

**MÓDOSÍTÁSOK 001-076**

előterjesztette: Gazdasági és Monetáris Bizottság

**Jelentés****Sven Giegold****A9-0015/2021**

Az adózás területén történő közigazgatási együttműködés

Irányelvi javaslat (COM(2020)0314 – C9-0213/2020 – 2020/0148(CNS))

---

**Módosítás 1****Irányelvre irányuló javaslat  
1 preambulumbekkezdés***A Bizottság által javasolt szöveg*

(1) Az adózási átláthatóság területén születő új uniós kezdeményezésekre reagálva az utóbbi években többször is sor került a 2011/16/EU tanácsi irányelv<sup>21</sup> módosítására. Ezek a változások elsősorban adatszolgáltatási kötelezettségeket vezettek be, amelyeket a pénzügyi számlákkal, a határokon átnyúló feltételes adómegállapításokkal és az előzetes ármegállapításokkal kapcsolatos információk többi tagállammal való közzétevése, országonkénti jelentéstétel és a kötelező adatszolgáltatással érintett, határokon átnyúló megállapodások követtek. Ilyen módon ezek a módosítások kiterjesztették az automatikus információcsere hatályát. Az adóhatóságok immár szélesebb körű együttműködési eszközökkel rendelkeznek az adócsalás, az

*Módosítás*

(1) Az adózási átláthatóság területén születő új uniós kezdeményezésekre reagálva az utóbbi években többször is sor került a 2011/16/EU tanácsi irányelv<sup>21</sup> módosítására. Ezek a változások elsősorban adatszolgáltatási kötelezettségeket vezettek be, amelyeket a pénzügyi számlákkal, a határokon átnyúló feltételes adómegállapításokkal és az előzetes ármegállapításokkal kapcsolatos információk többi tagállammal való közzétevése, országonkénti jelentéstétel és a kötelező adatszolgáltatással érintett, határokon átnyúló megállapodások követtek. Ilyen módon ezek a módosítások kiterjesztették az automatikus információcsere hatályát. Az adóhatóságok immár szélesebb körű együttműködési eszközökkel rendelkeznek az adócsalás, az

adókiadás és az adókikerülés formáinak felismeréséhez és kezeléséhez.

adókiadás és az adókikerülés formáinak felismeréséhez és kezeléséhez, **az adóbevételek védelme és a méltányos adózás biztosítása érdekében.**

---

<sup>21</sup> A Tanács 2011/16/EU irányelve (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 64., 2011.3.11., 1. o.).

---

<sup>21</sup> A Tanács 2011/16/EU irányelve (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 64., 2011.3.11., 1. o.).

## Módosítás 2

### Irányelvre irányuló javaslat 1 a preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(1a) Az együttműködési eszközök szélesebb köre, a digitális átállás és a nemzeti hatóságok közötti együttműködés fokozása érdekében képzett emberi erőforrásokra és megfelelő pénzügyi forrásokra van szükség. E célból a javasolt változtatásokat megfelelő szintű beruházásoknak kell kísérniük, elsősorban az informatika és a digitális infrastruktúra, valamint a szakmai képzés terén. Végző soron pedig fejleszteni kell a tagállamoknak a beérkező pénzügyi információk feldolgozására rendelkezésre álló kapacitását, valamint növelni kell az adóhatóságok pénzügyi, emberi és számítástechnikai erőforrásait.**

## Módosítás 3

### Irányelvre irányuló javaslat 2 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

(2) A Bizottság az elmúlt években

(2) A Bizottság az elmúlt években

figyelemmel kísérte a 2011/16/EU irányelv<sup>22</sup> alkalmazását, és 2019-ben befejezte annak értékelését. Noha jelentős fejlesztések történtek az automatikus információcsere területén, továbbra is javítani kell az információcsere és a közigazgatási együttműködés minden formájára vonatkozó meglévő rendelkezéseket.

---

<sup>22</sup> Európai Bizottság, bizottsági szolgálati munkadokumentum – Az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló (EU) 2011/16 tanácsi irányelv értékelése (SWD(2019)0328).

## Módosítás 4

### Irányelvre irányuló javaslat 3 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(3) A 2011/16/EU irányelv 5. cikke értelmében a megkereső hatóság kérésére a megkeresett hatóság közöl a megkereső hatósággal minden olyan információt, amely a birtokában van, vagy amelyet közigazgatási vizsgálatok eredményeként megszerez, és amely előreláthatólag fontos az irányelv hatálya alá tartozó adókra vonatkozó tagállami nemzeti jogszabályok igazgatása és végrehajtása szempontjából. Az információcsere eredményességének biztosítása és a megkeresések indokolatlan elutasításának megakadályozása, valamint mind az adóhatóságok, mind az adófizetők számára a jogi egyértelműség és bizonyosság biztosítása érdekében

figyelemmel kísérte a 2011/16/EU irányelv<sup>22</sup> alkalmazását, és 2019-ben befejezte annak értékelését. Noha jelentős fejlesztések történtek az automatikus információcsere területén, továbbra is javítani kell az információcsere és a közigazgatási együttműködés minden formájára vonatkozó meglévő rendelkezéseket. ***Az adózási átláthatósággal kapcsolatos helyzet alakulásának figyelembevétele érdekében az irányelv rendszeres felülvizsgálatra szorulhat.***

---

<sup>22</sup> Európai Bizottság, bizottsági szolgálati munkadokumentum – Az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló (EU) 2011/16 tanácsi irányelv értékelése (SWD(2019)0328).

*Módosítás*

(3) A 2011/16/EU irányelv 5. cikke értelmében a megkereső hatóság kérésére a megkeresett hatóság közöl a megkereső hatósággal minden olyan információt, amely a birtokában van, vagy amelyet közigazgatási vizsgálatok eredményeként megszerez, és amely előreláthatólag fontos az irányelv hatálya alá tartozó adókra vonatkozó tagállami nemzeti jogszabályok igazgatása és végrehajtása szempontjából. Az információcsere eredményességének biztosítása és a megkeresések indokolatlan elutasításának megakadályozása, valamint mind az adóhatóságok, mind az adófizetők számára a jogi egyértelműség és bizonyosság biztosítása érdekében

pontosan meg kell határozni az előrelátható fontosság követelményét. Ebben az összefüggésben pontosítani kell azt is, hogy az előrelátható fontosság követelménye nem alkalmazandó a kiegészítő információk iránt a 2011/16/EU irányelv 8a. cikke szerint benyújtott olyan megkeresésekre, amelyek a határokon átnyúló feltételes adómegállapításokkal vagy előzetes ármegállapításokkal kapcsolatosak.

pontosan meg kell határozni az előrelátható fontosság követelményét *az Európai Unió Bíróságának ítélkezési gyakorlatával összhangban, amely kimondja, hogy az „előrelátható fontosság” kifejezés célja, hogy a lehető legszélesebb körben biztosítsa az adóügyi információcserét.* Ebben az összefüggésben pontosítani kell azt is, hogy az előrelátható fontosság követelménye nem alkalmazandó a kiegészítő információk iránt a 2011/16/EU irányelv 8a. cikke szerint benyújtott olyan megkeresésekre, amelyek a határokon átnyúló feltételes adómegállapításokkal vagy előzetes ármegállapításokkal kapcsolatosak.

## Módosítás 5

### Irányelvre irányuló javaslat 3 a preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***(3a) Az Uniónak és a tagállamoknak Unió-szerte biztosítaniuk kell a büntetőjogi és más természetű szankciók harmonizált rendszerét annak megakadályozása érdekében, hogy a platformüzemeltetők kihasználják a jogházagokat és a tagállamok adórendszerei közötti különbségeket. A szabályok megsértése esetén mérlegelni kell a pénzügyi szankciók és a közbeszerzési szerződésekből való kizárás lehetőségét. Szélsőséges és ismétlődő esetekben lehetőséget kell biztosítani a platformüzemeltető működési engedélyének visszavonására.***

## Módosítás 6

### Irányelvre irányuló javaslat 4 a preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(4a) Az adófizetők megfelelő és teljes körű tájékoztatása érdekében a tagállamok illetékes hatóságainak közzé kell tenniük azokat a jövedelemkategóriákat, amelyek tekintetében az információkat automatikusan megosztják más tagállamok és harmadik országok vagy joghatóságok illetékes hatóságaival.**

## **Módosítás 7**

### **Irányelvre irányuló javaslat 4 b preambulumbekzdés (új)**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(4b) A harmadik országokat érintő, határokon átnyúló konstrukciókra vonatkozó információkat ezen országok adóhatóságai számára is hozzáférhetővé kell tenni. Ez a követelmény különösen a fejlődő országok esetében fontos, amelyek gyakran korlátozottabb hozzáféréssel rendelkeznek az adóügyi információk cseréjére szolgáló nemzetközi rendszerekhez.**

