációs hálózaton (CCN) alapuló, a hatáskörrel rendelkező hatóságok között a vám- és adóügyek területén teljes körű elektronikus információtovábbításhoz az Európai Unió által kifejlesztett közös felület;

7. *csoporttag*:

a) egy multinacionális vállalatcsoport olyan különálló üzleti egysége, amely a pénzügyi beszámolás céljából a multinacionális vállalatcsoport összevont (konszolidált) éves beszámolóiban szerepel, vagy amely azokban szerepelne, ha a multinacionális vállalatcsoport adott üzleti egységében való tulajdoni részesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna,

## TERVEZET

b) bármely üzleti egység, amely mérete vagy jelentősége alapján nem szerepel a multinacionális vállalatcsoport összevont (konszolidált) éves beszámolóiban, vagy

c) a multinacionális vállalatcsoport a) vagy b) pont szerinti különálló üzleti egységének állandó telephelye, ha az üzleti egység az adott állandó telephely tekintetében pénzügyi beszámolási, szabályozási, adóbevallási vagy belső ellenőrzési okokból külön pénzügyi kimutatást készít;

8. *elektronikus úton*: az adatok (információk) elektronikus berendezések segítségével történő feldolgozása (a digitális tömörítést is ideértve) és tárolása vezetékes vagy rádióon keresztül történő továbbítás optikai technológiák vagy más elektromágneses megoldás alkalmazásával;

9. *harmadik állam*: olyan nem Európai Unió tagállam, amellyel Magyarországnak az országonkénti jelentésekkel kapcsolatos automatikus információcserét előíró, hatályos nemzetközi megállapodása van;

10. *hatáskörrel rendelkező hatóság*: az Európai Unió tagállama vagy harmadik állam hatáskörrel rendelkező hatóságként kijelölt hatósága;

11. *hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti megállapodás*: az Európai Unió tagállama és egy harmadik állam közötti, az országonkénti jelentésekkel kapcsolatos automatikus információcserét előíró nemzetközi megállapodás;

12. *multinacionális vállalatcsoport*: olyan vállalatcsoport, amely két vagy több, különböző államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező vállalkozásból áll, vagy amely olyan vállalkozást foglal magában, amely egy államban, illetve területen székhely szerinti adóügyi illetőséggel rendelkezik, és egy másik államban, illetve területen állandó telephelyen keresztül adóköteles üzleti tevékenységet végez, és nem adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes multinacionális vállalatcsoport;

13. *nemzetközi megállapodás*: az adóügyekben történő kölcsönös közigazgatási segítségnyújtásról szóló többoldalú egyezmény, egyéb két- vagy többoldalú adóegyezmény, vagy olyan adóügyi információcserére vonatkozó megállapodás, amelynek az Európai Unió tagállama vagy harmadik állam a részese, és amely felhatalmazást ad adóügyi információk államok, illetve területek közötti cseréjére, az információk automatikus cseréjét is ideértve;

14. *országonkénti jelentés*: az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet által a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évére vonatkozóan az állami adóhatósághoz teljesített kötelezettség;

15. *összevont (konszolidált) éves beszámoló*: a multinacionális vállalatcsoport olyan pénzügyi évre vetített kimutatása, amely a végső anyavállalat és a csoporttagok eszközeit, kötelezettségeit, nyereségét, kiadásait és cash flow-ját mint egyetlen gazdálkodó szervezet eszközeit, kötelezettségeit, nyereségét, kiadásait és cash flow-ját mutatja be;

16. *pénzügyi év*: azon éves beszámolási időszak, amelyre vonatkozóan a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalata a pénzügyi beszámolóját elkészíti;

17. *rendszerhiba*: akkor áll elő, ha egy államnak vagy területnek egy tagállammal hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos megállapodása van, de – a megállapodás rendelkezéseitől eltérő okból – felfüggesztette az automatikus információcserét, továbbá ha egy állam, illetve terület egyéb módon tartósan elmulasztotta a rendelkezésére álló, az adott tagállamban csoporttaggal rendelkező multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó országonkénti jelentésnek az adott tagállam részére történő automatikus közlését;

## TERVEZET

18. *vállalatcsoport*: tulajdonjog vagy ellenőrzés révén egymással kapcsolatban álló vállalkozások olyan együttese, amely az alkalmazandó számviteli alapelvek szerint a pénzügyi beszámolás céljára összevont (konszolidált) éves beszámolót készít, vagy ilyen kötelezettsége állna fenn, ha a vállalkozások bármelyikében fennálló tulajdoni részesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna;

19. *végző anyavállalat*: a multinacionális vállalatcsoport azon csoporttagja, amely

a) közvetlenül vagy közvetetten részesedéssel rendelkezik a multinacionális vállalatcsoport egy vagy több másik csoporttagjában, amely alapján összevont pénzügyi kimutatásokat készít, vagy ilyen kötelezettsége állna fenn, ha a tulajdoni részesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna és

b) a multinacionális vállalatcsoportnak nincs másik olyan csoporttagja, amely közvetlenül vagy közvetetten az a) pontban meghatározott érdekeltséggel rendelkezik.”

