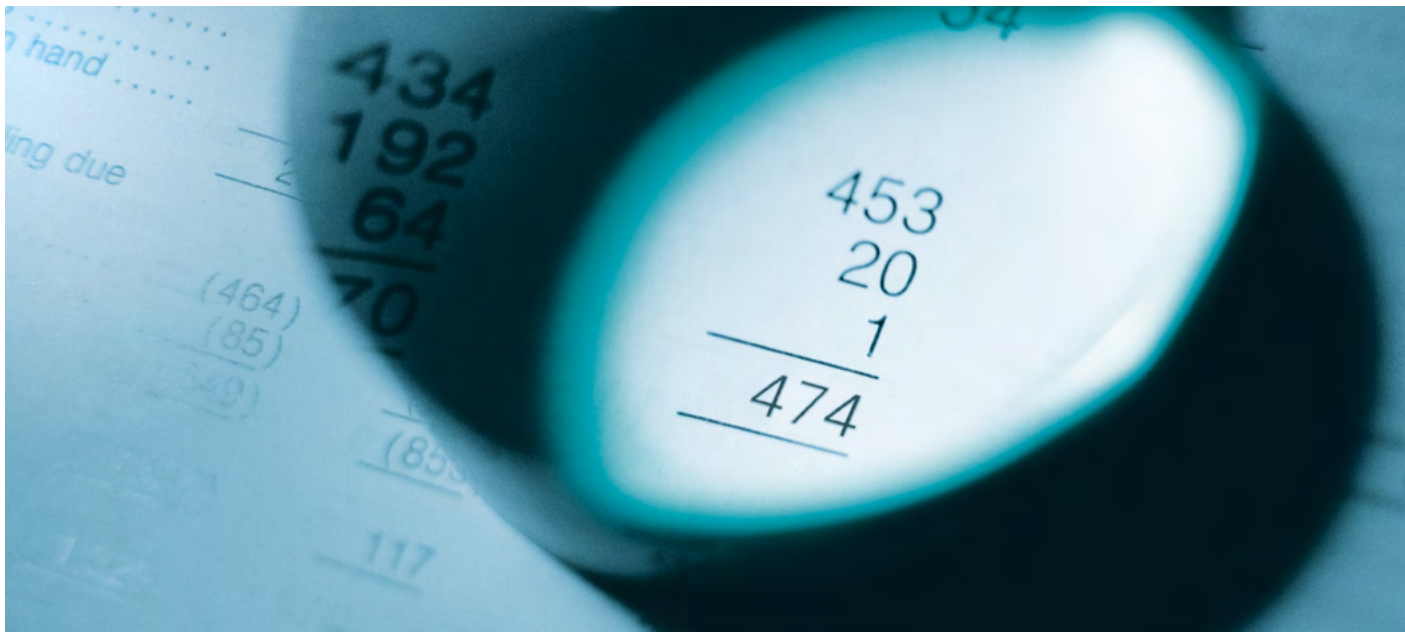


Kötelező információcseréről született megállapodás az EU-ban a határon átnyúló ügyletek adójogi következményeit szabályozó tagállami rulingok és APA-k vonatkozásában



A Gazdasági és Pénzügyminiszterek Tanácsának (ECOFIN) október 6-i ülésén kötelező automatikus információcsere bevezetéséről született döntés a határon átnyúló jövőbeni ügyletek adózási vonatkozásait szabályozó tagállami rulingok (Magyarországon sajátos elnevezéssel az ún. adó feltételes megállapításáról szóló határozatok) és az ún. Advance Pricing Agreement (APA, a kapcsolt vállalkozások közötti jövőbeni ügyletek során érvényesíthető szokásos piaci ár meghatározásának módja tekintetében kiadott adóhatósági határozat) tekintetében. Mindez az Európai Bizottság (COM) adóelkerülés és káros adóverseny ellen irányuló küzdelmének legújabb eredménye.

Jelen hírlevelünkben közölt információk az EU pénzügyminiszterei által megvitatott jogszabályi tervezeten és az ülést követő sajtótájékoztatón alapulnak. A megtárgyalt rendelkezések Európai Uniói Direktívába foglalásának véglegesítése várhatóan 2015. év végéig megtörténik, az új szabályozás pontos tartalma tehát ezt követően válik ismertté.