## **Módosítás 8**

### **Irányelvre irányuló javaslat 6 a preambulumbekzdés (új)**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(6a) Az adózók megfelelő azonosítása elengedhetetlen az adóhatóságok közötti eredményes információcsere szempontjából. Minden, az 2011/16/EU irányelv által előírt esetben rendelkezésre kell bocsátani egy adóazonosító számot, és**

*létre kell hozni egy európai adóazonosító számot, amely a legjobb eszközt biztosítja ehhez az azonosításhoz. Az európai adóazonosító szám segítségével bármely harmadik fél gyorsan, könnyen és helyesen azonosíthatja és rögzítheti az adóazonosító számokat a határokon átnyúló ügyletekben, és ez alapja lehet a tagállami adóhatóságok közötti eredményes automatikus információcserének.*

## Módosítás 9

### Irányelvre irányuló javaslat 7 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(7) Az adóhatóságok gyakran kérnek információt a digitális platformok üzemeltetőitől. Ez a platform üzemeltetői számára jelentős adminisztratív és megfelelési költségeket okoz. Ugyanakkor néhány tagállam egyoldalú jelentéstételi kötelezettséget rótt ki, amely további adminisztratív terhet ró a platformüzemeltetőkre, mivel nekik az adatszolgáltatás kapcsán számos nemzeti szabványt be kell tartaniuk. Ezért alapvető fontosságú, hogy a szabványosított adatszolgáltatási kötelezettség az egész belső piacra vonatkozzon.

*Módosítás*

(7) Az adóhatóságok gyakran kérnek információt a digitális platformok üzemeltetőitől. Ez a platform üzemeltetői számára jelentős adminisztratív és megfelelési költségeket okoz. Ugyanakkor néhány tagállam egyoldalú jelentéstételi kötelezettséget rótt ki, amely további adminisztratív terhet ró a platformüzemeltetőkre, mivel nekik az adatszolgáltatás kapcsán számos nemzeti szabványt be kell tartaniuk. Ezért alapvető fontosságú, hogy a szabványosított adatszolgáltatási kötelezettség az egész belső piacra vonatkozzon. ***Ez a szabványosítás alapvető fontosságú az alábbi három fő célkitűzés előmozdításához: minimalizálni kell a gazdasági szereplők megfelelési költségeit, növelni kell a nemzeti hatóságok hatékonyságát, és csökkenteni kell a bürokráciát mind az adófizetők, mind az adóhatóságok számára.***

## Módosítás 10

**Irányelvre irányuló javaslat  
7 a preambulumbekzdés (új)**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*(7a) A gazdaság digitalizálása az Unió jövőbeli gazdasági és növekedési stratégiájának egyik sarokköve. Az Uniónak vonzó terepet kell biztosítania a digitális vállalkozások számára, különösen kereskedelmi, innovációs és foglalkoztatási potenciáljuk szempontjából. A digitális javak azonban rendszerint immateriálisak, és erős mobilitás jellemző rájuk, és ezért jobban ki vannak téve az agresszív adótervezési gyakorlatoknak, mivel számos üzleti modell esetében nincs szükség fizikai infrastruktúrára ahhoz, hogy lebonyolódjon az ügyfelekkel folytatott ügylet, és nyereség jöjjön létre. Mindezek miatt kérdéses, hogy megfelelők-e a hagyományos iparágakra tervezett uniós társasági adózási modellek, többek között az értékelési és számítási kritériumok tekintetében, amelyeket újra lehetne gondolni annak érdekében, hogy igazodjanak a 21. század üzleti tevékenységeihez. Emellett ez olyan helyzetet eredményez, amelyben az online értékesítők és a platformokon keresztül működő értékesítők profitálhatnak abból a lehetőségből, hogy olyan bevételekre tegyenek szert, amelyeket nem teljes körűen vallanak be, ezért nagy a kockázata annak, hogy továbbra is részben vagy egészében kikerülnek az adózást.*

**Módosítás 11**

**Irányelvre irányuló javaslat  
13 preambulumbekzdés**

(13) Tekintettel a digitális platformok digitális jellegére és rugalmasságára, az adatszolgáltatási kötelezettségnek ki kell terjednie azokra a platformüzemeltetőkre is, amelyek kereskedelmi tevékenységet folytatnak az Unióban, de egyetlen tagállamban sem rendelkeznek adóilletőséggel, nem valamely tagállamban jegyezték be ezeket, valamint üzletvezetésük helye vagy állandó telephelyük sem valamely tagállamban található. Ez biztosítaná az egyenlő versenyfeltételeket a platformok között, és megakadályozná a tisztességtelen versenyt. Ennek megkönnyítése érdekében a belső piacon való működés érdekében a külföldi platformok egyetlen tagállamban kötelesek regisztrálni és adatokat szolgáltatni.

(13) Tekintettel a digitális platformok digitális jellegére és rugalmasságára, az adatszolgáltatási kötelezettségnek ki kell terjednie azokra a platformüzemeltetőkre is, amelyek kereskedelmi tevékenységet folytatnak az Unióban, de egyetlen tagállamban sem rendelkeznek adóilletőséggel, nem valamely tagállamban jegyezték be ezeket, valamint üzletvezetésük helye vagy állandó telephelyük sem valamely tagállamban található. Ez biztosítaná az egyenlő versenyfeltételeket a platformok között, és megakadályozná a tisztességtelen versenyt. Ennek megkönnyítése érdekében a belső piacon való működés érdekében a külföldi platformok egyetlen tagállamban kötelesek regisztrálni és adatokat szolgáltatni, ***figyelembe véve globális vagy regionális székhelyük elhelyezkedését, tényleges ügyvezetési helyüket, valamint azt, hogy az adott kiválasztott tagállamban jelentős gazdasági tevékenység folyik-e.***

## **Módosítás 12**

### **Irányelvre irányuló javaslat 14 a preambulumbekzdés (új)**

***(14a) Tekintettel az egyre inkább digitalizált és globalizált gazdaság összetett és olyan kihívásokkal rendelkező dimenzióira, mint például a kriptoeszközök, meg kell erősíteni a nemzeti adóhatóságok közötti együttműködést ezen a területen. Fontos lenne a kriptoeszközök egyértelmű meghatározása – az OECD-n és a Pénzügyi Akció Munkacsoporton belül folyó munkát figyelembe véve – az adókijátszás elleni küzdelem megerősítése***



*és a méltányos adóztatás előmozdítása érdekében. A FATF elfogadta a virtuális valuta tág meghatározását, és azt javasolta, hogy a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása elleni küzdelemmel kapcsolatos kötelezettségek hatályát terjesszék ki minden olyan természetes vagy jogi személyre, aki/amely többek között kriptoeszközök közötti cseretevékenységet és kriptoeszközök átutalását végzi, valamint részt vesz elsődleges tokenkibocsátáshoz kapcsolódó pénzügyi szolgáltatásokban, illetve azokkal rendelkezik. A kriptovaluták elterjedése aktuális kérdés, amelyet a szubszidiaritás és az arányosság elve alapján az igazgatási együttműködés fokozására irányuló valamennyi erőfeszítés során figyelembe kell venni. Tekintettel továbbá a globális technológiai fejlődésre, olyan fejlett felügyeleti mechanizmusokra van szükség, amelyek szoros kapcsolatban állnak az illetékes bűnmegelőzési szervekkel.*

## Módosítás 13

### Irányelvre irányuló javaslat 15 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(15) Az adókijátszás és az adókikerülés megakadályozásának céljának megvalósulása azzal lenne biztosítható, ha a digitális platformok üzemeltetőinek korai szakaszban kellene adatokat szolgáltatnia a platformon keresztül megszerzett jövedelmekről, még mielőtt a nemzeti adóhatóság elkészíti az éves adómegállapítást. A tagállami adóhatóságok munkájának megkönnyítése érdekében a benyújtott információkat a benyújtást követő egy hónapon belül ki kell cserélni. Az automatikus

*Módosítás*

(15) Az adókijátszás és az adókikerülés megakadályozásának céljának megvalósulása azzal lenne biztosítható, ha a digitális platformok üzemeltetőinek korai szakaszban kellene adatokat szolgáltatnia a platformon keresztül megszerzett jövedelmekről, még mielőtt a nemzeti adóhatóság elkészíti az éves adómegállapítást. A tagállami adóhatóságok munkájának megkönnyítése érdekében a benyújtott információkat a ***indokolatlan késedelem nélkül és legkésőbb a*** benyújtást követő egy

információcsere megkönnyítése és a források hatékonyabb felhasználásának elősegítése érdekében az információcserének az Unió által kifejlesztett, meglévő közös kommunikációs hálózaton (CCN) keresztül kell történnie.