## 2. §

Az Aktv. a következő V/D. Fejezettel egészül ki:

### „V/D. FEJEZET

Az országokénti jelentésekkel kapcsolatos adatszolgáltatás és automatikus információcsere egyes szabályairól

43/N. § (1) A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja a végző anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy a 3. melléklet I. részének 1. pontja alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttagi minőségét az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjáig bejelenti az állami adóhatóságnak.

(2) A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja a végző anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti vagy a 3. melléklet I. részének 1. pontja alapján adatszolgáltatásra kötelezett csoporttagi minőségének hiányát, valamint az országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet nevét, és adóügyi illetőségét az (1) bekezdésben meghatározott időpontig bejelenti az állami adóhatóságnak.

(3) Az (1) és (2) bekezdés szerint bejelentett adatok változását a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja a változást követő 30 napon belül jelenti be az állami adóhatósághoz.

43/O. § (1) Az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet országokénti jelentéstételi kötelezettségét a 3. melléklet I. részében meghatározott szabályoknak megfelelően a multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjától számított 12 hónapon belül teljesíti az állami adóhatósághoz.

(2) Az országokénti jelentés – a 3. melléklet II. részének B. és C. pontjában foglaltakat figyelembe véve – tartalmazza

a) minden egyes olyan állam, illetve terület tekintetében, amelyben a multinacionális vállalatcsoport gazdasági tevékenységet végez, a bevétel összegét és pénznemét, az adózás előtti eredményt, a megfizetett nyereségadó összegét, a még esedékes nyereségadó összegét, a jegyzett

## TERVEZET

tőke összegét, az eredménytartalékot, a foglalkoztatottak számát és a készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközöket, valamint

b) a multinacionális vállalatcsoport csoporttagjainak azonosító adatait, ideértve a csoporttagok adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület meghatározását, és – amennyiben az különbözik az adóügyi illetőség szerinti államtól, illetve területtől – annak az államnak, illetve területnek a meghatározását, amelynek a joga szerint az adott csoporttag létrehozására sor került, valamint az adott csoporttag fő üzleti tevékenységének vagy tevékenységeinek a megnevezését.

43/P. § Az állami adóhatóság automatikus információcsere keretében az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját követő 15 hónapon belül továbbítja az országokénti jelentést minden olyan hatáskörrel rendelkező hatóságnak, amelyben az országokénti jelentésben foglalt információk alapján az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet multinacionális vállalatcsoportjának egy vagy több csoporttagja adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy a multinacionális vállalatcsoport állandó telephelyén keresztül végzett üzleti tevékenysége után adófizetési kötelezettsége áll fenn.

43/Q. § (1) Az állami adóhatóság az automatikus információcsere keretében beérkezett adatokat fogadja, nyilvántartja és azokat a szokásos piaci ár megállapításához, az adóalap-erózióhoz és nyereségátcsoportosításhoz kapcsolódó kockázatelemzési célra használja fel, ideértve annak a kockázatnak a felmérését is, hogy a multinacionális vállalatcsoport tagjai mennyiben felelnek meg a szokásos piaci ár megállapítására vonatkozó szabályoknak.

(2) Az állami adóhatóság az automatikus információcsere keretében beérkezett adatokat gazdasági és statisztikai elemzés céljára felhasználhatja.

(3) Az állami adóhatóság a szokásos piaci ár megállapításával összefüggő adó- és adóalap-módosítást nem alapíthatja az automatikus információcsere keretében beérkezett adatokra. Az így beérkezett információkat azonban az állami adóhatóság további adóellenőrzési célból felhasználhatja, és ennek eredményeként a csoporttagok adókötelezettségét érintően megállapításokat tehet.

43/R. § (1) Az állami adóhatóság az automatikus információcserét a 3. melléklet II. részének 1-3. táblázatában foglalt formanyomtatvány felhasználásával, a CCN-hálózaton keresztül elektronikus úton teljesíti.

(2) Az állami adóhatóság a 43/P. §-ban meghatározott automatikus információcsere tárgyat képező adatokat az Európai Bizottság által az adózás területén való közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelv 26. cikk (2) bekezdése szerinti eljárásnak megfelelően meghatározott nyelvhasználati szabályok szerint továbbítja. E nyelvhasználati szabályok hiányában a 16. § (4) bekezdésében foglaltak megfelelően alkalmazandók.

(3) A 43/N-43/O. § szerinti bejelentésre, illetve adatszolgáltatásra kötelezett személy e kötelezettségét elektronikus úton, az állami adóhatóság által erre a célra rendszeresített elektronikus űrlapon teljesíti.

(4) Az állami adóhatóság megküldi az adópolitikáért felelős miniszter, valamint az Európai Bizottság részére az automatikus információcsere hatékonyságáról, valamint a gyakorlatban elért eredményekről szóló éves értékelés adatait.

## TERVEZET

43/S. § (1) A 43/N-43/O. § szerinti bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettség késedelmes, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítése esetén az állami adóhatóság a bejelentésre, adatszolgáltatásra kötelezett személyt 20 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

(2) Az (1) bekezdés alapján nincs helye mulasztási bírság megállapításának, ha az adózó késedelmét, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítését annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

### 3. §

Az Aktv a következő 45/F. §-sal egészül ki:

„45/F. § (1) A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagja az e törvénynek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közgazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. módosításáról szóló 2017. évi ... törvény (a továbbiakban: Módtv1.) által megállapított 43/N. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettségét először a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját követő 12 hónapon belül teljesíti az állami adóhatósághoz.

