



**A8-0016/2018**

31.1.2018

**\***

## **JELENTÉS**

a 2011/16/EU irányelvnek a határokon átnyúló, bejelentendő megállapodásokkal összefüggésben az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatról  
(COM(2017)0335 – C8-0195/2017 – 2017/0138(CNS))

Gazdasági és Monetáris Bizottság

Előadó: Emmanuel Maurel

### ***Az eljárások jelölései***

- \* Konzultációs eljárás
- \*\*\* Egyetértési eljárás
- \*\*\*I Rendes jogalkotási eljárás (első olvasat)
- \*\*\*II Rendes jogalkotási eljárás (második olvasat)
- \*\*\*III Rendes jogalkotási eljárás (harmadik olvasat)

(Az eljárás típusa a jogi aktus tervezetében javasolt jogalaptól függ.)

### ***A jogi aktus tervezetének módosításai***

#### **A Parlament kéthasábos módosításai**

A törlést *félkövér dőlt* betűk jelzik a baloldali hasáb szövegében. A szövegváltoztatást *félkövér dőlt* betűk jelzik mindkét hasáb szövegében. Az új szöveget *félkövér dőlt* betűk jelzik a jobb oldali hasáb szövegében.

A módosítások fejlécének első és második sora a vizsgált jogi aktus tervezetének érintett szakaszára utal. Ha a módosítás már létező – a jogi aktus tervezetével módosítani kívánt – jogi aktusra vonatkozik, a fejléc egy harmadik és egy negyedik sort is tartalmaz, amelyek a létező jogi aktusra és annak érintett rendelkezésére utalnak.

#### **A Parlament módosításai konszolidált szöveg formájában**

Az új szövegrészeket *félkövér dőlt* betűk jelzik. A törölt szövegrészeket a **█** jel jelzi vagy azok át vannak húzva. A szövegváltoztatást a helyettesítendő szöveg törlésével vagy áthúzásával és a helyébe lépő új szöveg *félkövér dőlt* szedésével jelzik.

Ettől eltérően a szolgálatok által a végleges szöveg kialakítása érdekében bevezetett, kimondottan technikai jellegű módosításokat nem kell jelölni.

## TARTALOM

|   | <b>Oldal</b> |
|---|--------------|
| AZ EURÓPAI PARLAMENT JOGALKOTÁSI ÁLLÁSFOGLALÁS-TERVEZETE..... | 5            |
| ELJÁRÁS AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁGBAN.....                        | 28           |
| NÉV SZERINTI ZÁRÓSZAVAZÁS AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁGBAN .....     | 29           |



## AZ EURÓPAI PARLAMENT JOGALKOTÁSI ÁLLÁSFOGLALÁS-TERVEZETE

a 2011/16/EU irányelvnek a határokon átnyúló, bejelentendő megállapodásokkal összefüggésben az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatról (COM(2017)0335 – C8-0195/2017 – 2017/0138(CNS))

(Különleges jogalkotási eljárás – konzultáció)

Az Európai Parlament,

- tekintettel a Bizottság Tanácshoz intézett javaslatára (COM(2017)0335),
  - tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződés 113. és 115. cikkére, amelyeknek megfelelően a Tanács konzultált a Parlamenttel (C8-0195/2017),
  - tekintettel a feltételes adómegállapításokról és jellegükben vagy hatásukban hasonló egyéb intézkedésekről szóló, 2016. július 6-i állásfoglalására<sup>1</sup>,
  - tekintettel eljárási szabályzata 78c. cikkére,
  - tekintettel a Gazdasági és Monetáris Bizottság jelentésére (A8-0016/2018),
1. jóváhagyja a Bizottság javaslatát annak módosított formájában;
  2. felkéri a Bizottságot, hogy ennek megfelelően módosítsa javaslatát, az Európai Unió működéséről szóló szerződés 293. cikke (2) bekezdésének megfelelően;
  3. felhívja a Tanácsot, hogy tájékoztassa a Parlamentet arról, ha a Parlament által jóváhagyott szövegtől el kíván térni;
  4. felkéri a Tanácsot a Parlamenttel való újbóli konzultációra, ha lényegesen módosítani kívánja a Bizottság javaslatát;
  5. utasítja elnökét, hogy továbbítsa a Parlament álláspontját a Tanácsnak és a Bizottságnak, valamint a nemzeti parlamenteknek.

### Módosítás 1

#### Irányelvre irányuló javaslat 2 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(2) A tagállamok szerint egyre nehezebb nemzeti adóalapjukat megvédeni az eróziótól, mivel az adótervezési

*Módosítás*

(2) A tagállamok szerint egyre nehezebb nemzeti adóalapjukat megvédeni az eróziótól, mivel az **agresszív és összetett**

<sup>1</sup> Elfogadott szövegek, P8\_TA(2016)0310.

struktúrák különösen kifinomultakká váltak, és gyakran kihasználják a tőke és a személyek belső piacon való nagyobb mobilitását. Ezek a struktúrák általában olyan, több joghatóságot átfogóan kifejlesztett konstrukciókból állnak, amelyek az **adóköteles nyereséget** a kedvezőbb adórendszerekbe irányítják át, vagy amelyeknek az a hatásuk, hogy csökkentik az **adózó teljes adófizetési kötelezettségét**. Ennek eredményeképp a tagállamok gyakran azt tapasztalják, hogy adóbevételeik jelentősen csökkennek, ez pedig megakadályozza, hogy növekedésbarát adópolitikákat alkalmazzanak. Ezért kiemelkedően fontos, hogy a tagállamok adóhatóságai átfogó és releváns információkat kapjanak **a potenciálisan agresszív adótervezési konstrukciókról**. Az ilyen információk alapján az érintett hatóságok képesek lesznek arra, hogy időben reagáljanak a káros adózási gyakorlatokra, és jogszabályok életbe léptetésével vagy megfelelő kockázatértékelések, valamint adóellenőrzések elvégzésével megszüntessék a kiskapukat.