hónapon belül ki kell cserélni. Az automatikus információcsere megkönnyítése és a források hatékonyabb felhasználásának elősegítése érdekében az információcserének az Unió által kifejlesztett, meglévő közös kommunikációs hálózaton (CCN) keresztül kell történnie. ***A digitális infrastruktúrának ellenállóképesnek kell lennie, és garantálnia kell a legmagasabb szintű biztonságot.***

#### Módosítás 14

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

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***(15a) Ennek az irányelvnek biztosítania kell, hogy az illetékes hatóságok hozzáférjenek a bérleti szerződések időtartamára vonatkozó adatokhoz, amennyiben a rövid távú ingatlanbérlet időben korlátozott, hogy megkönnyítsék e korlátozások végrehajtását és a bérleti díjak Unión belüli emelkedésének ellenőrzését.***

#### Módosítás 15

##### Irányelvre irányuló javaslat 15 b preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***(15b) Bátorítani kell az olyan egyéneket, akik hozzáférnek a nemzetközi nagyvállalatoknak az adókijátszással és az adókikerüléssel kapcsolatos bizalmas adózási információihoz, hogy álljanak elő és működjenek együtt a hatóságokkal nagyfokú diszkréció és a közérdek tiszteletben tartása mellett, és amennyiben***

***így tesznek, teljes körű védelmet kell biztosítani számukra.***

## **Módosítás 16**

### **Irányelvre irányuló javaslat 16 preambulumbekzdés**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(16) A 2011/16/EU irányelvnek a Bizottság által elvégzett értékelése rámutatott az irányelv és az alkalmazást lehetővé tevő nemzeti átültető rendelkezések eredményessége következetes nyomon követésének szükségességére. Annak érdekében, hogy a Bizottság továbbra is megfelelően figyelemmel kísérje és értékelje a 2011/16/EU irányelv szerinti automatikus információcsere eredményességét, a tagállamokat arra kell kötelezni, hogy az ilyen információcserére vonatkozó statisztikákat évente közöljék a Bizottsággal.

*Módosítás*

(16) A 2011/16/EU irányelvnek a Bizottság által elvégzett értékelése rámutatott az irányelv és az alkalmazást lehetővé tevő nemzeti átültető rendelkezések eredményessége következetes nyomon követésének szükségességére. Annak érdekében, hogy a Bizottság továbbra is megfelelően figyelemmel kísérje és értékelje a 2011/16/EU irányelv szerinti automatikus információcsere eredményességét, a tagállamokat arra kell kötelezni, hogy az ilyen információcserére vonatkozó statisztikákat évente közöljék a Bizottsággal. ***Ezenkívül évente tájékoztatniuk kell a Bizottságot az említett irányelv megfelelő végrehajtását akadályozó tényezőkkel kapcsolatos összes releváns információkról.***

## **Módosítás 17**

### **Irányelvre irányuló javaslat 16 a preambulumbekzdés (új)**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

***(16a) A Bizottság ezen irányelv hatálybalépésétől számított két éven belül jelentést nyújt be az ezen irányelv által a 2011/16/EU irányelvbe bevezetett rendelkezések végrehajtásáról és hatékonyságáról, és az irányelv javítására konkrét javaslatokat tesz, beleértve a***

***jogalkotási javaslatokat is. A jelentést nyilvánosságra kell hozni.***

## **Módosítás 18**

### **Irányelvre irányuló javaslat 19 preambulumbekzdés**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(19) Az 1286/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>5</sup> létrehozott Fiscalis 2020 program támogatásával végrehajtott többoldalú ellenőrzések igazolták, hogy egy vagy több olyan személy összehangolt ellenőrzése előnyös lehet, aki(k)hez az Unió két vagy több adóhatóságának közös vagy kiegészítő érdeke fűződik. Mivel a közös ellenőrzések végrehajtásának nincs konkrét jogalapja, az ilyen együttes fellépéseket jelenleg a 2011/16/EU irányelvnek a külföldi tisztviselők más tagállamok területén való jelenlétére és az egyidejű ellenőrzésekre vonatkozó együttes rendelkezései alapján folytatják le. Sok esetben azonban ez a gyakorlat elégtelennek bizonyult, és hiányzott a jogi egyértelműség és bizonyosság.

---

<sup>5</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1286/2013/EU rendelete (2013. december 11.) a 2014 és 2020 közötti időszakra szóló, az európai unióbeli adórendszerek működésének javítását célzó cselekvési program (Fiscalis 2020) létrehozásáról, valamint az 1482/2007/EK

*Módosítás*

(19) Az 1286/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>5</sup> létrehozott Fiscalis 2020 program támogatásával végrehajtott többoldalú ellenőrzések igazolták, hogy egy vagy több olyan személy összehangolt ellenőrzése előnyös lehet, aki(k)hez az Unió két vagy több adóhatóságának közös vagy kiegészítő érdeke fűződik. ***Ezért a helyszíni ellenőrzéseknek és a közös ellenőrzéseknek az adóhatóságok közötti uniós együttműködési keret részét kell képezniük.*** Mivel a közös ellenőrzések végrehajtásának nincs konkrét jogalapja, az ilyen együttes fellépéseket jelenleg a 2011/16/EU irányelvnek a külföldi tisztviselők más tagállamok területén való jelenlétére és az egyidejű ellenőrzésekre vonatkozó együttes rendelkezései alapján folytatják le. Sok esetben azonban ez a gyakorlat elégtelennek bizonyult, és hiányzott a jogi egyértelműség és bizonyosság. ***Ezért fontos megszüntetni ezt a jogbizonytalanságot, és a közigazgatási együttműködés keretében jogalapot kell biztosítani ezen ellenőrzések számára.***

---

<sup>5</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 1286/2013/EU rendelete (2013. december 11.) a 2014 és 2020 közötti időszakra szóló, az európai unióbeli adórendszerek működésének javítását célzó cselekvési program (Fiscalis 2020) létrehozásáról, valamint az 1482/2007/EK

határozat hatályon kívül helyezéséről  
(HL L 347., 2013.12.20., 25. o.).

határozat hatályon kívül helyezéséről  
(HL L 347., 2013.12.20., 25. o.).

## Módosítás 19

### Irányelvre irányuló javaslat 20 preambulumbekzdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(20) A tagállamoknak egyértelmű és hatékony jogi keretet kell elfogadniuk annak lehetővé tétele érdekében, hogy adóhatóságaik közösen ellenőrizhessék a határokon átnyúló tevékenységet folytató személyeket. A közös ellenőrzés olyan közigazgatási vizsgálat, amelyet két vagy több tagállam illetékes hatóságai közösen végeznek annak érdekében, hogy megvizsgáljanak egy olyan esetet, amely egy vagy több olyan személyhez kapcsolódik, aki(k)hez e tagállamoknak közös vagy kiegészítő érdeke fűződik. A közös ellenőrzések nagymértékben hozzájárulhatnak a belső piac megfelelőbb működéséhez. A közös ellenőrzéseket úgy kell felépíteni, hogy egyértelmű eljárási szabályok révén biztosítsák az adófizetők számára a jogbiztonságot, ideértve a kettős adóztatás kockázatának enyhítését is.

*Módosítás*

(20) A tagállamoknak egyértelmű és hatékony jogi keretet kell elfogadniuk annak lehetővé tétele érdekében, hogy adóhatóságaik közösen ellenőrizhessék a határokon átnyúló tevékenységet folytató személyeket. A közös ellenőrzés olyan közigazgatási vizsgálat, amelyet két vagy több tagállam illetékes hatóságai közösen végeznek annak érdekében, hogy megvizsgáljanak egy olyan esetet, amely egy vagy több olyan személyhez kapcsolódik, aki(k)hez e tagállamoknak közös vagy kiegészítő érdeke fűződik. A közös ellenőrzések nagymértékben hozzájárulhatnak a belső piac megfelelőbb működéséhez. A közös ellenőrzéseket úgy kell felépíteni, hogy egyértelmű eljárási szabályok révén biztosítsák az adófizetők számára a jogbiztonságot, ideértve a kettős adóztatás kockázatának enyhítését is. ***A szükséges jogi kereten túlmenően a tagállamoknak meg kell határozniuk azokat a feltételeket is, amelyek elősegítik a közös ellenőrzések operatív szintű megszervezését, különösen azáltal, hogy támogatják a közös ellenőrzéseket várhatóan végző személyzet képzését, beleértve a nyelvi képzést is. Emlékeztetünk arra, hogy a Fiscalis program e tekintetben pénzügyi támogatást nyújthat.***