(2) A multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalata vagy a 3. melléklet I. részében meghatározott más, az országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet e törvénynek a Módtv1. által megállapított 43/O. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségét először a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját követő 15 hónapon belül teljesíti.

(3) A csoporttag e törvénynek a Módtv1. által megállapított 3. melléklet I. pont 1.1. alpontja szerinti kötelezettsége először a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében keletkezik.

(4) Az állami adóhatóság e törvénynek a Módtv1. által megállapított 43/P. §-ban meghatározott országokénti jelentésre vonatkozó adattovábbítási kötelezettségét először a multinacionális vállalatcsoport 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi évére vonatkozóan, az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját követő 18 hónapon belül teljesíti.”

### 4. §

Az Aktv. 46. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) A 4. § (8) bekezdése, az V/D. Fejezet, a 45/F. §, valamint a 3. melléklet az adózás területén való közgazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló, 2016. május 25-i 2016/881/EU tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.”

### 5. §

Az Aktv. az 1. melléklet szerinti 3. számú melléklettel egészül ki.

## Záró rendelkezések

### 6. §

Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

## TERVEZET

### 7. §

Ez a törvény az adózás területén való közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló, 2016. május 25-i 2016/881/EU tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

1. melléklet a 2017. évi ... törvényhez  
„3. melléklet a 2013. évi XXXVII. törvényhez

## **A multinacionális vállalatcsoportokra vonatkozó adatszolgáltatási szabályok**

### **I. Általános adatszolgáltatási szabályok**

#### **1. A végső anyavállalattól eltérő csoporttag adatszolgáltatási kötelezettsége**

1.1. A multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatától eltérő csoporttag a 43/O. § (1) bekezdése szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét az alábbi feltételek fennállása esetén teljesíti:

a) a csoporttag magyar adóügyi illetőségű, és

b) az alábbi feltételek valamelyike fennáll:

ba) a multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalatának nincs országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettsége az adóügyi illetősége szerinti államban, vagy területen,

bb) az az állam, illetve terület, ahol a végső anyavállalat adóügyi illetőséggel rendelkezik, olyan hatályos nemzetközi megállapodás részese, amelyben Magyarország részes fél, de az adatszolgáltatási pénzügyi évre vonatkozó országokénti jelentés benyújtására a 43/O. § (1) bekezdésében meghatározott időpontban nincs olyan hatályos hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti megállapodása, amelyben Magyarország részes fél,

bc) a végső anyavállalat adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen rendszerhiba áll fenn és ezt a körülményt a tagállam, vagy harmadik állam jelezte a területén adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagnak.

1.2. Az 1.1. pont szerinti csoporttag kikéri végső anyavállalatától az országokénti jelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges, a 43/O. § (2) bekezdésében meghatározott adatokat. Ha a csoporttag nem tudja beszerezni az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges valamennyi adatot, a rendelkezésére álló adatoknak az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése során történő átadásával egyidejűleg erről a tényről tájékoztatja az állami adóhatóságot. Az állami adóhatóság a hiányos adatszolgáltatás tényéről tájékoztatja a hatáskörrel rendelkező hatóságot, továbbá mérlegeli a 43/S. § szerinti jogkövetkezmény alkalmazhatóságát.

1.3. Ha a multinacionális vállalatcsoport több csoporttagja is rendelkezik adóügyi illetőséggel az Európai Unió tagállamában, vagy harmadik államban és az 1.1. pont b) alpontja szerinti feltételek közül egy vagy több teljesül, a multinacionális vállalatcsoport kijelölheti egy csoporttagját arra, hogy az adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében az országokénti jelentést benyújtja az állami adóhatósághoz, és az állami adóhatóságot tájékoztassa arról, hogy a kijelölt csoporttag teljesíti a multinacionális vállalatcsoport valamennyi, Európai Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagja tekintetében az országokénti jelentésre vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettséget. Az állami adóhatóság a 43/P. § alapján automatikus információcsere keretében továbbítja a hozzá benyújtott országokénti jelentést annak a tagállamnak, valamint harmadik államnak, amelyben az országokénti jelentésben foglalt

## TERVEZET

információk alapján az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet multinacionális vállalatcsoportjának egy vagy több csoporttagja adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy állandó telephelyén keresztül végzett üzleti tevékenysége alapján adófizetési kötelezettség terheli.

1.4. A csoporttag nem jelölhető ki az 1.3. pont szerinti adatszolgáltatásra kötelezett szervezetnek, ha a 43/O. § (2) bekezdése szerinti adatokat nem tudja beszerezni. Ez a szabály nem érinti a csoporttagnak az 1.2. pont szerinti tájékoztatási kötelezettségét.