adótervezési struktúrák különösen kifinomultakká váltak, és gyakran kihasználják a tőke és a személyek belső piacon való nagyobb mobilitását. Ezek a struktúrák általában olyan, több joghatóságot átfogóan kifejlesztett konstrukciókból állnak, amelyek **a vállalatok és az egyének adóköteles nyereségét** kedvezőbb adórendszerekbe irányítják át, vagy amelyeknek az a hatásuk, hogy csökkentik az **adózóra háruló adózási hatásokat**. Ennek eredményeképp a tagállamok gyakran azt tapasztalják, hogy adóbevételeik jelentősen csökkennek. **Emellett a tagállamokon belül és a tagállamok között egyre nagyobb az eltérés a társaságiadó-alap tekintetében, jóllehet, az egyenlő adózás elvének betartása kulcsfontosságú**. Ez pedig megakadályozza, hogy **a tagállamok** növekedésbarát adópolitikákat alkalmazzanak. Ezért kiemelkedően fontos, hogy a tagállamok adóhatóságai átfogó és releváns információkat kapjanak **az adókijátszást és az adókikerülést megkönnyítő konstrukciókról**. Az ilyen információk alapján az érintett hatóságok képesek lesznek arra, hogy időben reagáljanak a káros adózási gyakorlatokra, és jogszabályok életbe léptetésével vagy megfelelő kockázatértékelések, valamint adóellenőrzések elvégzésével megszüntessék a kiskapukat. **Azonban a jelentett adókonstrukciókra vonatkozóan az adóhatóságoktól érkező válasz hiánya nem értelmezhető a hatóságok általi hallgatóságos engedélyként. A jelentési formáknak tömörnek és felhasználóbarátnak kell lenniük annak elkerülése érdekében, hogy az ezen irányelv által termelt információhalmaz mennyiségénél fogva megakadályozza a jelentett konstrukciókra irányuló érdemi fellépéseket.**

## Módosítás 2

### Irányelvre irányuló javaslat

### 3 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(3) Tekintve, hogy a legtöbb potenciálisan agresszív adótervezési módszer egyszerre több joghatóságot érint, az ilyen módszerekre vonatkozó információk közlése további pozitív eredménnyel jár majd abban az esetben, ha az ilyen információkat ki is cserélik egymás között a tagállamok. Az adóhatóságok közötti automatikus információcsere különösen fontos ahhoz, hogy e hatóságok a tudomására jussanak a szükséges információknak, amelyek alapján felléphetnek, amennyiben agresszív adózási gyakorlatokat tapasztalnak.

*Módosítás*

(3) Tekintve, hogy a legtöbb potenciálisan agresszív adótervezési módszer egyszerre több joghatóságot érint, az ilyen módszerekre vonatkozó információk közlése további pozitív eredménnyel jár majd abban az esetben, ha az ilyen információkat ki is cserélik egymás között a tagállamok. Az adóhatóságok közötti automatikus információcsere, **valamint a pénzmossással és a terrorizmus finanszírozásával foglalkozó pénzügyi információk egységekkel való együttműködés biztosítása** különösen fontos ahhoz, hogy e hatóságok a tudomására jussanak a szükséges információknak, amelyek alapján felléphetnek, amennyiben agresszív adózási gyakorlatokat tapasztalnak. **A tagállamokat azonban arra kell ösztönözni, hogy hasonló adatközlési követelményeket dolgozzanak ki az olyan konstrukciók tekintetében, amelyek csak a saját joghatóságukban léteznek.**

### Módosítás 3

#### Irányelvre irányuló javaslat 4 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(4) Felismerve, hogy a gazdasági tevékenységek kifejtésének átlátható keretei hozzájárulhatnak a belső piacon az adókikerülés és adókijátszás visszaszorításához, a Bizottság feladatul kapta, hogy az OECD adóalap-erőzió és nyereségátcsoportosítás (BEPS) tervének 12. fellépésével összhangban kezdeményezéseket dolgozzon ki a potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatás tekintetében. Ezzel összefüggésben az Európai Parlament az

*Módosítás*

(4) Felismerve, hogy a gazdasági tevékenységek kifejtésének átlátható keretei hozzájárulhatnak a belső piacon az adókikerülés és adókijátszás visszaszorításához, a Bizottság feladatul kapta, hogy az OECD adóalap-erőzió és nyereségátcsoportosítás (BEPS) tervének 12. fellépésével összhangban kezdeményezéseket dolgozzon ki a potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatás tekintetében. Ezzel összefüggésben az Európai Parlament

esetlegesen adókikerüléshez és adókijátszáshoz vezető konstrukciókban segítséget nyújtó köztes szereplők elleni szigorúbb intézkedésekre szólított fel.

***bizonyította a köztes szereplők adórendszerekkel kapcsolatos tanácsadásban, illetve azok létrehozásában és kezelésében betöltött fontos szerepére, és az esetlegesen adókikerüléshez és adókijátszáshoz vezető konstrukciókban segítséget nyújtó köztes szereplők elleni szigorúbb intézkedésekre szólított fel.***

#### Módosítás 4

##### **Irányelvre irányuló javaslat 5 preambulumbekkezdés**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(5) Fontos emlékeztetni arra, hogy ***úgy tűnik***, bizonyos pénzügyi közvetítők és más adótanácsadók aktívan segítettek ügyfeleiket pénzüik külföldön való elrejtésében. Továbbá, jóllehet a 2014/107/EU tanácsi irányelv<sup>27</sup> által bevezetett közös jelentéstételi standard jelentős lépést jelent az Unión belüli átlátható adózási keretek megteremtése felé, legalábbis a számlainformációk tekintetében, azt még tovább lehet fejleszteni.

---

<sup>27</sup> A Tanács (EU) 2014/107 irányelve (2014. december 9.) a 2011/16/EU irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról (HL L 359., 2014.12.16., 1. o.).

*Módosítás*

(5) Fontos emlékeztetni arra, hogy bizonyos pénzügyi közvetítők és más adótanácsadók, ***valamint könyvvizsgálók*** aktívan segítettek ügyfeleiket pénzüik külföldön való elrejtésében. Továbbá, jóllehet a 2014/107/EU tanácsi irányelv<sup>27</sup> által bevezetett közös jelentéstételi standard jelentős lépést jelent az Unión belüli átlátható adózási keretek megteremtése felé, legalábbis a számlainformációk tekintetében, azt még tovább lehet fejleszteni. ***Ennek megfelelően továbbá fejleszteni kell a tagállamoknak a beérkező számlainformációk feldolgozására való kapacitását, valamint szükség szerint növelni kell, illetve megfelelő szinten kell tartani az adóhatóságok pénzügyi, emberi és számítástechnikai erőforrásait.***

---

<sup>27</sup> A Tanács (EU) 2014/107 irányelve (2014. december 9.) a 2011/16/EU irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról (HL L 359., 2014.2.16., 1. o.).

#### Módosítás 5



## Irányelvre irányuló javaslat 6 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(6) A határokon átnyúló vonatkozásokkal rendelkező, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó adatközlés hatékonyan segítheti az egyenlő adójogi bánásmóddal jellemezhető belső piaci környezet megteremtésére tett erőfeszítéseket. Ennek fényében a köztes szereplők azon kötelezettsége, hogy az adóhatóságokat tájékoztassák az adókikerülés céljából kihasználható, határokon átnyúló módszerekről, **újabb lépést fog jelenteni a helyes irányba**. A még átfogóbb szakpolitika kialakítása céljából a második fontos lépés az lenne, ha az adatközlést követően az adóhatóságok megosztanák az információkat a más tagállambeli adóhatóságokkal. Ezek az intézkedések várhatóan a közös jelentéstételi standard hatékonyságát is növelni fogják. Kulcsfontosságú lenne továbbá, hogy a Bizottság hozzáférést kapjon az ahhoz szükséges **mennyiségű** információhoz, hogy nyomon követhesse ezen irányelv megfelelő működését. Ez az információkhoz való bizottsági hozzáférés nem mentesíti a tagállamokat azon kötelezettségük alól, hogy az állami támogatásokat bejelentsék a Bizottságnak.