## Módosítás 20

### Irányelvre irányuló javaslat 21 preambulumbekkezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(21) A folyamat eredményességének biztosítása érdekében a közös ellenőrzések iránti megkeresésekre adott határidőn belül választ kell adni. A megkeresések elutasítását megfelelően indokolni kell. A közös ellenőrzésre alkalmazandó eljárási szabályok annak a tagállamnak a szabályai kell, hogy legyenek, ahol az érintett ellenőrzési művelet zajlik. Ennek megfelelően közös ellenőrzés során összegyűjtött bizonyítékokat a részt vevő tagállam(ok)nak kölcsönösen el kell ismernie. Ugyanilyen fontos, hogy az illetékes hatóságok megállapodjanak az eset tényeiről és körülményeiről, és megállapodásra törekedjenek az ellenőrzött személy(ek) adóügyi jogállásának értelmezéséről. Annak biztosítása érdekében, hogy a közös ellenőrzés eredményét a részt vevő tagállamokban végre lehessen hajtani, a zárójelentés jogi értéke meg kell, hogy egyezzen a részt vevő tagállamokban végzett ellenőrzés eredményeként kibocsátott, vonatkozó nemzeti eszközök jogi értékével. Szükség esetén a tagállamoknak biztosítaniuk kell a jogi keretet a megfelelő kiigazítás elvégzéséhez.

## Módosítás 21

### Irányelvre irányuló javaslat 24 a preambulumbekkezdés (új)

*Módosítás*

(21) A folyamat eredményességének biztosítása érdekében a közös ellenőrzések iránti megkeresésekre adott határidőn belül választ kell adni. A megkeresések elutasítását megfelelően indokolni kell, ***csak az ezen irányelvben meghatározott okokból szabad azt lehetővé tenni és a megkereső hatóságnak válaszadási joggal kell rendelkeznie.*** A közös ellenőrzésre alkalmazandó eljárási szabályok annak a tagállamnak a szabályai kell, hogy legyenek, ahol az érintett ellenőrzési művelet zajlik. Ennek megfelelően közös ellenőrzés során összegyűjtött bizonyítékokat a részt vevő tagállam(ok)nak kölcsönösen el kell ismernie. Ugyanilyen fontos, hogy az illetékes hatóságok megállapodjanak az eset tényeiről és körülményeiről, és megállapodásra törekedjenek az ellenőrzött személy(ek) adóügyi jogállásának értelmezéséről. Annak biztosítása érdekében, hogy a közös ellenőrzés eredményét a részt vevő tagállamokban végre lehessen hajtani, a zárójelentés jogi értéke meg kell, hogy egyezzen a részt vevő tagállamokban végzett ellenőrzés eredményeként kibocsátott, vonatkozó nemzeti eszközök jogi értékével. Szükség esetén a tagállamoknak biztosítaniuk kell a jogi keretet a megfelelő kiigazítás elvégzéséhez.

**(24a) Ugyanilyen fontos hangsúlyozni, hogy nemcsak az adóhatóságok közötti információcsere, hanem a bevált gyakorlatok megosztása is hozzájárul a hatékonyabb adóbeszedéshez. A Fiscalis 2020 programmal összhangban a tagállamoknak prioritásként kell kezelniük a bevált gyakorlatok adóhatóságok közötti megosztását.**

## Módosítás 22

### Irányelvre irányuló javaslat 26 preambulumbekzdés

(26) A 2011/16/EU irányelv végrehajtásának és különösen az adóhatóságok közötti automatikus információcsere egységes feltételeinek biztosítása érdekében a Bizottságra végrehajtási hatásköröket kell ruházni a korlátozott számú elemet, köztük a nyelvhasználati szabályokat tartalmazó formanyomtatvány elfogadása tekintetében. Ezeket a végrehajtási hatásköröket a 182/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>25</sup> megfelelően kell gyakorolni.

(26) A 2011/16/EU irányelv végrehajtásának és különösen az adóhatóságok közötti automatikus információcsere egységes feltételeinek biztosítása érdekében a Bizottságra végrehajtási hatásköröket kell ruházni a korlátozott számú elemet, köztük a nyelvhasználati szabályokat tartalmazó formanyomtatvány elfogadása tekintetében. Ezeket a végrehajtási hatásköröket a 182/2011/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek<sup>25</sup> megfelelően kell gyakorolni. **A Bizottság az adófizetők bizalmassághoz fűződő jogának figyelembevételére érdekében, valamint az Európai Parlament, a Tanács és a Bizottság dokumentumaihoz való nyilvános hozzáférésről szóló 1049/2001/EK rendeletnek megfelelően, a kicserélt információk anonim módon történő felhasználásával jelentéseket és dokumentumokat készíthet.**

---

<sup>25</sup> Az Európai Parlament és a Tanács

---

<sup>25</sup> Az Európai Parlament és a Tanács

182/2011/EU rendelete (2011. február 16.)  
a Bizottság végrehajtási hatásköreinek  
gyakorlására vonatkozó tagállami  
ellenőrzési mechanizmusok szabályainak  
és általános elveinek megállapításáról  
(HL L 55., 2011.2.28., 13. o.).

182/2011/EU rendelete (2011. február 16.)  
a Bizottság végrehajtási hatásköreinek  
gyakorlására vonatkozó tagállami  
ellenőrzési mechanizmusok szabályainak  
és általános elveinek megállapításáról  
(HL L 55., 2011.2.28., 13. o.).

## Módosítás 23

### Irányelvre irányuló javaslat 26 a preambulumbekzdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*(26a) Amennyiben a 2011/16/EU irányelv keretében személyes adatok kezelésére kerül sor, azt továbbra is az (EU) 2016/679 és az (EU) 2018/1725 rendeletnek megfelelően kell végezni. A 2011/16/EU irányelv szerinti adatkezelésre kizárólag az adózási ügyek területét érintő általános közérdekű célok, nevezetesen a következők érdekében kerülhet sor: az adócsalás, adókikerülés és adókijátszás elleni küzdelem, az adóbevételek védelme, valamint a méltányos adóztatás előmozdítása, ami megerősíti a tagállamokban a társadalmi, politikai és gazdasági befogadás lehetőségeit. Ezért a 2011/16/EU irányelvben szereplő, az adatvédelemmel kapcsolatos releváns uniós jogszabályokra vonatkozó hivatkozásokat naprakésszé kell tenni és ki kell egészíteni azokat az ebben az irányelvben foglalt szabályokkal.*

## Módosítás 24

Irányelvre irányuló javaslat  
1 cikk – 1 bekezdés – 1 pont – a pont  
2011/16/EU irányelv  
3 cikk – 9 pont – a pont



a) a 8. cikk (1) bekezdése, valamint a 8a. cikk, a 8aa. cikk, a 8ab. cikk és a 8ac. cikk alkalmazásában előre meghatározott információk előzetes megkeresés nélküli, rendszeres, előre meghatározott időközönként történő közlése egy másik tagállammal.

a) a 8. cikk (1) bekezdése, valamint a 8a. cikk, a 8aa. cikk, a 8ab. cikk és a 8ac. cikk alkalmazásában előre meghatározott **és új** információk előzetes megkeresés nélküli, rendszeres, előre meghatározott időközönként történő közlése egy másik tagállammal.

## **Módosítás 25**

### **Írányelvre irányuló javaslat**

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

2011/16/EU irányelv

3 cikk – 14 pont

#### *Hatályos szöveg*

#### *Módosítás*

14. **»határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítás«**: bármely, így például adóellenőrzés keretében kibocsátott, módosított vagy meghosszabbított megállapodás, közlemény vagy más, hasonló hatású eszköz vagy intézkedés, amely teljesíti az alábbi feltételeket:

- a) kibocsátására, módosítására vagy meghosszabbítására valamely tagállam kormánya vagy adóhatósága, vagy valamely tagállam területi vagy közigazgatási alegységei, többek között a helyi hatóságok által vagy nevében került sor, tekintet nélkül arra, hogy a tényleges felhasználására sor kerül-e;
- b) kibocsátására, módosítására vagy meghosszabbítására konkrét személynek vagy személyeknek címezve került sor, és e személy vagy személyek jogosultak ezen adómegállapításra hivatkozni;
- c) tartalmát illetően az adott tagállamra

#### **1a. A 3. cikk 14. pontja a következőképpen módosul:**

**„14. »feltételes adómegállapítás«**: bármely, így például adóellenőrzés keretében kibocsátott, módosított vagy meghosszabbított megállapodás, közlemény vagy más, hasonló hatású eszköz vagy intézkedés, amely teljesíti az alábbi feltételeket, **függetlenül attól, hogy hivatalos, nem hivatalos, jogilag kötelező vagy nem kötelező jellegű-e**:

- a) kibocsátására, módosítására vagy meghosszabbítására valamely tagállam kormánya vagy adóhatósága, vagy valamely tagállam területi vagy közigazgatási alegységei, többek között a helyi hatóságok által vagy nevében került sor, tekintet nélkül arra, hogy a tényleges felhasználására sor kerül-e;
- b) kibocsátására, módosítására vagy meghosszabbítására konkrét személynek vagy személyeknek címezve került sor, és e személy vagy személyek jogosultak ezen adómegállapításra hivatkozni;
- c) tartalmát illetően az adott tagállamra

vagy annak területi vagy közigazgatási alegységeire – ideértve a helyi hatóságokat is – vonatkozó nemzeti adójogszabályok igazgatásával vagy végrehajtásával kapcsolatos jogi vagy közigazgatási rendelkezés értelmezésére vagy alkalmazására vonatkozik;

**d) határokon átnyúló ügyletre vagy arra a kérdésre vonatkozik, hogy egy adott személy által más államban folytatott tevékenység állandó telephely létrehozását jelenti-e; valamint**

e) olyan más állambeli ügyleteket vagy tevékenységeket megelőzően keletkezett, amely ügyletek vagy tevékenységek állandó telephely létrejöttét eredményezhetik, vagy azt megelőzően, hogy az ilyen ügylet, ügyletsorozat vagy tevékenység időszakára vonatkozóan adóbevallást nyújtanának be. **A határokon átnyúló** ügylet egyebek mellett vonatkozhat befektetésre, áruk, szolgáltatások **vagy** finanszírozás nyújtására, vagy tárgyi eszközök vagy immateriális javak használatára, és abban a **határokon átnyúló vonatkozású** feltételes **adómegállapítás** címzettjének nem kell közvetlenül részt vennie;

vagy annak területi vagy közigazgatási alegységeire – ideértve a helyi hatóságokat is – vonatkozó nemzeti adójogszabályok igazgatásával vagy végrehajtásával kapcsolatos jogi vagy közigazgatási rendelkezés értelmezésére vagy alkalmazására vonatkozik;

e) olyan más állambeli ügyleteket vagy tevékenységeket megelőzően keletkezett, amely ügyletek vagy tevékenységek állandó telephely létrejöttét eredményezhetik, vagy azt megelőzően, hogy az ilyen ügylet, ügyletsorozat vagy tevékenység időszakára vonatkozóan adóbevallást nyújtanának be. **Az** ügylet egyebek mellett vonatkozhat befektetésre, áruk, szolgáltatások, finanszírozás nyújtására vagy tárgyi eszközök vagy immateriális javak használatára, és abban a feltételes **adómegállapítási határozat** címzettjének nem kell közvetlenül részt vennie;”

**(Ez a módosítás az egész szövegre érvényes. Elfogadása esetén a szövegben mindenütt el kell végezni a szükséges módosításokat.)**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/hu/TXT/?uri=CELEX%3A32015L2376>

## Módosítás 26

### Irányelvre irányuló javaslat

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

2011/16/EU irányelv

3 cikk – 16 pont

**1b. A 3. cikk 16. pontját el kell hagyni.**

(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/hu/TXT/?uri=CELEX%3A32015L2376>)

**Módosítás 27**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

5a cikk – 1 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(1) Az 5. cikkben említett megkeresés szempontjából a kért információt előreláthatólag fontosnak kell tekinteni, ha a megkereső hatóság a megkeresés benyújtásának időpontjában úgy ítéli meg, hogy nemzeti jogának megfelelően észszerűen lehetséges, hogy a kért információ egy vagy több, nevesített vagy más módon azonosított adóalany adózási ügyében fontos, és **a vizsgálat** céljából igazolható.

*Módosítás*

(1) Az 5. cikkben említett megkeresés szempontjából a kért információt előreláthatólag fontosnak kell tekinteni, ha a megkereső hatóság a megkeresés benyújtásának időpontjában úgy ítéli meg, hogy nemzeti jogának megfelelően észszerűen lehetséges, hogy a kért információ egy vagy több, nevesített vagy más módon azonosított adóalany adózási ügyében fontos, és **adók értékelése, beszedése és kezelése** céljából igazolható.

**Módosítás 28**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 2 pont**

2011/16/EU irányelv

5a cikk – 2 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(2) A kért információk előrelátható fontosságának bizonyítása érdekében a megkereső illetékes hatóság támogató információkat nyújt a megkeresett hatóságnak, **különös tekintettel arra az adózási célra, amelynek tekintetében az információt kérték, valamint azokra az indokokra, amelyek szerint a kért**

*Módosítás*

(2) A kért információk előrelátható fontosságának bizonyítása érdekében a megkereső illetékes hatóság támogató információkat nyújt a megkeresett hatóságnak.

*információ a megkeresett hatóság birtokában van vagy a megkeresett hatóság joghatósága alá tartozó személy birtokában van vagy ellenőrzése alatt áll.*

## Módosítás 29

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 3 a pont (új)**

2011/16/EU irányelv

7 cikk – 1 bekezdés – 1 albekezdés

*Hatályos szöveg*

(1) A megkeresett hatóság az 5. cikkben említett információt a lehető leggyorsabban, de legkésőbb a megkeresés kézhezvételétől számított **hat** hónapon belül rendelkezésre bocsátja.

*Módosítás*

**3a. A 7. cikk (1) bekezdésének első albekezdése helyébe a következő szöveg lép:**

„(1) A megkeresett hatóság az 5. cikkben említett információt a lehető leggyorsabban, de legkésőbb a megkeresés kézhezvételétől számított **három** hónapon belül rendelkezésre bocsátja.”

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

## Módosítás 30

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 3 b pont (új)**

2011/16/EU irányelv

7 cikk – 6 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**3b. A 7. cikk a következő bekezdéssel egészül ki:**

„(6a) A Bizottság 2023. január 1-je előtt jelentést nyújt be, amely országonként áttekintést és értékelést nyújt a kapott statisztikákról és információkról, például az adminisztratív és egyéb releváns költségekről és előnyökről, beleértve a megkeresésre történő információcseréből

*származó adónövekményeket, valamint az ezekhez kapcsolódó gyakorlati szempontokat, beleértve az elfogadott és elutasított kérelmek számát országonként, a kezeléshez szükséges időt és az átfogó értékelés egyéb releváns szempontjait.”*

## Módosítás 31

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont – a pont**

2011/16/EU irányelv

8 cikk – 1 bekezdés – 1 albekezdés – bevezető rész

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

Minden tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága automatikus információcsere keretében közli bármely másik tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával – az információt közlő tagállam nemzeti jogszabályai szerinti értelmezésben vett – következő konkrét jövedelem- és tőkekategóriákra vonatkozóan az adott másik tagállami illetőségű adóalanyokról rendelkezésre álló valamennyi információt:

#### *Módosítás*

Minden tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága automatikus információcsere keretében közli bármely másik tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával – az információt közlő tagállam nemzeti jogszabályai szerinti értelmezésben vett – következő konkrét jövedelem- és tőkekategóriákra vonatkozóan az adott másik tagállami illetőségű adóalanyokról rendelkezésre álló **vagy észszerűen rendelkezésre bocsátható** valamennyi információt:

## Módosítás 32

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont – a pont**

2011/16/EU irányelv

8 cikk – 1 bekezdés – 3 albekezdés

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

A tagállamok évente tájékoztatják a Bizottságot az első albekezdésben említett **legalább két** jövedelem- és tőkekategóriáról, amelyekkel kapcsolatban információt szolgáltatnak egy másik tagállamban illetőséggel rendelkező

#### *Módosítás*

A tagállamok évente tájékoztatják a Bizottságot az első albekezdésben említett **összes** jövedelem- és tőkekategóriáról, amelyekkel kapcsolatban információt szolgáltatnak egy másik tagállamban illetőséggel rendelkező személyekkel

személyekkel kapcsolatban.

kapcsolatban.