2. Az 1.1. pont b) alpontja szerinti egy vagy több feltétel fennállása esetén az 1.1. pont szerinti szervezet nem köteles az országokénti jelentés benyújtására, ha azon multinacionális vállalatcsoport, amelynek a csoporttagja, országokénti jelentést tett hozzáférhetővé egy olyan anyavállalatnak kijelölt szervezeten keresztül, amely a 43/O. § (1) bekezdése szerinti határidőig benyújtja az országokénti jelentést az adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület adóhatóságának, és – ha az anyavállalatnak kijelölt szervezet Európai Unión kívüli államban, illetve területen rendelkezik adóügyi illetőséggel –

- a) az anyavállalatnak kijelölt szervezet adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület joga megköveteli az országokénti jelentés benyújtását,
- b) az anyavállalatnak kijelölt szervezet adóügyi illetősége szerinti államnak, illetve területnek az országokénti jelentés benyújtására vonatkozó 43/O. § (1) bekezdés szerinti időpontban olyan hatályos, illetékes hatóságok közötti elismert megállapodása van, amelynek Magyarország részese,
- c) az anyavállalatnak kijelölt szervezet adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület nem értesítette az állami adóhatóságot rendszerhibáról,
- d) az a csoporttag, amely az anyavállalatnak kijelölt szervezet adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik, az érintett multinacionális vállalatcsoport adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napjáig tájékoztatta ezt az államot, illetve területet arról, hogy anyavállalatnak kijelölt szervezetnek minősül, és
- e) a tagállam az 1.3. pont szerinti tájékoztatást kapott.



## II. Országokénti jelentés

## 1. táblázat: A nyereségek, az adók és az üzleti tevékenységek adójogrendszerek szerinti áttekintése

[illegible]

## TERVEZET

## 2. táblázat: A multinacionális vállalatcsoport csoporttagjainak felsorolása adójogrendszerek szerinti bontásban

[illegible]

## TERVEZET

### 3. táblázat: Kiegészítő információk

<b>A multinacionális vállalatcsoport neve:</b>
<b>Érintett Pénzügyi év:</b>

Tüntessen fel minden olyan további rövid információt vagy magyarázatot, amelyet szükségesnek ítél, vagy amely megkönnyíti az országonkénti jelentésben foglalt kötelezően megadandó információk értelmezését.

## **B. Általános útmutató az országokénti jelentés kitöltéséhez**

### **1. Cél**

A nyomtatványt a multinacionális vállalatcsoport nyereségének, adóinak és üzleti tevékenységeinek adójogrendszerek (államok, illetve területek) szerinti megoszlására vonatkozó adatszolgáltatás céljára kell felhasználni.

### **2. Fióktelepek és állandó telephelyek**

Az állandó telephelyekre vonatkozó adatokat annak az adójogrendszer (állam, illetve terület) tekintetében kell közölni, amelyben elhelyezkednek, nem pedig az azon üzleti egység adóügyi illetősége szerinti állam, illetve terület tekintetében, amelynek az állandó telephely a részét képezi. Az azon üzleti egység adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen történő, adott üzleti egységre vonatkozó adatszolgáltatás keretében, amelynek az állandó telephely a részét képezi, nem közölhetők az állandó telephelyre vonatkozó pénzügyi adatok.

### **3. Az éves nyomtatvány tárgyidőszaka**

A nyomtatvány tárgyidőszaka az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport pénzügyi éve. A csoporttagok tekintetében – az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport választása szerint – a nyomtatványnak tükröznie kell

- a) az érintett csoporttagok azon pénzügyi évére vonatkozó információt, amely az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport pénzügyi évével azonos napon, vagy az e napot megelőző 12 hónapon belül fejeződik be, vagy
- b) az adatszolgáltatás tárgyát képező összes csoporttag tekintetében az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport pénzügyi évére vonatkozó információt.

### **4. Az adatok forrása**

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak minden évben következetesen ugyanazokat az adatforrásokat kell használnia a nyomtatvány kitöltéséhez. Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport megválaszthatja, hogy a konszolidációjára irányuló jelentési adatbázisaiból, az egyes szervezetek törvényben és jogszabályban előírt pénzügyi kimutatásaiból vagy belső vezetőségi beszámolókból származó adatokat használ. A nyomtatványban foglalt, a bevételre, az eredményre és az adóra vonatkozó adatszolgáltatást nem szükséges összeegyeztetni az összevont (konszolidált) éves beszámolókkal. Amennyiben az adatszolgáltatás kötelező pénzügyi beszámoló alapján történik, minden összeget az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport megadott funkcionális pénznemében kell kifejezni a nyomtatvány kiegészítő információk számára fenntartott szakaszában rögzített éves átlagos átváltási árfolyammal számítva. Ugyanakkor nem szükséges kiigazításokat tenni az egyes adójogrendszerekben alkalmazott számviteli alapelvek különbségei miatt.

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak a nyomtatvány kiegészítő információk számára fenntartott szakaszában rövid leírást kell adnia arról, hogy milyen adatforrásokat használt a nyomtatvány kitöltéséhez. Ha az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport egyik évről a másikra változtat a felhasznált adatforrásokon, a nyomtatvány kiegészítő információk számára fenntartott szakaszában ki kell fejtenie, hogy melyek a változtatás indokai és következményei.