Háttér

Az adóelkerülést és káros adóversenyt elkerülő kezdeményezésének részeként COM a fenti témában 2015. március 18-án indítványt bocsátott ki, amelynek értelmében a tagállamok adóhatóságai a rulingok és az APA-k tekintetében negyedévente kötelesek lennének automatikusan információt szolgáltatni egymás, valamint COM felé. Az információcsere nem vonatkozna a határon belüli ügyletekre és a magánszemélyek részére kiadott ilyen határozatokra.

Az indítvány alapján a kicserélt információknak tartalmaznia kellene legalább az adózó, illetve a csoportja megnevezését, a ruling/APA tartalmát, APA esetében a transzferár megállapításánál alkalmazott kritériumokat, valamint a ruling/APA által valószínűsíthetően érintett többi tagállam és adózó megjelölését. A tagállamok ezenkívül elméletileg további információt is kérhetnének, akár a szóban forgó ruling teljes szövegét is beleértve.

Most, hét hónappal később, az ECOFIN elfogadta ezen indítvány módosított változatát, amelyet formailag a már hatályban lévő, a közvetlen adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításaként vezetnének be.

Változások az előző javaslatához képest

COM márciusi javaslata értelmében a tagállamoknak az elmúlt 10 év során kiadott határon átnyúló ügyletekre vonatkozó rülingok és APA-k vonatkozásában kellett volna az automatikus információcserét végrehajtani. A visszamenőleges hatályt 5 évre csökkentették. Egész pontosan: a 2011. december 31. után kiadott, módosított vagy megújított határon átnyúló ügyletekre vonatkozó rülingok és APA-k az új előírások hatálya alá esnek, feltéve, hogy 2017. január 1-jén még érvényesek. A 2017. január 1-jét követően hatályukat veszítő rülingok szintén az új szabályok hatálya alá esnek, feltéve, hogy azokat 2013. december 31-ét követően adták ki, módosították, vagy újították meg. A magyar határozatok kiadást követően 5 évig (2015 előtt kiadott határozatok esetén 2020. év végéig) érvényesek.

Az előző javaslatához képest a kis- és középvállalkozásokra vonatkozó rülingokat és APA-kat nem kell kiszolgáltatni, amennyiben azokat 2016. április 1. előtt adták ki, módosították, vagy újították meg. A megállapodott értékhatár ebben a tekintetben évi maximum 40 millió EUR nettó árbevétel csoportszinten.

A rülingok tagállamok hatáskörrel rendelkező hatóságai általi cseréje mellett a COM részére is információt kell szolgáltatni azokról. Mindazonáltal a COM számára adott információ a rülingra és az APA-ra vonatkozó általános információkra korlátozódik. A részletes információ, úgy mint az adózó azonosítása vagy a rüling tartalma, nem képezi részét a COM részére küldendő adatoknak.

A módosított javaslat az üzleti titokra vonatkozó aggodalmakat is kezeli. A kiadandó információnak tartalmaznia kell a rüling összefoglalását, beleértve a szóban forgó üzleti tevékenységeket vagy tranzakciókat, de ki van zárva a kereskedelmi-, ipari-, vagy szakmai titok, a kereskedelmi eljárás vagy az olyan információ, amelynek közzététele ellentétes volna az általános szabályozással.

A módosított irányelv hangsúlyozza az OECD kezdeményezéseivel való szoros együttműködés szükségességét, és utal a kötelező információcserére vonatkozó kommunikációnak az OECD Káros Adóverseny Fóruma által kialakított standard formáira és eszközeire.

A héten elfogadott szabályok tehát alapvetően a következőkben térnek el a márciusi javaslattól:

- a visszamenőleges hatály 10 év helyett 5 év;
- a kis- és középvállalatok kikerülnek a visszamenőleges hatály alól; és
- az Európai Bizottságnak korlátozott hozzáférése lesz a kicserélt információkhoz.