### Módosítás 33

#### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont – a pont**

2011/16/EU irányelv

8 cikk – 2 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**(2) 2023. január 1-je előtt a tagállamok legalább az (1) bekezdésben felsorolt négy olyan kategóriáról tájékoztatják a Bizottságot, amelyek vonatkozásában az egyes tagállamok illetékes hatóságai automatikus csere útján bármely más tagállam illetékes hatóságához információt küldenek a szóban forgó másik tagállamban letelepedett személyekről. Az információnak a 2024. január 1-jén vagy azt követően kezdődő adómegállapítási időszakokra kell vonatkoznia.**

*törölve*

### Módosítás 34

#### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont – a a pont (új)**

2011/16/EU irányelv

8 cikk – 3 bekezdés – 1 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**aa) a (3) bekezdés első albekezdését el kell hagyni.**

*(<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>)*

### Módosítás 35

#### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 4 pont – b a pont (új)**

*Hatályos szöveg*

a) minden egyes, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó Számlatulajdonos személy neve, lakcíme, Adóazonosító száma, magánszemélyek esetében születési helye és ideje, Számlatulajdonos Szervezetek esetében pedig, amennyiben a mellékletekkel összhangban elvégzett átvilágításkor kiderül, hogy az Ellenőrzést gyakorló egy vagy több személy Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy, a Szervezet neve, címe és Adóazonosító száma(i), valamint minden egyes, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy neve, lakcíme, Adóazonosító száma, születési helye és ideje;

**Módosítás 36**

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

*Hatályos szöveg*

***A határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításokra és az előzetes ármegállapításokra vonatkozó kötelező automatikus információcsere alkalmazási köre és feltételei***

*Módosítás*

***ba) a (3a) bekezdésben a második albekezdés a) pontjának helyébe a következő szöveg lép:***

a) minden egyes, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, ***végső tényleges*** Számlatulajdonos személy neve, lakcíme, Adóazonosító száma, magánszemélyek esetében születési helye és ideje, Számlatulajdonos Szervezetek esetében pedig, amennyiben a mellékletekkel összhangban elvégzett átvilágításkor kiderül, hogy az Ellenőrzést gyakorló egy vagy több személy Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy, a Szervezet neve, címe és Adóazonosító száma(i), valamint minden egyes, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy neve, lakcíme, Adóazonosító száma, születési helye és ideje;

*Módosítás*

***-a) a cím a következőképpen módosul:***

***„A feltételes adómegállapításokra és az előzetes ármegállapításokra vonatkozó kötelező automatikus információcsere alkalmazási köre és feltételei”***

***(Ez a módosítás az egész szövegre érvényes. Elfogadása esetén a szövegben mindenütt el kell végezni a szükséges módosításokat.)***

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

### Módosítás 37

#### **Irányelvre irányuló javaslat**

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

2011/16/EU irányelv

8a cikk – 2 bekezdés – 4 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**-aa) a (2) bekezdésben a negyedik albekezdést el kell hagyni.**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

### Módosítás 38

#### **Irányelvre irányuló javaslat**

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

2011/16/EU irányelv

8a cikk – 3 bekezdés – 2 a albekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**-ab) a (3) bekezdés a következő albekezdéssel egészül ki:**

**„Az illetékes hatóság 2022. január 1-jétől nem tárgyalhat és nem állapodhat meg olyan új két- vagy többoldalú előzetes ármegállapításokról harmadik országokkal, amelyek nem teszik lehetővé azok más tagállamok illetékes hatóságaival való megosztását.”**

### Módosítás 39

#### **Irányelvre irányuló javaslat**

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

2011/16/EU irányelv

8a cikk – 4 bekezdés



**-ac) a (4) bekezdést el kell hagyni.**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

#### Módosítás 40

##### Irányelvre irányuló javaslat

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

2011/16/EU irányelv

8a cikk – 6 bekezdés – a pont

*Hatályos szöveg*

*Módosítás*

a) a személy megnevezése (a természetes *személyek kivételével*), és adott esetben azon csoport megnevezése, amelyhez az adott személy tartozik;

**aa) a (6) bekezdés a) pontja helyébe a következő szöveg lép:**

„a) a személy megnevezése (a természetes *személyeket is ideértve*), és adott esetben azon csoport megnevezése, amelyhez az adott személy tartozik;”

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

#### Módosítás 41

##### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 5 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

8a cikk – 6 bekezdés – b pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

b) a határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítás vagy előzetes ármegállapítás összefoglalása, melynek keretében leírást kell adni a szóban forgó gazdasági tevékenységekről, illetve ügyletekről vagy ügyletsorozatokról, valamint az illetékes hatóságot egy potenciális adózási kockázat értékelése során adott esetben segítő egyéb információk, ***anélkül, hogy a leírás***

b) a határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítás vagy előzetes ármegállapítás összefoglalása, melynek keretében leírást kell adni a szóban forgó gazdasági tevékenységekről, illetve ügyletekről vagy ügyletsorozatokról, ***az adózással kapcsolatos összes releváns közvetlen vagy közvetett következményről, például a tényleges adókulcsokról,*** valamint az illetékes hatóságot egy

kereskedelmi, gazdasági vagy szakmai titok, kereskedelmi eljárás, vagy olyan információ felfedésével járna, amelynek közzétevése sérti a közrendet.

potenciális adózási kockázat értékelése során adott esetben segítő egyéb információk, **olyan információk kihagyásával, amelyek** kereskedelmi, gazdasági vagy szakmai titok, kereskedelmi eljárás, vagy olyan információ felfedésével járna, amelynek közzétevése sérti a közrendet.

## Módosítás 42

### Irányelvre irányuló javaslat

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

2011/16/EU irányelv

8aa cikk – 2 bekezdés

#### *Hatályos szöveg*

(2) Azon tagállam illetékes hatósága, amely az (1) bekezdés szerinti országokénti jelentést megkapta, a (4) bekezdés szerinti határidőn belül automatikus csere útján továbbítja az országokénti jelentést minden olyan másik tagállamnak, 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 tevékenység alapján adófizetésre kötelezett.

#### *Módosítás*

#### **5a. A 8aa. cikk (2) bekezdése helyébe a következő szöveg lép:**

„(2) Azon tagállam illetékes hatósága, amely az (1) bekezdés szerinti országokénti jelentést megkapta, a (4) bekezdés szerinti határidőn belül automatikus csere útján továbbítja az országokénti jelentést minden olyan másik tagállamnak, 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 tevékenység alapján adófizetésre kötelezett. **Azon tagállam illetékes hatósága, amelyhez az országokénti jelentés az (1) bekezdés szerint beérkezett, azt az Európai Bizottság azon illetékes szervezeti egységének is megküldi, amely az országokénti jelentések központi nyilvántartásáért felelős. A Bizottság minden tagállamra vonatkozóan évente közzéteszi az országokénti jelentések**

*anonimizált és összesített statisztikáit.”*

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

#### **Módosítás 43**

**Irányelvre irányuló javaslat**

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

2011/16/EU irányelv

8ab cikk – 14 bekezdés– h a pont (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**5b. A 8ab. cikk (14) bekezdése a következő ponttal egészül ki:**

**„ha) a kedvezményezettek listája, amelyet évente frissítenek.”**

#### **Módosítás 44**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 6 pont**

2011/16/EU irányelv

8ac cikk – 2 bekezdés – 1 albekezdés – h pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

h) az ellenérték megfizetésére vagy jóváírására használt **pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben az** az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető **rendelkezésére áll, és amennyiben az értékesítő illetősége szerinti tagállamnak az illetékes hatósága nem értesítette az összes többi tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem kívánja a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra használni;**

h) az ellenérték megfizetésére vagy jóváírására használt, az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető **által begyűjtött** pénzforgalmi **jelzőszám;**

#### **Módosítás 45**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 6 pont**

2011/16/EU irányelv

8ac cikk – 2 bekezdés – 2 a albekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*Az a) és b) pontban említett információkat hozzáférhetővé kell tenni a fogadó tagállam más hatóságai számára a helyi vagy nemzeti jog vagy szabályok megsértésének megakadályozása és a jogsértések büntetőeljárás alá vonása érdekében, az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő lakóhelye szerinti tagállamban alkalmazandó adótitokra és adatvédelemre vonatkozó szabályok sérelme nélkül.*

**Módosítás 46**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 6 pont**

2016/11/EU irányelv

8ac cikk – 3 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

(3) A (2) bekezdés szerinti közlésre a 20. cikk (7) bekezdésében említett szabványos formanyomtatványon kell, hogy sor kerüljön annak az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszaknak a végétől számított **két** hónapon belül, amelyre az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető adatszolgáltatási kötelezettsége vonatkozik.

(3) A (2) bekezdés szerinti közlésre a 20. cikk (7) bekezdésében említett szabványos formanyomtatványon kell, hogy sor kerüljön, **indokolatlan késedelem nélkül és legkésőbb** annak az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó időszaknak a végétől számított **egy** hónapon belül, amelyre az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető adatszolgáltatási kötelezettsége vonatkozik.