*Módosítás*

(6) A határokon átnyúló vonatkozásokkal rendelkező, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó adatközlés hatékonyan segítheti az egyenlő adójogi bánásmóddal jellemezhető belső piaci környezet megteremtésére tett erőfeszítéseket. Ennek fényében a köztes szereplők, **a könyvvizsgálók és adott esetben az adózók** azon kötelezettsége, hogy az adóhatóságokat tájékoztassák az adókikerülés céljából kihasználható, határokon átnyúló módszerekről, **a helyes irányba tett szükséges lépést jelentené**. A még átfogóbb szakpolitika kialakítása céljából a második fontos lépés az lenne, ha az adatközlést követően az adóhatóságok **automatikusan** megosztanák az információkat a más tagállambeli adóhatóságokkal. Ezek az intézkedések várhatóan a közös jelentéstételi standard hatékonyságát is növelni fogják. Kulcsfontosságú lenne továbbá, hogy a Bizottság hozzáférést kapjon az ahhoz szükséges **releváns** információhoz, hogy nyomon követhesse ezen irányelv megfelelő működését, **és teljesíthesse a versenypolitikában előírt feladatait**. Ez az információkhoz való bizottsági hozzáférés nem mentesíti a tagállamokat azon kötelezettségük alól, hogy az állami támogatásokat bejelentsék a Bizottságnak. **Végül a köztes szereplők és az adózók jogbiztonságának fokozása érdekében a Bizottságnak közzé kell tennie az esetlegesen adókikerülés céljából kihasználható, határokon átnyúló bejelentett konstrukciók listáját anélkül, hogy bármilyen utalást tenne a köztes szereplőre vagy az adózóra.**

## Módosítás 6

## Irányelvre irányuló javaslat 6 a preambulumbekzdés (új)

A Bizottság által javasolt szöveg

Módosítás

*(6a) Az adózással kapcsolatos közelmúltbeli kiszivárogtatások szintén rámutattak, hogy hatékonyabb információcserére van szükség az agresszív adótervezési konstrukciók tekintetében. Egy botrányos példa erre, hogy annak ellenére, hogy korábban már folytattak különböző vizsgálatokat az Apple adózási gyakorlatairól, a cég közelmúltbeli jersey-i székhelyű adókikerülési konstrukcióját csak a Paradise-iratok tárták fel.*

## Módosítás 7

### Irányelvre irányuló javaslat 7 preambulumbekzdés

A Bizottság által javasolt szöveg

Módosítás

(7) A határokon átnyúló, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó adatszolgáltatás nagyobb eséllyel fog a szándék szerinti elrettentő hatással járni, amennyiben a lényeges információk már egy korai szakaszban, azaz már a közölt módszerek tényleges végrehajtása előtt az adóhatóság tudomására jutnak. Amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség az adózókra hárul, gyakorlati szempontból megfelelőbb a határokon átnyúló, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó adatszolgáltatás kötelezettségét egy kissé későbbi szakaszra előírni, **mivel az adózók kezdetben esetleg nem ismerik fel az érintett módszerek természetét.** A tagállami közigazgatási szervek feladatának megkönnyítése érdekében az e módszerekre vonatkozó automatikus információcserére negyedévente kerülhetne sor.

(7) A határokon átnyúló, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó adatszolgáltatás nagyobb eséllyel fog a szándék szerinti elrettentő hatással járni, amennyiben a lényeges információk már egy korai szakaszban, azaz már a közölt módszerek tényleges végrehajtása előtt az adóhatóság tudomására jutnak. **Emellett megfelelő szankciókat kell bevezetni e konstrukciók megelőzése és visszaszorítása érdekében.** Amennyiben az adatszolgáltatási kötelezettség az adózókra hárul, gyakorlati szempontból megfelelőbb a határokon átnyúló, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozó adatszolgáltatás kötelezettségét egy kissé későbbi szakaszra előírni. A tagállami közigazgatási szervek feladatának megkönnyítése érdekében az e módszerekre vonatkozó automatikus információcserére negyedévente kerülhetne sor.

## Módosítás 8

### Irányelvre irányuló javaslat 9 a preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(9a)** *A szellemi tulajdon-jogoknak a nagyvállalatok üzleti modelljeiben és adószervezeteiben betöltött egyre nagyobb szerepe és jelentősége is rámutat arra, hogy sürgősen hatékonyabbá kell tenni az adókikerülési konstrukciókra vonatkozó információcserét, tekintettel a számos egyszerű lehetőségre, amelyet a nem anyagi javakkal kapcsolatos jogok biztosítanak a nyereség mesterséges átruházására.*

## Módosítás 9

### Irányelvre irányuló javaslat 9 b preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(9b)** *A főbb multinacionális vállalatcsoportok pénzügyeiről szóló átfogó, nyilvános és országonkénti jelentéstétel hiánya hozzájárult ahhoz, hogy az offshore struktúrákra vonatkozó összesített adatok igencsak megbízhatatlanok, amit az is mutat, hogy a közelmúltbeli magas profilú adókikerülési struktúrák közül sok nem szerepel a kereskedelmi vállalatok pénzügyi számláit tartalmazó meglévő adatbázisokban. E statisztikai hiányosságok hátráltatják az adóhatóságok kísérleteit arra, hogy kockázatelemzéseket végezzenek a kockázatot jelentő joghatóságokról, és hangsúlyozzák az adótervezési struktúrákról szóló információk fokozott cseréjének szükségességét.*

## Módosítás 10

### Irányelvre irányuló javaslat 10 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(10) Tekintve, hogy a jogszabály elsődleges célja a belső piac megfelelő működésének biztosítása, döntő jelentőségű, hogy az uniós szintű szabályozás ne haladja meg a kitűzött cél eléréséhez szükséges szintet. Ezért az adatközlési kötelezettségre vonatkozó közös szabályokat a határokon átnyúló helyzetekre kell korlátozni, tehát az olyanokra, amelyek vagy több tagállamot, vagy egy tagállamot és egy harmadik országot érintenek. E körülmények között a belső piac működésére gyakorolt esetleges hatás miatt, a helyzet nemzeti szinten való kezelése helyett indokolt a közös szabályrendszer bevezetése.

