

Az Európai Tanács elfogadta az új uniós adózási irányelv szövegét

2015. december

Az Európai Tanács, mint az EU egyik fő jogalkotó szerve rekord gyorsasággal öntötte jogszabályi formába azt a javaslatot, amely már tartalmazta a nemzetközi vonatkozású (ún. cross-border) feltételes adómegállapítási határozatok (rulingok) és a szokásos piaci ár megállapításáról szóló határozatok (APA) tekintetében alkalmazandó automatikus információcseréről szóló szorgalmazott irányelv kereteit, és amelyet az októberi ECOFIN-ülésem a miniszterek egyhangúlag támogattak.

Ezzel immár rendelkezésre áll a jövőbeni szabályozás pontos szövege, amelyet a tagállamoknak a korábbi terveknek megfelelően 2016. december 31-ig kell a hazai jogszabályaikba átültetni, és amely a közvetlen adózásban történő közigazgatási együttműködésről szóló uniós irányelv módosításaként 2017. január 1-jén lép hatályba.

Az irányelv tartalma

A szabályozás tartalmáról korábbi októberi hírlevelünkben is beszámoltunk, a megjelent jogszabályszerződés azonban néhány ponton jelentős eltéréseket tartalmaz a két hónappal ezelőtti változathoz képest, ezért hírlevelünkben újra áttekintjük a főbb intézkedéseket

Nem változott az a rendelkezés, mely szerint a tagállamok adóhatóságai a rulingok és az APA-k tekintetében negyedévente kötelesek lesznek automatikusan információt szolgáltatni valamennyi tagállami adóhatóság, valamint az Európai Bizottság (COM) felé is. Az információcsere azonban nem vonatkozik a határon belüli ügyletekre és a magánszemélyek részére kiadott ilyen határozatokra.

Az indítvány alapján a tagállamok között kicserélt információknak tartalmaznia kell 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 kérhetnek, akár a szóban forgó ruling teljes szövegét is beleértve.

A Bizottság azonban nem lesz jogosult megismerni az előzőekben említett konkrét információkat, az ő szerepe, hogy általában véve az információcsere megtörténtének és a folyamat zavartalan áramlásának órá legyen. Ennek érdekében az irányelvben kapott felhatalmazás alapján a Bizottság az információcsere hatékony működése érdekében a későbbiekben egyéb gyakorlati eszközöket is (pl. információs adatlap) létre fog hozni.

Az irányelv alapján a korábbiaknak megfelelően a kiadandó információknak tartalmaznia kell a ruling/ APA összefoglalását, beleértve a szóban forgó üzleti tevékenységeket vagy tranzakciókat, de ki van zárva a kereskedelmi, ipari vagy szakmai titok vagy a kereskedelmi eljárás vagy az olyan információ, amelynek közzététele ellentétes volna az általános szabályozással.

Lényegi változások az irányelv hatálya alá tartozó tárgyi kör tekintetében

Nem változott, hogy a tagállamoknak az irányelv hatályba lépését megelőző 5 év során (az irányelv szövegét követve) „kiadott, módosított vagy megújított” határon átnyúló ügyletekre vonatkozó rulingok és APA-k vonatkozásában kell az automatikus információcsere vét végrehajtani.

Az októberi javaslat értelmében azonban a 2011. december 31. után kiadott, módosított vagy megújított rülingok és APA-csak csak akkor estek volna az új előírások hatálya alá, amennyiben 2017. január 1-jén még érvényesek.

Ehhez képest az elfogadott irányelvben szigorúbb rendelkezés jelenik meg: marad ugyan az 5 évre szóló visszamenőleges hatály, azonban 2017 helyett a 2014. január 1-jén még érvényes rülingokról és APA-król is információt kell szolgáltatni. Ez a rendelkezés nyilvánvalóan a 2012. január 1. és 2013. december 31. között kiadott, módosított vagy megújított rülingokra és APA-kra vonatkozik.

A 2014. január 1. és 2016. december 31. (az irányelv hatályba lépését megelőző nap) között kiadott, módosított vagy megújított rüling/APA határozatok érvényességre tekintet nélkül egytől egyig az irányelv hatálya alá tartoznak. Ez praktikus azt jelenti, hogy a 2017. január 1-je előtt és azt követően hatályukat veszítő rülingok és APA-k szintén az új szabályok hatálya alá esnek, feltéve, hogy azokat 2013. december 31-ét követően adták ki, módosították vagy újították meg.