**Módosítás 47**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 6 pont**

*A Bizottság által javasolt szöveg*

A tagállamok olyan szabályokat állapítanak meg, amelyek alapján az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők dönthetnek úgy, hogy egyetlen tagállam illetékes hatóságainál regisztrálnak az V. melléklet IV. szakaszának F. pontjában megállapított szabályokkal összhangban.

*Módosítás*

A tagállamok olyan szabályokat állapítanak meg, amelyek alapján az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők dönthetnek úgy, hogy egyetlen tagállam illetékes hatóságainál regisztrálnak az V. melléklet IV. szakaszának F. pontjában megállapított szabályokkal összhangban, **figyelembe véve globális vagy regionális székhelyük elhelyezkedését, tényleges ügyvezetési helyét, valamint azt, hogy – az V. melléklet IV. szakaszának F. pontjában foglaltak szerinti héa-azonosító rendelkezésre állásának hiányában – az adott kiválasztott tagállamban jelentős gazdasági tevékenység folyik-e.**

**Módosítás 48**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 7 pont – a pont**

2011/16/EU irányelv

8b cikk – 1 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(1) A tagállamok évente **statisztikai adatokat küldenek a Bizottságnak** a 8. cikk (1) és (3a) bekezdése, a 8aa. és a 8ac. cikk alapján végrehajtott automatikus információcsere **volumenéről**, valamint – a lehetőségekhez mérten – tájékoztatják a Bizottságot a végrehajtott információcserekhez kapcsolódó adminisztratív és egyéb releváns költségekről és előnyökről, továbbá az esetleges változásokról, az adóhatóságok és a harmadik felek tekintetében egyaránt.

*Módosítás*

(1) A tagállamok évente **megküldik a Bizottságnak az összes vonatkozó érdemi információt, köztük** a 8. cikk (1) és (3a) bekezdése, a 8aa. és a 8ac. cikk alapján végrehajtott automatikus információcsere **volumenére vonatkozó statisztikai adatokat és ezen adatok hasznosságának értékelését**, valamint – a lehetőségekhez mérten – tájékoztatják a Bizottságot a végrehajtott információcserekhez kapcsolódó adminisztratív és egyéb releváns költségekről és előnyökről, továbbá az esetleges változásokról, az adóhatóságok és

a harmadik felek tekintetében egyaránt.

## Módosítás 49

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 7 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

8b cikk – 2 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**b) a (2) bekezdést el kell hagyni.**

**törölve**

## Módosítás 50

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 7 pont – b a pont (új)**

2011/16/EU irányelv

8b cikk – 2 bekezdés

*Hatályos szöveg*

*Módosítás*

2. A Bizottság **2019.** január 1. előtt jelentést nyújt be, amelyben áttekinti és értékeli az e cikk (1) bekezdése alapján kapott statisztikai adatokat és információkat, így például az automatikus információcsere adminisztratív és egyéb kapcsolódó költségeit és előnyeit, valamint az ezekhez kapcsolódó gyakorlati kérdéseket. A Bizottság **adott esetben** javaslatot nyújt be a Tanácsnak: vagy a 8. cikk (1) bekezdésében megállapított kategóriákkal és feltételekkel kapcsolatban – ideértve azt a feltételt is, hogy a más tagállambeli illetőségű személyekkel kapcsolatos információknak rendelkezésre kell állniuk – vagy a 8. cikk (3a) bekezdésben említett elemekkel kapcsolatban, **vagy mindkettő vonatkozásában.**

**ba) a (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:**

„2. A Bizottság **2022.** január 1. előtt jelentést nyújt be, amelyben áttekinti és értékeli az e cikk (1) bekezdése alapján kapott statisztikai adatokat és információkat, így például **a tagállamokhoz beérkező adatok adózási vagy egyéb célokra való hatékony felhasználásáról,** az automatikus információcsere adminisztratív és egyéb kapcsolódó költségeit és előnyeit, valamint az ezekhez kapcsolódó gyakorlati kérdéseket. A Bizottság javaslatot nyújt be a Tanácsnak: vagy a 8. cikk (1) bekezdésében megállapított kategóriákkal és feltételekkel kapcsolatban – ideértve azt a feltételt is, hogy a más tagállambeli illetőségű személyekkel kapcsolatos információknak rendelkezésre kell állniuk **vagy azokat rendelkezésre kell bocsátani** – vagy a 8. cikk (3a) bekezdésben említett

A Bizottság által benyújtott javaslat megvizsgálása során a Tanács felméri, hogy helyénvaló lenne-e az automatikus információcsere hatékonyságának és működésének további megerősítése, illetve színvonalának emelése, azzal a céllal hogy:

a) *az automatikus csere révén minden tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága közölje bármely más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával a 2019. január 1. utáni adómegállapítási időszakokra vonatkozó, a másik tagállambeli illetőségű adóalanyokkal kapcsolatos információkat a 8. cikk (1) bekezdésében felsorolt – az információt közlő tagállam nemzeti jogszabályai szerinti értelmezésben vett – összes jövedelem- és tőkekategória tekintetében; továbbá*

b) *a 8. cikk (1) és a (3a) bekezdésében meghatározott kategóriák és elemek listái további kategóriákkal és elemekkel bővüljenek, így többek között kiegészüljenek a jogdíjakkal.*

elemekkel kapcsolatban, *ideértve a tényleges tulajdonlást is.*

A Bizottság által benyújtott javaslat megvizsgálása során a Tanács felméri, hogy helyénvaló lenne-e az automatikus információcsere hatékonyságának és működésének további megerősítése, illetve színvonalának emelése, azzal a céllal hogy:

a) *a 8. cikk (1) bekezdésében meghatározott jövedelem- és tőkekategóriák listáját a tagállamok rendelkezésre bocsássák, még ha jelenleg nem is állnak rendelkezésre, és ennek megfelelően osszák meg azokat;*

b) *a 8. cikk (1) bekezdésében meghatározott jövedelemkategóriákat ki kell terjeszteni a nem pénzügyi eszközökre, például ingatlanokra, műalkotásokra vagy ékszerekre, valamint a vagyon tárolására szolgáló új formákra, például szabadkikötőkre és széfekre;*

ba) *a 8. cikk (3a) bekezdésében meghatározott tételjegyzékeket terjesszék ki a végső tényleges tulajdonosra vonatkozó adatokra, és lépjenek fel a második vagy többszörös adóügyi illetőség révén történő kijátszás ellen;*

bb) *a tagállamok a kapott információkat általában az 16. cikk (1) bekezdésében említettektől eltérő célokra is felhasználhassák;*

bc) *az adatok hatékony felhasználását megfelelően értékeljék.”*

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

## Módosítás 51

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 8 pont – a pont

2011/16/EU irányelv

11 cikk – 1 bekezdés

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

(1) Az 1. cikk (1) bekezdésében említett információcsere céljából egy tagállam illetékes hatósága megkeresheti egy másik tagállam illetékes hatóságát abból a célból, hogy az előbbi által felhatalmazott tisztviselők az utóbbi által megállapított eljárási szabályokkal összhangban:

- a) jelen legyenek azokban a hivatalokban, amelyekben a megkeresett tagállam közigazgatási hatóságai tevékenységüket végzik;
- b) jelen legyenek a megkeresett tagállam területén végrehajtott közigazgatási vizsgálatoknál;
- c) részt vegyenek a megkeresett tagállam által elvégzett közigazgatási vizsgálatokban, adott esetben elektronikus hírközlési eszközök használatával.

Az illetékes hatóság az első albekezdésnek megfelelően benyújtott megkeresésre 30 napon belül válaszol, és a megkereső hatóságnak adott válaszában visszaigazolja a beleegyezését vagy a megkeresést indokolás mellett elutasítja.

Amennyiben a kért információkat olyan dokumentáció tartalmazza, amelyhez a

#### *Módosítás*

(1) Az 1. cikk (1) bekezdésében említett információcsere céljából egy tagállam illetékes hatósága megkeresheti egy másik tagállam illetékes hatóságát abból a célból, hogy az előbbi által felhatalmazott tisztviselők az utóbbi által megállapított eljárási szabályokkal összhangban:

- a) jelen legyenek azokban a hivatalokban, amelyekben a megkeresett tagállam közigazgatási hatóságai tevékenységüket végzik;
- b) jelen legyenek a megkeresett tagállam területén végrehajtott közigazgatási vizsgálatoknál;
- c) részt vegyenek a megkeresett tagállam által elvégzett közigazgatási vizsgálatokban, adott esetben elektronikus hírközlési eszközök használatával.

Az illetékes hatóság az első albekezdésnek megfelelően benyújtott megkeresésre 30 napon belül válaszol, és a megkereső hatóságnak adott válaszában visszaigazolja a beleegyezését vagy a megkeresést indokolás mellett elutasítja.