## **C. Részletes útmutató az országokénti jelentés kitöltéséhez**

## **1. A nyereség, az adók és az üzleti tevékenységek adójogrendszer (állam, illetve terület) szerinti áttekintése (1. táblázat)**

### **1.1. Adójogrendszer (állam, illetve terület)**

A nyomtatvány első oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak fel kell sorolnia az összes olyan államot, illetve területet, amelyben a multinacionális vállalatcsoport csoporttagjai adóügyi illetőséggel rendelkeznek. Adójogrendszeren államot vagy az államtól különböző, külön, autonóm adóügyi jogrendszerrel rendelkező területet kell érteni. Külön sort kell beilleszteni a multinacionális vállalatcsoport minden olyan csoporttagja számára, amely az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoport megítélése szerint egyetlen államban, illetve területen sem rendelkezik adóügyi illetőséggel. Amennyiben egy csoporttag több államban, illetve területen is rendelkezik adóügyi illetőséggel, az elsődleges adóügyi illetőség szerinti állam, illetve terület meghatározására az alkalmazandó adóegyezménynek a kérdést véglegesen eldöntő szabályait kell alkalmazni. Amennyiben nem létezik hatályos adóegyezmény, a csoporttagról a tényleges üzletvezetés helye szerinti államban, illetve területen kell teljesíteni az adatszolgáltatást. A tényleges üzletvezetés helyét a nemzetközileg elfogadott normák szerint kell megállapítani.

### **1.2. Bevétel**

A nyomtatványnak a „Bevétel” cím alatti három oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia

- a) az adott államban, illetve területen a multinacionális vállalatcsoport összes csoporttagjánál a csoporttagokkal végrehajtott ügyletekből keletkező bevétel összegét,
- b) az adott államban, illetve területen a multinacionális vállalatcsoport összes csoporttagjánál a független felekkel végrehajtott ügyletekből keletkező bevétel összegét, valamint
- c) az a) és a b) pont szerinti összegek összegét.

A bevétel magában foglalja a készletek és javak értékesítéséből, szolgáltatások nyújtásából, jogdíjakból, kamatokból, díjakból származó bevételeket és bármely más befolyó összeget. A bevétel nem foglalhatja magában a más csoporttagtól befolyt olyan összegeket, amelyek a fizető fél adóügyi illetősége szerinti államban, illetve területen osztaléknak minősülnek.

### **1.3. Adózás előtti eredmény**

A nyomtatvány ötödik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia az összes olyan csoporttag adózás előtti eredményének összegét, amely az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik. Az adózás előtti eredménynek magában kell foglalnia minden rendkívüli bevételt és ráfordítást.

### **1.4. Megfizetett nyereségadó (pénzforgalmi alapon)**

A nyomtatvány hatodik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia az összes olyan csoporttag által az adott pénzügyi évben ténylegesen megfizetett nyereségadó teljes összegét, amely az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik. A megfizetett adók összegének magában kell foglalnia a csoporttag által az adóügyi illetőség szerinti államban, illetve területnek és minden más adójogrendszernek (államban, illetve területnek) ténylegesen megfizetett nyereségadót. A megfizetett adók összegének magában kell foglalnia a csoporttagnak teljesített kifizetések tekintetében más szervezetek (társult vállalkozások és független vállalkozások) által megfizetett forrásadókat. Tehát amennyiben egy A államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező A társaság számára B adójogrendszerben (államban, illetve területen)

kamat keletkezik, a B adójogrendszerben (államban, illetve területen) levont forrásadót az A társaságnak kell bejelentenie.

### **1.5. Esedékes nyereségadó (a folyó évre vonatkozóan)**

A nyomtatvány hetedik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia az összes, az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagnál az adatszolgáltatás évében keletkezett adóköteles nyereség vagy veszteség után fizetendő esedékes folyó évi adó összegét. A folyó évi adóösszeg csak a folyó év műveleteire vonatkozhat, és nem foglalhatja magában a halasztott adókat vagy a bizonytalan adókötelezettségekre vonatkozó előzetes előirányzatokat.

### **1.6. Jegyzett tőke**

A nyomtatvány nyolcadik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia az összes olyan csoporttag jegyzett tőkéjének összegét, amely az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik. Az állandó telephelyek tekintetében a jegyzett tőkét annak a jogalanynak kell bejelentenie, amelynek az állandó telephelyéről szó van, kivéve, ha az állandó telephely szerinti állam adójogrendszere meghatározza a tőkére vonatkozó követelmény mértékét.

### **1.7. Eredménytartalék**

A nyomtatvány kilencedik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia az összes olyan csoporttag eredménytartalékának összegét, amely az adott államban, illetve területen az év utolsó napján adóügyi illetőséggel rendelkezik. Az állandó telephelyek tekintetében az eredménytartalékot felhalmozott eredményt annak a jogalanynak kell bejelentenie, amelynek az állandó telephelyéről szó van.

### **1.8. Foglalkoztatottak száma**

A nyomtatvány tizedik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia teljes munkaidős egyenértékben kifejezve az összes olyan csoporttag foglalkoztatottainak összlétszámát, amely az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik. A foglalkoztatottak számát az év végi állapotnak megfelelően, az éves átlagos létszámszint alapján, vagy pedig más, az összes adójogrendszer tekintetében minden évben egységesen alkalmazott alapon kell megadni. A foglalkoztatottak számának ésszerű kerekítése vagy közelítő meghatározása akkor lehetséges, ha a kerekítés vagy közelítés nem torzítja lényegesen a foglalkoztatottak különböző adójogrendszerek közötti relatív megoszlását. Minden évben és minden szervezetre kiterjedően következetes megközelítést kell alkalmazni.