Következő lépések

Az Irányelv részletes előírásainak véglegesítése 2015 vége előtt várható. Ezt követően a rendelkezéseket a tagállamoknak 2016 végéig kell átültetniük belső jogszabályaikba. A módosult Irányelv nemzeti szinten történő alkalmazásának megkezdése valószínűleg - ugyanarra az időre fog esni, mint az OECD BEPS Akciótervé is (annak ellenére, hogy a tervezett időkeretek nem azonosak), és valószínűleg ez utóbbi nem Európai Unió tagállamai nemzeti jogában is hasonló rendelkezések jelennek majd meg.

A KPMG észrevételei

A közvetlen adózásban történő közigazgatási együttműködésről szóló EU-irányelv módosítása akként, hogy az a határon átnyúló ügyletekre vonatkozó rülingokra is kiterjedjen, kulcsfontosságú EU-s kezdeményezés az agresszív adótervezés és az átláthatóság területén. A 2015 júniusában a társasági adózás területére vonatkozó COM által bemutatott akciótervben szereplő kezdeményezések tekintetében a jogszabályalkotás azonban még hátra van.

Az EU adóhatóságai az ezzel együtt járó adminisztrációs terhek miatt a visszamenőleges csere időhatályának csökkentését valószínűleg üdvözölni fogják. Ezzel egyidejűleg a kereskedelmi titkokra vonatkozó közzététele korlátozása feltehetően az adózók körében talál majd kedvező fogadtatásra.

Vezetőség

Beer Gábor

Partner, az adótanácsadás vezetője

T: +36 1 887 7329

E: gabor.beer@kpmg.hu

Dr. László Csaba

Szenior partner

T: +36 1 887 7420

E: csaba.laszlo@kpmg.hu

Közvetettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7460

E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Átvilágítási és adóvizsgálati szolgáltatások

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Dr. Németh András

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

Zachár Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Dr. Nink Gabriella

Igazgató

T: +36 1 887 7325

E: gabriella.nink@kpmg.hu

Joó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Arányi Attila Zoltán

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Társaságiadó- és nemzetközi adózási tanácsadás

Gerhát Mihály

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7180

E: mihaly.gerhat@kpmg.hu

Dr. Kiss Helga

Szenior menedzser

T: +36 1 887 5569

E: helga.kiss@kpmg.hu

Transzferárképzési tanácsadás

Gódor Mihály

Igazgató

T: +36 1 887 7340

E: mihaly.godor@kpmg.hu

Végh Szabolcs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7213

E: szabolcs.vegh@kpmg.hu

Adótanácsadás a pénzügyi szektor számára

Farkas Gábor

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7415

E: gabor.farkas@kpmg.hu

Pethő Balázs

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7368

E: balazs.petho@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Németh Miklós

Menedzser

T: +36 1 887 7476

E: miklos.nemeth@kpmg.hu

Garabuczi József Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7273

E: jozsef.garabuczi@kpmg.hu

Az itt megjelölt információk tájékoztató jellegűek, és nem vonatkoznak valamely meghatározott természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiség nélküli szervezet körülményeire. A Társaság ugyan törekszik pontos és időszzerű információkat közölni, ennek ellenére nem vállal felelősséget a közölt információk jelenlegi vagy jövőbeli hatályosságáért. A Társaság nem vállal felelősséget az olyan tevékenységből eredő károkért, amelyek az itt közölt információk felhasználásából erednek, és nélkülözik a Társaságnak az adott esetre vonatkozó teljes körű vizsgálatát és azon alapuló megfelelő szaktanácsadást.

A KPMG név, a KPMG logó és a „cutting through complexity” a KPMG International Cooperative (“KPMG International”) lajstromozott védjegye.

© 2015 KPMG Tanácsadó Kft, a magyar jog alapján bejegyzett korlátolt felelősségű társaság, és egyben a független tagtársaságokból álló KPMG-hálózat magyar tagja, amely hálózat a KPMG International Cooperative-hez (“KPMG International”), a Svájci Államszövetség joga alapján bejegyzett jogi személyhez kapcsolódik. Minden jog fenntartva.