*Módosítás*

(10) Tekintve, hogy a jogszabály elsődleges célja a belső piac megfelelő működésének biztosítása, **valamint az adókijátszás és az adókikerülés korlátozása**, döntő jelentőségű, hogy az uniós szintű szabályozás ne haladja meg a kitűzött cél eléréséhez szükséges szintet. Ezért az adatközlési kötelezettségre vonatkozó közös szabályokat a határokon átnyúló helyzetekre kell korlátozni, tehát az olyanokra, amelyek vagy több tagállamot, vagy egy tagállamot és egy harmadik országot érintenek. E körülmények között a belső piac működésére gyakorolt esetleges hatás miatt, a helyzet nemzeti szinten való kezelése helyett indokolt a közös szabályrendszer bevezetése. **Amennyiben egy tagállam további hasonló jellegű nemzeti jelentéstételi intézkedéseket hajt végre, a további gyűjtött információkat – amennyiben relevánsak – meg kell osztania a többi tagállammal.**

## Módosítás 11

### Irányelvre irányuló javaslat 11 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(11) Tekintve, hogy az adatközlési kötelezettség azokat a konstrukciókat érinti, amelyeknek határokon átnyúló vonatkozásaik vannak, fontos lenne a lényeges információk más tagállamok adóhatóságaival való megosztása annak biztosítása érdekében, hogy ez az irányelv a lehető leghatékonyabban térítse el a gazdasági szereplőket az agresszív adótervezési gyakorlatoktól. A határokon

*Módosítás*

(11) Tekintve, hogy az adatközlési kötelezettség azokat a konstrukciókat érinti, amelyeknek határokon átnyúló vonatkozásaik vannak, fontos lenne a lényeges információk más tagállamok adóhatóságaival való megosztása annak biztosítása érdekében, hogy ez az irányelv a lehető leghatékonyabban térítse el a gazdasági szereplőket az agresszív adótervezési gyakorlatoktól. A határokon

átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításokra és az előzetes árképzési megállapodásokra vonatkozó automatikus információcsere mechanizmusát célszerű használni a határokon átnyúló, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozóan szolgáltatott adatoknak az uniós adóhatóságok közötti kötelező és automatikus cseréjére is.

átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításokra és az előzetes árképzési megállapodásokra vonatkozó automatikus információcsere mechanizmusát **a nyilvánosság számára elérhetővé kell tenni és** célszerű használni a határokon átnyúló, potenciálisan agresszív adótervezési módszerekre vonatkozóan szolgáltatott adatoknak az uniós adóhatóságok közötti kötelező és automatikus cseréjére is.

## Módosítás 12

### Irányelvre irányuló javaslat 11 a preambulumbekkezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(11a) Mivel nem minden tagállam érezhet készletét hatékony szankciók kidolgozására és végrehajtására, illetve ezen irányelv tagállamok közötti egységes végrehajtása érdekében az adóhatóságok közötti információcserének automatikusnak kell lennie a kiszabott szankciók tekintetében is, valamint azokban az esetekben, amikor egy tagállam nem vetett ki szankciót.**

## Módosítás 13

### Irányelvre irányuló javaslat 13 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

(13) Annak érdekében, hogy ez az irányelv eredményesebb lehessen, a tagállamoknak meg kell határozniuk az ezen irányelvnek megfelelően elfogadott nemzeti rendelkezések megsértése esetén alkalmazandó szankciókat, és biztosítaniuk kell e szankciók gyakorlati alkalmazását, valamint azt, hogy e szankciók arányosak legyenek, és visszatartó erővel bírjanak.

(13) Annak érdekében, hogy ez az irányelv eredményesebb lehessen, a tagállamoknak meg kell határozniuk az ezen irányelvnek megfelelően elfogadott nemzeti rendelkezések megsértése esetén alkalmazandó szankciókat, és biztosítaniuk kell e szankciók – **beleértve a pénzügyi szankciókat – azonnali** gyakorlati alkalmazását, valamint azt, hogy e szankciók **hatékonyak és** arányosak

legyenek, *továbbá* visszatartó erővel bírjanak. **A tagállamoknak továbbítaniuk kell a Bizottságnak és közzé kell tenniük azon köztes szereplők és adózók listáját, akikre a jelen irányelv szerinti szankciókat szabtak ki, beleértve a nevüket, a nemzetiségüket és a lakóhelyüket.**

## Módosítás 14

### Irányelvre irányuló javaslat 14 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(14) Ezen irányelv nem alapvető rendelkezéseinek kiegészítése, illetve módosítása érdekében a Bizottságot fel kell hatalmazni, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés 290. cikkének megfelelően jogalkotási aktusokat fogadjon el az ismertetőjegyek naprakésszé tételével kapcsolatosan ***annak érdekében, hogy a potenciálisan agresszív adótervezési konstrukciókra vagy konstrukciósorozatokra vonatkozó azon friss információk alapján, amelyeket az ilyen konstrukciókra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásból nyer, az ismertetőjegyek listájába felvegyen ilyen konstrukciókat vagy konstrukciósorozatokat.***

*Módosítás*

(14) Ezen irányelv nem alapvető rendelkezéseinek kiegészítése, illetve módosítása érdekében a Bizottságot fel kell hatalmazni, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés 290. cikkének megfelelően jogalkotási aktusokat fogadjon el az ismertetőjegyek naprakésszé tételével kapcsolatosan. ***A Bizottságnak két évente közzé kell tennie az agresszív adótervezés fogalmát kimerítő ismertetőjegyek listájának aktualizált tervezetét azért, hogy szerepeltessen benne az adókijátszással és az adókikerüléssel kapcsolatos minden olyan új vagy módosított jogellenes gyakorlatot, amelyet az előző aktualizálás közzététele óta azonosítottak, és a tervezet közzététele után négy hónappal hatályba kell léptetnie azt.***

## Módosítás 15

### Irányelvre irányuló javaslat 15 a preambulumbekkezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***(15a) Az ismertetőjegyek egységes használatának és értelmezésének biztosítása érdekében a Bizottságnak rendszeresen nyomon kell követnie az***

## Módosítás 16

### **Irányelvre irányuló javaslat 18 preambulumbekkezdés**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(18) Mivel ezen irányelv célja – azaz a belső piac működésének a határokon átnyúló, agresszív adótervezési módszerek alkalmazásától való elrettentés révén történő javítása – nem érhető el megfelelően az egyes tagállamok önálló és összehangolatlan fellépésével, ezzel szemben uniós szinten inkább megvalósítható, mivel olyan konstrukciókat vesz célba, amelyeket a piac különböző nemzeti adózási szabályok közötti interakcióból eredő elégtelenségeinek kihasználására dolgoztak ki, az Unió az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében foglalt szubszidiaritás elvének megfelelően intézkedéseket hozhat. Az említett cikkben foglalt arányossági elvnek megfelelően ez az irányelv nem lépi túl az e cél eléréséhez szükséges mértéket, tekintettel különösen arra, hogy a vagy több tagállamot, vagy egy tagállamot és egy harmadik országot érintő, határokon átnyúló vonatkozással rendelkező módszerekre korlátozódik.