### **1.9. A készpénzen és készpénznek minősülő eszközökön kívüli tárgyi eszközök**

Az űrlap tizenegyedik oszlopában az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell adnia az összes olyan csoporttag tárgyi eszközei könyv szerinti nettó értékének összegét, amely az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik. Az állandó telephelyek esetében az eszközökről azon adójogrendszer (állam, illetve terület) viszonylatában kell adatokat szolgáltatni, amelyben az állandó telephely található. E célból a készpénz és a készpénznek minősülő eszközök, az immateriális javak és a pénzügyi eszközök nem tartoznak a tárgyi eszközök közé.

## **2. A multinacionális vállalatcsoport csoporttagjainak felsorolása adójogrendszerenkénti (államonkénti, illetve területenkénti) bontásban (2. táblázat)**

### **2.1. Az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkező csoporttagok**

## TERVEZET

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak adójogrendszerenként és a jogalanyok megnevezésével fel kell sorolnia a multinacionális vállalatcsoport összes olyan csoporttagját, amely az adott államban, illetve területen adóügyi illetőséggel rendelkezik. Ugyanakkor, amint az az általános útmutató 2. pontjában az állandó telephelyekre vonatkozóan is szerepel, az állandó telephelyet azon adójogrendszerénél (államnál, illetve területnél) kell feltüntetni, amelyben található. Jelezni kell, hogy melyik jogalany állandó telephelyéről van szó.

### **2.2. Az alapítás vagy cégbejegyzés helye szerinti állam, illetve terület (adójogrendszer), ha különbözik az adóügyi illetőség szerinti államtól, illetve területtől**

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak meg kell neveznie azt az adójogrendszert (államot, illetve területet), amelynek joga szerint a multinacionális vállalatcsoport csoporttagját alapították vagy bejegyezték, amennyiben ezen adójogrendszer (állam, illetve terület) különbözik az adóügyi illetőség szerinti államtól, illetve területtől.

### **2.3. Fő üzleti tevékenység(ek)**

Az adatszolgáltatásra kötelezett multinacionális vállalatcsoportnak a megfelelő rovatok bejelölésével meg kell határoznia a csoporttag által az adott adójogrendszerben (államban, illetve területen) végzett fő üzleti tevékenység(ek) jellegét.”

## ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az elmúlt években, különösen a 2008-as pénzügyi világválság után kiemelt jelentősége lett az adókijátszás és az adókikerülés elleni állami fellépésnek. Az adókijátszás és adókikerülés, mint az adóbevételek alakulására rendkívül komoly hatást gyakorló jelenségek mind az Európai Unióban, mind világszerte komoly aggodalmak tárgyát képezik. Az adóügyi automatikus információcsere e tekintetben kiemelt állami, államközi eszköznek tekinthető. Az Európai Bizottság már 2012. december 6-i közleményében kiemelte, hogy határozottan elő kell mozdítani az adóügyi automatikus információcserét, mint az adózás területén az átláthatóság és az információcsere jövőbeli európai és nemzetközi eszközét. Az Európai Tanács a 2013. május 22-i következtetéseiben az adókijátszás, az adókijátszás és az agresszív adótervezés elleni küzdelem céljából kérte az automatikus információcsere uniós és világszintű kiterjesztését.

A több országban működő vállalatcsoportoknak - szemben a belföldön tevékenykedő vállalatokkal - nyilvánvalóan több lehetőségük van arra, hogy kiterjedtebb adótervezést folytassanak. Ez az adótervezés a belföldi, tipikusan kis- és középvállalkozásokat a versenyhelyzet szempontjából hátrányosan érintheti, mivel relatív adóterhük magasabbak lesz, mint a multinacionális vállalatcsoportoké. Ugyanakkor az adótervezéssel érintett tagállamokban - az adóbevétel-kiesés veszélyén túl - a káros adóverseny jelensége is megfigyelhető, mivel ezen országok a multinacionális vállalatcsoportok adóelőnyök nyújtásával történő megnyerésében lesznek érdekelték.

A tagállami adóhatóságoknak ezért a multinacionális vállalatcsoportok struktúrájára, transzferárazással kapcsolatos tevékenységére, továbbá egyes uniós és azon kívüli ügyleteire vonatkozóan információkra van szükségük. Ezek az információk lehetővé teszik a tagállamok számára, hogy jogszabály-módosítással, megfelelő kockázatelemzéssel és adóellenőrzéssel fellépjenek az adókijátszás és adókikerülés jelensége ellen és felderítsék egyes vállalkozások mesterségesen nyereségátcsoportosításra irányuló tevékenységét.

A szabályozás eredményeként várhatóan megjelenő nagyobb fokú adóügyi átláthatóság arra ösztönözheti a multinacionális vállalatcsoportokat, hogy a jogszabályok által előírt mértékben eleget tegyenek adófizetési kötelezettségüknek abban az országban, ahol nyereségre tesznek szert. A multinacionális vállalatcsoportok átláthatóságának növelése tehát lényegi részét képezi az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás elleni küzdelemnek.