Az előző javaslatához hasonlóan a kis- és középvállalkozásokra (azaz évi maximum 40 millió euro nettó csoportszintű árbevétel esetében) a vonatkozó rülingokat és APA-kat csak akkor nem kell kiszolgáltatni, amennyiben azokat 2016. április 1. előtt adták ki, módosították vagy újították meg. Jelentős változás azonban, hogy a tagállamoknak az irányelv felhatalmazást ad a felmentésről szóló hazai jogszabály megalkotására, ennek hiányában ezek a kivételek is automatikusan az irányelv tárgyi hatálya alá esnek majd. Ezen kívül a pénzügyi és befektetési tevékenységet folytató kkv-k a kivétel alól is kivételek, vagyis semmilyen esetben sem mentesülnek az információcserére vonatkozó kötelezettség alól.

A 2017. január 1-jét követően kibocsátott rülingokra és APA-kra természetesen minden esetben kiterjed az irányelv hatálya, az ezekre vonatkozó információkat a kibocsátásukat követő három hónapon belül át kell adni. A fent említett többi határozatról legkésőbb 2018. január 1-jéig kell információt szolgáltatni.

A KPMG tanácsa ügyfeleink részére

Felhívjuk ügyfeleink figyelmét, hogy mivel a magyar határozatok kiadást követően 5 évig (2015 előtt kiadott határozatok esetén 2020 év végéig) érvényesek, a fenti rendelkezésekkel jelentősen bővíthet az érintett adózók köre.

Amennyiben tehát Önöknek 2011. december 31-ét követően kiadott, módosított vagy megújított rülingja vagy APA-ja van, ez jó eséllyel azon határozatok közé tartozik, amelyről a magyar adóhatóság 2018. január 1-ig az adózó megnevezésével, az ügylet leírásával és minden egyéb, az irányelvben szabályozott információval együtt tájékoztatni fogja az unió többi tagállamának adóhatóságait is.

Javasoljuk ezért, hogy további információkért keressék fel tanácsadóinkat, akik szívesen állnak rendelkezésükre az egyes specifikus kérdések vonatkozásában is.

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

Közvetítettadó-tanácsadás és forgalmi adókkal kapcsolatos adóadminisztráció

Farkas Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7439

E: zoltan.farkas@kpmg.hu

Srankó Zsolt

Menedzser

T: +36 1 887 7460

E: zsolt.sranko@kpmg.hu

Nemzetközi adózás

Gombkötő Bálint

Igazgató

T: +36 1 887 7159

E: balint.gombkoto@kpmg.hu

Pongrácz Zsófia

Szenior menedzser

T: +36 1 887 7374

E: zsofia.pongracz@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

Társasági adó, átvilágítás és adóvizsgálat

Zachár Gábor

Igazgató

T: +36 1 887 6690

E: gabor.zachar@kpmg.hu

Dr. Németh András

Igazgató

T: +36 1 887 7261

E: andras.nemeth@kpmg.hu

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

Somogyi Eszter

Menedzser

T.: +36 1 887 6636

E.: eszter.somogyi@kpmg.hu

Magánszemélyek adózása csoport

Arányi Attila Zoltán

Igazgató

T: +36 1 887 7304

E: attila.aranyi@kpmg.hu

Jóó Gabriella

Szenior menedzser

T: +36 1 887 6630

E: gabriella.joo@kpmg.hu

Szűcs Andrea

Menedzser

T: +36 1 887 6589

E: andrea.szucs@kpmg.hu

Számviteli tanácsadás, könyvelés és bérszámfejtés

Rakó Ágnes

Igazgató

T: +36 1 887 7438

E: agnes.rako@kpmg.hu

Jogi tanácsadás

Dr. Bosznay Dávid

Ügyvéd

T: +36 1 887 7311

E: david.bosznay@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



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

A KPMG név, a KPMG logó a KPMG International lajstromozott védjegye.

© 2015 KPMG Hungária Kft., a magyar jog alapján bejegyzett korlátozott 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.