*Módosítás*

(18) Mivel ezen irányelv célja – azaz **az adókijátszás és az adókikerülés államháztartásra gyakorolt katasztrofális hatásainak jelentős csökkentése, valamint** a belső piac működésének a határokon átnyúló, agresszív adótervezési módszerek alkalmazásától való elrettentés révén történő javítása – nem érhető el megfelelően az egyes tagállamok önálló és összehangolatlan fellépésével, ezzel szemben uniós szinten inkább megvalósítható, mivel olyan konstrukciókat vesz célba, amelyeket a piac különböző nemzeti adózási szabályok közötti interakcióból eredő elégtelenségeinek kihasználására dolgoztak ki, az Unió az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében foglalt szubszidiaritás elvének megfelelően intézkedéseket hozhat. Az említett cikkben foglalt arányossági elvnek megfelelően ez az irányelv nem lépi túl az e cél eléréséhez szükséges mértéket, tekintettel különösen arra, hogy a vagy több tagállamot, vagy egy tagállamot és egy harmadik országot érintő, határokon átnyúló vonatkozással rendelkező módszerekre korlátozódik.

## Módosítás 17

**Irányelvre irányuló javaslat  
1 cikk – 1 bekezdés – 1 pont – b pont**  
2011/16/EU irányelv  
3 cikk – 18 pont – c pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

c) a konstrukció vagy konstrukciósorozat egy vagy több résztvevője másik joghatóságban folytat tevékenységet az ott található állandó telephelyén keresztül, és a konstrukció vagy konstrukciósorozat ezen állandó telephely tevékenységének egészét vagy részét képezi;

*Módosítás*

c) a konstrukció vagy konstrukciósorozat egy vagy több résztvevője másik joghatóságban folytat **üzleti** tevékenységet az ott található állandó telephelyén **vagy bármilyen ellenőrzött külföldi társaságon** keresztül, és a konstrukció vagy konstrukciósorozat ezen állandó telephely tevékenységének egészét vagy részét képezi;

**Módosítás 18**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 1 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

3 cikk – 18 pont – d pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

d) a konstrukció vagy konstrukciósorozat egy vagy több résztvevője másik joghatóságban folytat **tevékenységet egy nem ott található állandó telephelyén keresztül, és a konstrukció vagy konstrukciósorozat ezen állandó telephely tevékenységének egészét vagy részét képezi;**

*Módosítás*

d) a konstrukció vagy konstrukciósorozat egy vagy több résztvevője **egy** másik joghatóságban folytat **üzleti tevékenységet anélkül, hogy abban a joghatóságban adófizetési kötelezettsége keletkezne;**

**Módosítás 19**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 1 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

3 cikk – 20 pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

20. »ismertetőjegy«: **a konstrukciónak vagy konstrukciósorozatnak** olyan **tipikus jellemzője** vagy **eleme**, amely a IV. mellékletben szereplő jegyzékben szerepel.

*Módosítás*

20. »ismertetőjegy«: olyan **konstrukció** vagy **konstrukciósorozat**, amely a IV. mellékletben szereplő jegyzékben szerepel.



## Módosítás 20

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 1 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

3 cikk – 23 pont – c a pont (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*ca) egy adózó egy másik adózó  
tényleges tulajdonosa az (EU) 2015/849  
irányelv értelmében.*

## Módosítás 21

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 1 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*(1a) Az ügyfelek pénzügyi  
kimutatásainak ezen irányelvben  
meghatározottak szerint történő  
ellenőrzése során a könyvvizsgálókra  
azonosítási és adatszolgáltatási  
kötelezettség vonatkozik, amennyiben  
tudomására jut, hogy a vizsgált szerv vagy  
a köztes szereplő esetlegesen megsérti e  
cikk azonosítási és adatszolgáltatási  
kötelezettséggel kapcsolatos előírásait.  
Minden tagállam meghozza az annak  
előírásához szükséges intézkedéseket,  
hogy a könyvvizsgálók a könyvvizsgálói  
jelentésük közzétételének napjától  
számítva 10 munkanapon belül értesítsék  
az illetékes hatóságokat az ilyen  
jogsértésekről.*

## Módosítás 22

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 2 bekezdés – 1 albekezdés

Minden tagállam **meghozza** az ahhoz szükséges intézkedéseket, hogy a köztes szereplőknek felmentést adjon az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukcióra vagy ilyen konstrukciók sorozatára vonatkozó információk bejelentése alól, amennyiben e köztes szereplők az adott tagállam nemzeti joga alapján ügyvédi titoktartási kötelezettségre hivatkozhatnak. Ilyen esetben az érintett konstrukcióra vagy konstrukciósorozatra vonatkozó információk bejelentése az adózó kötelezettsége, a köztes szereplőnek pedig tájékoztatnia kell az adózót arról, hogy a titoktartási kötelezettség miatt ráhárul e kötelezettség.

**Adott esetben** minden tagállam **meghozhatja** az ahhoz szükséges intézkedéseket, hogy a köztes szereplőknek felmentést adjon az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukcióra vagy ilyen konstrukciók sorozatára vonatkozó információk bejelentése alól, amennyiben e köztes szereplők az adott tagállam nemzeti joga alapján ügyvédi titoktartási kötelezettségre hivatkozhatnak. Ilyen esetben az érintett konstrukcióra vagy konstrukciósorozatra vonatkozó információk bejelentése az adózó kötelezettsége, a köztes szereplőnek pedig **írásban** tájékoztatnia kell az adózót arról, hogy a titoktartási kötelezettség miatt ráhárul e kötelezettség, **megőrizve az adózó által aláírt átvételi elismervényt. Az adózó tíz munkanapon belül jelenti az illetékes adóhatóságoknak az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukcióról vagy konstrukciósorozatról szóló információkat.**

## Módosítás 23

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 4 bekezdés

(4) Minden tagállam meghozza az annak előírásához szükséges intézkedéseket, hogy a köztes szereplők és az adózók bejelentsék az azon, adatszolgáltatási kötelezettség alá eső, határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó információkat, **amelyeket [a Tanács politikai megállapodásának kelte] és 2018. december 31. között hajtottak végre. A köztes szereplőknek, illetve adott**

(4) Minden tagállam meghozza az annak előírásához szükséges intézkedéseket, hogy a köztes szereplők, **a könyvvizsgálók** és az adózók bejelentsék az azon, adatszolgáltatási kötelezettség alá eső, határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó információkat, **amelyek [ezen irányelv hatálybalépésének napján] ...-án/én érvényesek, és amelyek azt követően lépnek hatályba.**