Az uniós kapcsolt vállalkozások transzferárazási dokumentációjára vonatkozó magatartási kódex (a továbbiakban: EU TPD) már tájékoztatási kötelezettséget ír elő az ilyen vállalatcsoportok számára a globális üzleti tevékenységeikről és transzferárazási politikájukról (cégcsoport szintű transzferár-nyilvántartás), valamint a helyi gazdálkodó egység konkrét tranzakcióiról (helyi szintű transzferár-nyilvántartás). Az EU TPD ugyanakkor nem rendelkezik a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) által kidolgozott országokénti jelentések készítésére vonatkozó mechanizmusról.

Az OECD 2013 júliusában tette közzé az adóalap-erózióval és a nyereségátcsoportosítással kapcsolatos cselekvési tervét (BEPS cselekvési terv), melyet a G20-ak vezetői 2015 októberében jóváhagytak. A BEPS cselekvési terv 13. pontjára vonatkozó munka eredményeképpen több standard született a multinacionális vállalatcsoportok által teljesítendő adatszolgáltatásról, amelyek a cégcsoport szintű és a helyi szintű transzferár-nyilvántartásra és az országokénti jelentésre is kiterjednek.

Mivel az országokénti jelentésekre vonatkozó szabályok megállapításakor nem hagyható figyelmen kívül az OECD ilyen irányú tevékenysége, a Miniszterek Tanácsa elfogadta az adózás területén való közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelvnek



## TERVEZET

az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló 2016/881/EU tanácsi irányelvet (DAC4). Az irányelv alapján a multinacionális vállalatcsoportoknak minden évben országonkénti jelentést kell beadniuk, amelyben meg kell adniuk a bevétel összegét, az adózás előtti eredményt, valamint a megfizetett és az esedékes nyereségadót minden egyes olyan adójogrendszer (állam, illetve terület) tekintetében, amelyben üzleti tevékenységet folytatnak. A multinacionális vállalatcsoportoknak a foglalkoztatotti létszámukról, jegyzett tőkéjükéről, felhalmozott nyereségükről és tárgyi eszközeikről is adatot kell szolgáltatniuk minden egyes adójogrendszer (állam, illetve terület) vonatkozásában. Végül az ilyen vállalatcsoportoknak fel kell tüntetniük a csoporthoz tartozó minden olyan gazdálkodó egységet, amely az adott adójogrendszerben (államban, illetve területen) üzleti tevékenységet folytat, továbbá fel kell tüntetniük minden egyes gazdálkodó egység üzleti tevékenységeit.

Adóharmonizációs kötelezettségünkből fakadóan ez a tervezet az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosításával az uniós DAC4 szabályozás magyar átvételét végzi el. Ugyanakkor a módosítási tervezet egyéb nemzetközi kötelezettségek végrehajtására is irányul, mivel Magyarország 2016 decemberében írta alá az országonkénti jelentések cseréjéről szóló illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodást, amelyben a 2016/881/EU irányelvvel azonos tartalmú kötelezettségeket vállalt a Megállapodást aláíró államok viszonylatában.

## RÉSZLETES INDOKOLÁS

### a(z) 1. §-hoz

Ezek a rendelkezések az Aktv. V/C., V/D. Fejezetében szabályozott spontán, valamint automatikus információcsere tekintetében tartalmaz meghatározásokat. Ennek megfelelően a módosítás a következő fogalmakat tünteti fel: spontán információcsere, illetékes hatóság, hatáskörrel rendelkező hatóság, adatszolgáltatási pénzügyi év, országonkénti jelentés, vállalatcsoport, multinacionális vállalatcsoport, adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes multinacionális vállalatcsoport, végső anyavállalat, anyavállalatnak kijelölt szervezet, csoporttag, rendszerhiba, hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti megállapodás, nemzetközi megállapodás, összevont (konszolidált) éves beszámoló, CCN-hálózat, elektronikus út (adatfeldolgozás, tárolás, továbbítás).

### a(z) 2. §-hoz

Ezek a rendelkezések új V/D. Fejzettel, továbbá 43/N-S. §-okkal egészítik ki az Aktv. hatályos rendelkezéseit. Az új szabályok az országonkénti jelentésekre vonatkozó adatszolgáltatás és automatikus információcsere egyes szabályait részletezik.

A 43/N-S. §-ok rendezik az országonkénti jelentéssel kapcsolatos bejelentés, változás-bejelentés, adatszolgáltatás, valamint automatikus információcsere szabályait.

A 43/N. § tartalmazza azokat a bejelentési, változás-bejelentési szabályokat, melyek alapján az állami adóhatóság tudomást szerez a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű csoporttagjának végső anyavállalati, anyavállalatnak kijelölt szervezeti, vagy csoporttagi minőségéről, vagy annak hiányáról, valamint az országonkénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet kilétéről.

A 43/O. § a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalatának vagy más, az országonkénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezetnek az állami adóhatóság felé fennálló, az országonkénti jelentés benyújtásának adatszolgáltatási kötelezettségét (belső adatszolgáltatási kötelezettség), valamint e kötelezettség adattartalmát rögzíti. Az új szabályok alapján a kötelezettség teljesítésének határideje az adatszolgáltatási pénzügyi évutolsó napjától számított 12 hónap. Az adattartalom egyes elemeinek meghatározására vonatkozó magyarázatot az Aktv. 3. melléklet II. részének B. és C. pontja tartalmazza.