*esetben az adózóknak az adatszolgáltatási kötelezettség alá eső, határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó információkat 2019. március 31-ig kell bejelenteniük.*

#### **Módosítás 24**

**Irányelvre irányuló javaslat**  
**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**  
2011/16/EU irányelv  
8 aaa cikk – 4 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(4a) Az egyes tagállamok meghozzák az ezen irányelv által biztosított információcsere révén közzétett adókonstrukciók értékeléséhez, valamint az ehhez szükséges erőforrások adóhatóságaik rendelkezésére bocsátásához szükséges intézkedéseket.**

#### **Módosítás 25**

**Irányelvre irányuló javaslat**  
**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**  
2011/16/EU irányelv  
8 aaa cikk – 6 bekezdés – a pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

a) A köztes szereplők és az adózó azonosítása, ideértve nevüket, adóügyi illetőségüket és az adóazonosító számot, valamint adott esetben azok a személyek, akik a köztes szereplővel vagy az adóalannyal kapcsolt vállalkozások;

a) A köztes szereplők **vagy adott esetben a könyvvizsgálók** és az adózó azonosítása, ideértve nevüket, **állampolgárságukat**, adóügyi illetőségüket és az adóazonosító számot, valamint adott esetben azok a személyek, akik a köztes szereplővel vagy az adóalannyal kapcsolt vállalkozások;

#### **Módosítás 26**

**Irányelvre irányuló javaslat**  
**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**  
2011/16/EU irányelv  
8 aaa cikk – 6 bekezdés – c pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

c) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció vagy konstrukciósorozat tartalmi összefoglalása, amelynek keretében utalni kell a közismert nevére, amennyiben van ilyen, valamint leírást kell adni a szóban forgó gazdasági tevékenységekről vagy konstrukciókról, de csupán általános fogalmak használatával, anélkül hogy a leírás **kereskedelmi**, gazdasági vagy szakmai titok, **kereskedelmi eljárás**, vagy olyan információ felfedésével járna, amelynek közzétevése sérti a közrendet;

**Módosítás 27**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 6 bekezdés – d pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

d) az az időpont, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció, vagy az ilyen konstrukciók sorozatának első lépése megkezdődik **vagy megkezdődött**;

**Módosítás 28**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 6 bekezdés – e pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

e) adott esetben azon nemzeti adórendelkezések, amelyek **alkalmazása adóelőnyt jelent**;

*Módosítás*

c) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció vagy konstrukciósorozat tartalmi összefoglalása, amelynek keretében utalni kell a közismert nevére, amennyiben van ilyen, valamint leírást kell adni a szóban forgó gazdasági tevékenységekről vagy konstrukciókról, de csupán általános fogalmak használatával, anélkül hogy a leírás **szellemi tulajdon**, gazdasági vagy szakmai titok, vagy olyan információ felfedésével járna, amelynek közzétevése sérti a közrendet;

*Módosítás*

d) az az időpont, amikor az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció, vagy az ilyen konstrukciók sorozatának első lépése megkezdődik;

*Módosítás*

e) adott esetben azon nemzeti adórendelkezések, amelyek **az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó konstrukció vagy konstrukciósorozat alapját képezi**;

## Módosítás 29

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 6 bekezdés – h pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

h) azon más tagállambeli személyek megnevezése – ha vannak ilyenek –, amelyeket az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció vagy konstrukciósorozat valószínűleg érint, azoknak a tagállamoknak a megjelölésével, amelyekhez az érintett köztes személyek vagy adózók kapcsolódnak.

*Módosítás*

h) azon más tagállambeli személyek megnevezése – ha vannak ilyenek –, amelyeket az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukció vagy konstrukciósorozat valószínűleg érint, azoknak a tagállamoknak a megjelölésével, amelyekhez az érintett köztes személyek, **könyvvizsgálók** vagy adózók kapcsolódnak.

## Módosítás 30

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont

2011/16/EU irányelv

8 aaa cikk – 7 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(7) Az e cikk (5) bekezdésében említett információcsere elősegítése érdekében a Bizottság meghozza az e cikk végrehajtásához szükséges gyakorlati intézkedéseket, ideértve a 20. cikk (5) bekezdése szerinti formanyomtatvány létrehozását célzó eljárás részeként – az e cikk (6) bekezdésében említett információk közlésének standardizálására irányuló intézkedéseket is.

*Módosítás*

(7) Az e cikk (5) bekezdésében említett információcsere elősegítése érdekében a Bizottság meghozza az e cikk végrehajtásához szükséges gyakorlati intézkedéseket, ideértve – a 20. cikk (5) bekezdése szerinti formanyomtatvány létrehozását célzó eljárás részeként – az e cikk (6) bekezdésében említett információk közlésének standardizálására irányuló intézkedéseket is, **továbbá elégséges erőforrásokat biztosít a jelen cikk végrehajtásához.**

## Módosítás 31

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(8) A Bizottság **nem** kap **hozzáfért** a (6) bekezdés **a**), c) és **h**) pontjában említett információkhoz.

*Módosítás*

(8) A Bizottság **hozzáfért** kap a (6) bekezdés **b**), c), **d**), **e**), **f**) és **g**) pontjában említett információkhoz. **A Bizottság közzé teszi a határokon átnyúló bejelentett konstrukciók listáját anélkül, hogy bármilyen utalást tenne az érintett köztes szereplőre vagy az adózóra.**

## Módosítás 32

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont

2011/16/EU irányelv

21 cikk – 5 bekezdés – 1 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

Az ezen irányelv 8a. cikkének (1) és (2) bekezdésében előírt automatikus információcsere céljából a Bizottság 2017. december 31-ig kidolgoz egy biztonságos **tagállami szintű** központi adóügyi közigazgatási együttműködési adattárat az említett bekezdések keretében közzéadandó információk rögzítésének céljára, és ahhoz műszaki és logisztikai támogatást is biztosít.

*Módosítás*

Az ezen irányelv 8a. cikkének (1) és (2) bekezdésében előírt automatikus információcsere céljából a Bizottság 2017. december 31-ig kidolgoz egy biztonságos központi adóügyi közigazgatási együttműködési adattárat, **a tagállamokra és a Bizottságra korlátozva a hozzáfért**, az említett bekezdések keretében közzéadandó információk rögzítésének céljára, és ahhoz műszaki és logisztikai támogatást is biztosít.