Az új 43/P. § tartalmazza az állami adóhatóság ún. külső, meghatározott uniós tagállamok hatáskörrel rendelkező hatósága felé irányuló, automatikus információcsere keretében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségét. E kötelezettség teljesítésének határideje az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját követő 15 hónap, vagyis a belső adatszolgáltatás után 3 hónap áll az állami adóhatóság rendelkezésére az országonkénti jelentésben foglalt információknak olyan más tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága részére való megküldésére, ahol az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet multinacionális vállalatcsoportjának egy vagy több csoporttagja adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy ahol a multinacionális vállalatcsoportnak az állandó telephelyén keresztül végzett üzleti tevékenysége után adófizetési kötelezettsége áll fenn.

A 43/Q. § tartalmazza azokat a garanciális szabályokat, melyek szerint az automatikus információcsere keretében más tagállamtól beérkezett adatokat csak a szokásos piaci ár megállapításához, az adóalap-erőzítőhöz és nyereségátcsoportosításhoz kapcsolódó kockázatelemzési, illetve gazdasági és statisztikai elemzési célra használhatja fel, továbbá a

## TERVEZET

szokásos piaci ár megállapításával összefüggő adó-és adóalap-módosítást nem alapíthatja kizárólag az automatikus információcsere keretében beérkezett adatokra. Az így beérkezett információkat azonban további adóellenőrzési célból felhasználhatja, és ennek eredményeként a csoporttagok adókötelezettségét érintően megállapításokat tehet.

A 43/R. § rendelkezik az automatikus információcserevel kapcsolatos belső és külső adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének formájáról, és az adatközlés nyelvhasználati szabályairól, valamint az automatikus információcsere értékelési adatainak átadásáról.

A jogkövető magatartás biztosítása és az esetleges jogsértés következményeinek különös szabályként történő meghatározása céljából - a 2016/881/EU irányelv vonatkozó rendelkezését figyelembe véve - a módosítási tervezet új, 43/S. §-a rögzíti az egyes bejelentési, változás-bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségek késedelmes, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítése esetén az állami adóhatóság által alkalmazandó adóigazgatási szankció lehetőségét, amely alapján a bejelentésre, változás-bejelentésre, valamint adatszolgáltatásra kötelezett - annak gazdasági teljesítményét is figyelembe véve - 20 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújtható. A tervezet alapján ugyanakkor nincs helye mulasztási bírság megállapításának, ha az adózó késedelmét annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

### **a(z) 3. §-hoz**

A módosítási tervezet szerinti új 45/F. § átmeneti szabályokat tartalmaz, melyek alapján a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalata vagy a 3. melléklet I. részében meghatározott más, az országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet e státuszára, valamint a tényleges adatszolgáltatásra kötelezett személyére vonatkozó első bejelentési kötelezettségét a 2016. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napját követő 12 hónapon belül teljesíti az állami adóhatóság felé. A tervezet alapján az állami adóhatóság külső, vagyis az uniós tagállamok felé történő automatikus információcsere keretében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségét az adatszolgáltatási pénzügyi évének utolsó napját követő 18 hónapon belül teljesíti (ez tehát először az általános 3 hónapos határidőtől eltérően 3 hónappal hosszabb, vagyis 6 hónapos teljesítési határidőt jelent). A tervezet a multinacionális vállalatcsoport magyar adóügyi illetőségű végső anyavállalata vagy a 3. melléklet I. részében meghatározott más, az országokénti jelentéssel kapcsolatos adatszolgáltatásra kötelezett szervezet a 43/O. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségének először történő teljesítési időpontját is rögzíti, amikor az adatszolgáltatási pénzügyi év utolsó napjától számított 15 hónapon belüli teljesítést ír elő.

A módosítási tervezet rögzíti továbbá, hogy a csoporttag a 3. melléklet I. pont 1.1. alpont szerinti kötelezettsége a 2017. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adatszolgáltatási pénzügyi év tekintetében keletkezik.

### **a(z) 4. §-hoz**

A tervezet szerinti módosítás a módosított törvény 2016/881/EU irányelv átvételét jelző jogharmonizációs záradékát tartalmazza.

### **a(z) 5. §-hoz**

A tervezet az 1. mellékletnek megfelelően az Aktv. 3. számú melléklettel történő kiegészüléséről rendelkezik.

## TERVEZET

### **Záró rendelkezések**

#### **a(z) 6. §-hoz**

Hatályba léptető rendelkezés.

#### **a(z) 7. §-hoz**

A rendelkezés a módosító törvény jogharmonizációs záradékát tartalmazza.

### **1. melléklethez**

A tervezet alapján az Aktv. új, 3. melléklete tartalmazza a 2016/881/EU irányelv mellékletében, rögzített adatszolgáltatásra, az adatcsere formájára, továbbá a kicserélendő adatkör meghatározására vonatkozó értelmező részletszabályokat. E melléklet a következő részekből áll:

I. rész: az általános adatszolgáltatási követelményeket határozza meg;

II. rész: amely az automatikus információcsere formájára vonatkozó táblázatot, valamint a kicserélendő adatokra vonatkozó értelmező rendelkezéseket rögzíti.