## Módosítás 33

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont

2011/16/EU irányelv

21 cikk – 5 bekezdés – 2 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

Az ezen irányelv 8aaa. cikkének (5), (6) és (7) **bekezdésében** előírt automatikus információcsere céljából a Bizottság 2018. december 31-ig kidolgoz egy biztonságos

*Módosítás*

Az ezen irányelv 8aaa. cikkében előírt automatikus információcsere céljából a Bizottság 2018. december 31-ig kidolgoz egy biztonságos központi adóügyi

*tagállami szintű* központi adóügyi közigazgatási együttműködési adattárat az említett *bekezdések* keretében közzendő információk rögzítésének céljára, és ahhoz műszaki és logisztikai támogatást is biztosít.

közigazgatási együttműködési adattárat, *a tagállamokra és a Bizottságra korlátozva a hozzáférést*, az említett *cikk* keretében közzendő információk rögzítésének céljára, és ahhoz műszaki és logisztikai támogatást is biztosít. *Továbbá, a 8., 8a. és 8aa. cikkek értelmében kicserélt információk a központi adattárban is hozzáférhetőek, a tagállamokra és a Bizottságra korlátozott hozzáféréssel.*

## Módosítás 34

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont**

2011/16/EU irányelv

21 cikk – 5 bekezdés – 3 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

Valamennyi tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságának hozzáféréssel kell rendelkeznie az adattárban rögzített információkhoz. *Az adattárban rögzített információkhoz továbbá – a 8a. cikk (8) bekezdése és a 8aaa. cikk (8) bekezdése szerinti korlátok között – a Bizottságnak is hozzáféréssel kell rendelkeznie.* A Bizottság a szükséges gyakorlati intézkedéseket a 26. cikk (2) bekezdésében említett eljárással összhangban fogadja el.

*Módosítás*

Valamennyi tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságának *és a Bizottságnak* hozzáféréssel kell rendelkeznie az adattárban rögzített információkhoz. A Bizottság a szükséges gyakorlati intézkedéseket a 26. cikk (2) bekezdésében említett eljárással összhangban fogadja el.

## Módosítás 35

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 5 pont**

2011/16/EU irányelv

23 cikk – 3 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(3) A tagállamok évenkénti értékelést nyújtanak be a Bizottságnak a 8., a 8a., a 8aa. és a 8aaa. cikkben említett automatikus információcsere hatékonyságáról, *valamint a gyakorlatban*

*Módosítás*

(3) A tagállamok évenkénti értékelést nyújtanak be a Bizottságnak a 8., 8a., 8aa. és 8aaa. cikkben említett automatikus információcsere hatékonyságáról; *a kicserélt információk minőségéről és*

*elért eredményekről.* A Bizottság végrehajtási jogi aktusok útján meghatározza az évenkénti értékelés közlésének formáját és kritériumait. A végrehajtási jogi aktusokat a 26. cikk (2) bekezdésében említett eljárással kell elfogadni..

*menyiségéről; és az információk tükrében a szabályozási keretben felfedezett kiskapuk alapján javasolt és végrehajtott jogalkotási változtatásokról.* A Bizottság végrehajtási jogi aktusok útján meghatározza az évenkénti értékelés közlésének formáját és kritériumait. A végrehajtási jogi aktusokat a 26. cikk (2) bekezdésében említett eljárással kell elfogadni. *Ezen értékelések alapján a Bizottság jogalkotási javaslatokat terjeszt elő a meglévő jogszabályok kiskapuinak megszüntetése érdekében.*

## Módosítás 36

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 5 a pont (új)**

2011/16/EU irányelv

23 cikk – 3 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**5a.** *A 23. cikk a következő bekezdéssel egészül ki:*

*„(3a) A tagállamok közlik a Bizottsággal a IV. mellékletben meghatározott, közzétett konstrukciók vagy konstrukciósorozatok számát, bemutattva e konstrukciókat, közölve az e konstrukciók előnyeit élvező adózók állampolgárságát, valamint az ilyen konstrukciókat közlő köztes szereplőkre vagy adózókra kivetett szankciók számát és mértékét. A Bizottság évente jelentést tesz közzé ezen információkról.”*

## Módosítás 37

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 5 b pont (új)**

2011/16/EU irányelv

23 cikk – 3 b bekezdés (új)



**5b.** A 23. cikk a következő bekezdéssel egészül ki:

**„(3b) A tagállamok évente a Bizottság rendelkezésére bocsátják azon határokon átnyúló konstrukciók listáját, amelyek az illetékes adóhatóság szerint megfelelnek ezen irányelvnek.**

## Módosítás 38

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 6 pont**

2011/16/EU irányelv

23 aa cikk – 1 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy a 26a. cikkel összhangban felhatalmazáson alapuló jogi aktusok elfogadása útján módosítsa a IV. mellékletet annak érdekében, hogy az ismertetőjegyek listájába felvegyen potenciálisan agresszív adótervezési konstrukciókat vagy konstrukciósorozatokat, az ilyen konstrukciókra vagy konstrukciósorozatokra vonatkozó azon naprakész információk alapján, amelyeket az ilyen konstrukciókra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásból nyer.

*Módosítás*

A Bizottság felhatalmazást kap arra, hogy a 26a. cikkel összhangban felhatalmazáson alapuló jogi aktusok elfogadása útján módosítsa a IV. mellékletet annak érdekében, hogy az ismertetőjegyek listájába felvegyen potenciálisan agresszív adótervezési konstrukciókat vagy konstrukciósorozatokat, az ilyen konstrukciókra vagy konstrukciósorozatokra vonatkozó azon naprakész információk alapján, amelyeket az ilyen konstrukciókra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásból nyer. **A Bizottság két évente fogadja el e felhatalmazáson alapuló jogi aktusokat az új vagy módosított adókiadási és adókikerülési gyakorlatokról rendelkezésre álló információk alapján, és tervezet formájában közzéteszi az új kritériumokat négy hónappal azok hatálybalépése előtt.**

## Módosítás 39

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 7 pont**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

A tagállamok megállapítják az ezen irányelv alapján elfogadott, a 8aa. és a 8aaa. cikkekre vonatkozó nemzeti rendelkezések megszegése esetén alkalmazandó szankciókra vonatkozó szabályokat, és minden szükséges intézkedést meghoznak azok végrehajtásának biztosítására. Az előírt szankcióknak hatékonyak, arányosnak és visszatartó erejűnek kell lenniük.

*Módosítás*

A tagállamok megállapítják az ezen irányelv alapján elfogadott, a 8aa. és a 8aaa. cikkekre vonatkozó nemzeti rendelkezések megszegése esetén alkalmazandó szankciókra vonatkozó szabályokat, és minden szükséges intézkedést meghoznak azok végrehajtásának biztosítására. Az előírt szankcióknak hatékonyak, arányosnak és visszatartó erejűnek kell lenniük. ***A Bizottság irányadó jellegű táblázatot tehet közzé a szankciókra vonatkozóan.***

**Módosítás 40**

**Irányelvre irányuló javaslat**  
**1 cikk – 1 bekezdés – 8 pont**  
2011/16/EU irányelv  
26 a cikk – 5 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***(5a) A Bizottság [három évvel ezen irányelv hatálybalépését követően] -ig, majd azt követően háromévente jelentést nyújt be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak ezen irányelv végrehajtásáról.***

**Módosítás 41**

**Irányelvre irányuló javaslat**  
**1 melléklet**  
2011/16/EU irányelv  
IV melléklet – A fő előny vizsgálatára irányuló teszt – 1 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

A teszt keretében akkor tekinthető úgy, hogy egy konstrukció vagy konstrukciósorozat fő előnye adóelőny elérése, ha megállapítható, hogy az előnyt az az eredmény képezi, amely az adott

A teszt keretében akkor tekinthető úgy, hogy egy konstrukció vagy konstrukciósorozat ***egyik*** fő előnye adóelőny elérése, ha megállapítható, hogy az előnyt az az eredmény képezi, amely az

konstrukció vagy konstrukciósorozat megvalósítása nyomán, ezen belül a konstrukció vagy konstrukciósorozat sajátos felépítésének kihasználásával érhető el.

adott konstrukció vagy konstrukciósorozat megvalósítása nyomán, ezen belül a konstrukció vagy konstrukciósorozat sajátos felépítésének kihasználásával érhető el.

## Módosítás 42

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 melléklet

2011/16/EU irányelv

#### IV melléklet – A kategória – 3 a pont (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***3a. Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amely az Unióban a társasági adó tekintetében érvényben lévő minimális törvényes adókulcs alatti tényleges adókulcsot eredményez.***

## ELJÁRÁS AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁGBAN

|  |  |                    |                   |
|--|--|--------------------|-------------------|
| <b>Cím</b>   | Az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukciókkal kapcsolatosan az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere  |                    |                   |
| <b>Hivatkozások</b>  | COM(2017)0335 – C8-0195/2017 – 2017/0138(CNS)  |                    |                   |
| <b>Az Európai Parlamenttel folytatott konzultáció dátuma</b>                                 | 12.7.2017  |                    |                   |
| <b>Illetékes bizottság</b><br>A plenáris ülésen való bejelentés dátuma                       | ECON<br>6.7.2017   |                    |                   |
| <b>Véleménynyilvánításra felkért bizottságok</b><br>A plenáris ülésen való bejelentés dátuma | CONT<br>6.7.2017   | JURI<br>6.7.2017   | LIBE<br>6.7.2017  |
| <b>Nem nyilvánított véleményt</b><br>A határozat dátuma                                      | CONT<br>4.9.2017   | JURI<br>20.11.2017 | LIBE<br>11.7.2017 |
| <b>Előadók</b><br>A kijelölés dátuma   | Emmanuel<br>Maurel<br>6.7.2017   |                    |                   |
| <b>Vizsgálat a bizottságban</b>  | 7.12.2017  | 11.1.2018          |                   |
| <b>Az elfogadás dátuma</b>   | 24.1.2018  |                    |                   |
| <b>A zárószavazás eredménye</b>  | +:<br>–:<br>0:   | 50<br>2<br>5       |                   |
| <b>A zárószavazáson jelen lévő tagok</b>   | Gerolf Annemans, Hugues Bayet, Pervenche Berès, Udo Bullmann, David Coburn, Esther de Lange, Markus Ferber, Jonás Fernández, Sven Giegold, Roberto Gualtieri, Brian Hayes, Danuta Maria Hübner, Cătălin Sorin Ivan, Barbara Kappel, Wajid Khan, Wolf Klinz, Philippe Lamberts, Werner Langen, Sander Loones, Bernd Lucke, Olle Ludvigsson, Ivana Maletić, Fulvio Martusciello, Gabriel Mato, Bernard Monot, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Stanisław Ożóg, Dimitrios Papadimoulis, Sirpa Pietikäinen, Dariusz Rosati, Pirkko Ruohonen-Lerner, Anne Sander, Martin Schirdewan, Molly Scott Cato, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Kay Swinburne, Paul Tang, Ramon Tremosa i Balcells, Ernest Urtasun, Marco Valli, Tom Vandenkendelaere, Jakob von Weizsäcker, Marco Zanni |                    |                   |
| <b>A zárószavazáson jelen lévő pótagok</b>   | Enrique Calvet Chambon, Matt Carthy, Mady Delvaux, Herbert Dorfmann, Paloma López Bermejo, Thomas Mann, Emmanuel Maurel, Luigi Morgano, Lieve Wierinck   |                    |                   |
| <b>A zárószavazáson jelen lévő pótagok (200. cikk (2) bekezdés)</b>                          | Edward Czesak, Manolis Kefalogiannis, Rainer Wieland   |                    |                   |
| <b>Benyújtás dátuma</b>  | 31.1.2018  |                    |                   |

## NÉV SZERINTI ZÁRÓSZAVAZÁS AZ ILLETÉKES BIZOTTSÁGBAN

| 50        | +  |
|-----------|--|
| ALDE      | Enrique Calvet Chambon, Wolf Klinz, Ramon Tremosa i Balcells, Lieve Wierinck   |
| ECR       | Edward Czesak, Bernd Lucke, Stanisław Ożóg, Pirkko Ruohonen-Lerner, Kay Swinburne  |
| ENF       | Bernard Monot  |
| GUE/NGL   | Matt Carthy, Paloma López Bermejo, Dimitrios Papadimoulis, Martin Schirdewan   |
| PPE       | Herbert Dorfmann, Markus Ferber, Brian Hayes, Danuta Maria Hübner, Manolis Kefalogiannis, Esther de Lange, Werner Langen, Ivana Maletić, Thomas Mann, Fulvio Martusciello, Gabriel Mato, Luděk Niedermayer, Sirpa Pietikäinen, Dariusz Rosati, Anne Sander, Tom Vandenkendelaere, Rainer Wieland |
| S&D       | Hugues Bayet, Pervenche Berès, Udo Bullmann, Mady Delvaux, Jonás Fernández, Roberto Gualtieri, Cătălin Sorin Ivan, Wajid Khan, Olle Ludvigsson, Emmanuel Maurel, Luigi Morgano, Pedro Silva Pereira, Peter Simon, Paul Tang, Jakob von Weizsäcker  |
| VERTS/ALE | Sven Giegold, Philippe Lamberts, Molly Scott Cato, Ernest Urtasun  |

| 2    | -               |
|------|-----------------|
| EFDD | David Coburn    |
| ENF  | Gerolf Annemans |

| 5    | 0                           |
|------|-----------------------------|
| ALDE | Caroline Nagtegaal          |
| ECR  | Sander Loones               |
| EFDD | Marco Valli                 |
| ENF  | Barbara Kappel, Marco Zanni |

Jelmagyarázat:

+ : mellette

- : ellene

0 : tartózkodik