***Indokolt elutasítás esetén a megkereső hatóság további elemekkel ismét kapcsolatba léphet az illetékes hatósággal annak érdekében, hogy engedélyt kapjon tisztviselője számára az (1) bekezdés a), b) vagy c) pontjában említett feladatok elvégzésére. Az illetékes hatóság e második megkeresés beérkezésétől számított 30 napon belül válaszol arra.***

Amennyiben a kért információkat olyan dokumentáció tartalmazza, amelyhez a



megkeresett hatóság tisztviselői hozzáférnek, úgy a megkereső hatóság tisztviselői a dokumentációról másolatot kapnak.

megkeresett hatóság tisztviselői hozzáférnek, úgy a megkereső hatóság tisztviselői a dokumentációról másolatot kapnak.

## Módosítás 52

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 10 pont**

2011/16/EU irányelv

12a cikk – 2 bekezdés

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

(2) Ha egy tagállam illetékes hatósága megkeresi egy másik tagállam (vagy más tagállamok) illetékes hatóságát egy vagy több olyan személy közös ellenőrzésének elvégzése céljából, aki(k)hez minden érintett tagállamnak közös vagy kiegészítő érdeke fűződik, a megkeresett hatóságok a kérelem kézhezvételétől számított 30 napon belül válaszolnak a megkeresésre.

#### *Módosítás*

(2) Ha egy **vagy több** tagállam illetékes hatósága megkeresi egy másik tagállam (vagy más tagállamok) illetékes hatóságát egy vagy több olyan személy közös ellenőrzésének elvégzése céljából, aki(k)hez minden érintett tagállamnak közös vagy kiegészítő érdeke fűződik, a megkeresett hatóságok a kérelem kézhezvételétől számított 30 napon belül válaszolnak a megkeresésre.

## Módosítás 53

### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 10 pont**

2011/16/EU irányelv

12a cikk – 3 bekezdés – bevezető rész

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

(3) A közös ellenőrzés iránt egy tagállam illetékes hatósága által benyújtott kérelmet **indokolt esetben és különösen** a következő **okok valamelyikére** hivatkozva el lehet utasítani:

#### *Módosítás*

(3) A közös ellenőrzés iránt egy tagállam illetékes hatósága által benyújtott kérelmet a következő **okokra** hivatkozva el lehet utasítani:

## Módosítás 54

### Irányelvre irányuló javaslat

1 cikk – 1 bekezdés – 10 pont

2011/16/EU irányelv

12a cikk – 4 bekezdés – 2 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

Ha a megkeresett hatóság elutasítja a kérelmet, ennek okairól tájékoztatja a megkereső személy(eke)t.

*Módosítás*

Ha a megkeresett hatóság elutasítja a kérelmet, ennek okairól tájékoztatja a megkereső személy(eke)t **arról, hogy a (3) bekezdésben említett két indok közül melyik alapján utasították el a megkeresést.**

## Módosítás 55

### Irányelvre irányuló javaslat

1 cikk – 1 bekezdés – 12 pont – a pont

2011/16/EU irányelv

16 cikk – 1 bekezdés – 1 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

Az ezen irányelv alapján a tagállamok között bármilyen formában kicserélt információkra hivatalos titoktartási kötelezettség vonatkozik, és azok ugyanolyan védelmet élveznek, mint amelyet az információt kapó tagállam nemzeti joga az ilyen jellegű információknak biztosít. Az ilyen információkat a 2. cikkben említett adókra, valamint a héára és más közvetett adókra vonatkozó tagállami jogszabályok kezelése és végrehajtása céljából lehet felhasználni.

*Módosítás*

Az ezen irányelv alapján a tagállamok között bármilyen formában kicserélt információkra **a megkeresett és a megkereső tagállam nemzeti jogszabályai szerinti** hivatalos titoktartási kötelezettség vonatkozik, és azok ugyanolyan védelmet élveznek, mint amelyet az információt kapó tagállam nemzeti joga az ilyen jellegű információknak biztosít. Az ilyen információkat a 2. cikkben említett adókra, valamint a **8ac. cikk (2) bekezdésének második albekezdésében említett** héára és más közvetett adókra vonatkozó tagállami jogszabályok kezelése és végrehajtása céljából lehet felhasználni.

## Módosítás 56

### Irányelvre irányuló javaslat

1 cikk – 1 bekezdés – 12 pont – b pont

2011/16/EU irányelv

16 cikk – 2 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(2) Az ezen irányelv alapján **információt nyújtó tagállami hatáskörrel rendelkező hatóság engedélyével, és kizárólag annyiban, amennyiben azt az információt kapó hatáskörrel rendelkező hatóság tagállamának jogszabályai lehetővé teszik, az ezen irányelv alapján kapott információk és dokumentumok az (1) bekezdésben említett céloktól eltérő célokra is felhasználhatók.**

*Az egyes tagállamok illetékes hatóságai továbbítják valamennyi további tagállam illetékes hatóságainak az (1) bekezdésben említettektől eltérő azon célok listáját, amelyek esetében az információkat és dokumentumokat a nemzeti joggal összhangban fel lehet használni. Az információt fogadó illetékes hatóság a kapott információkat és dokumentumokat az első albekezdésben említett engedély nélkül felhasználhatja az azokat átadó tagállam által felsorolt bármely célra.*

## Módosítás 57

### Irányelvre irányuló javaslat

1 cikk – 1 bekezdés – 12 pont – b a pont (új)

2011/16/EU irányelv

16 cikk – 4 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

(2) Az ezen irányelv alapján **valamely tagállam illetékes hatósága által kapott információkat és dokumentumokat az (1) bekezdésben említettektől eltérő célokra kizárólag akkor lehet felhasználni, ha ezt az információt a fogadó illetékes hatóság tagállamának jogszabályai lehetővé teszik.**

**ba) a (4) bekezdést el kell hagyni.**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

## Módosítás 58

### Irányelvre irányuló javaslat

1 cikk – 1 bekezdés – 13 a pont (új)

2011/16/EU irányelv

17 cikk – 4 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**13a. A 17. cikk az alábbi bekezdéssel egészül ki:**

**„(4a) A (4) bekezdésben említett információszolgáltatás megtagadásának lehetősége nem alkalmazandó, ha a megkereső hatóság bizonyítani tudja, hogy az információt nem hozzák nyilvánosságra, és kizárólag az információkérés által érintett személy vagy személyek csoportja vonatkozó adóügyeinek értékelésére, kezelésére és ellenőrzésére használják fel.”**

## Módosítás 59

### Irányelvre irányuló javaslat

1 cikk – 1 bekezdés – 15 pont

2011/16/EU irányelv

21 cikk – 7 bekezdés – 1 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

A Bizottság kidolgozza az adózás területén történő közigazgatási együttműködés biztonságos központi **felületét és ehhez** technikai és logisztikai támogatást nyújt, amelyen keresztül a tagállamok a 20. cikk (1) és (3) bekezdésének megfelelő szabványosított formanyomtatványok használatával kommunikálhatnak. Valamennyi tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságának hozzáféréssel kell rendelkeznie a felülethez. A statisztikák gyűjtése céljából a Bizottság hozzáféréssel rendelkezik a felületen rögzített cserékre vonatkozó és automatikusan kinyerhető

A Bizottság kidolgozza az adózás területén történő közigazgatási együttműködés biztonságos központi **felületéhez szükséges valamennyi** technikai és logisztikai támogatást nyújt, amelyen keresztül a tagállamok a 20. cikk (1) és (3) bekezdésének megfelelő szabványosított formanyomtatványok használatával kommunikálhatnak. Valamennyi tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságának hozzáféréssel kell rendelkeznie a felülethez. **A Bizottság biztosítja, hogy a központi felületet a legmagasabb szintű kiberbiztonsággal és**

információkhoz. A Bizottság hozzáférése nem érinti a tagállamok azon kötelezettségét, hogy statisztikai adatokat szolgáltatassanak az információcseréről a 23. cikk (4) bekezdésével összhangban.

***technikailag tanúsított eljárásokkal biztosítsák az adatvédelem garانتálása érdekében.*** A statisztikák gyűjtése céljából a Bizottság hozzáféréssel rendelkezik a felületen rögzített cserékre vonatkozó és automatikusan kinyerhető információkhoz. A Bizottság hozzáférése nem érinti a tagállamok azon kötelezettségét, hogy statisztikai adatokat szolgáltatassanak az információcseréről a 23. cikk (4) bekezdésével összhangban.

## Módosítás 60

### **Irányelvre irányuló javaslat 1 cikk – 1 bekezdés – 17 pont**

2011/16/EU irányelv  
23 cikk – 2 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

(2) A tagállamok megvizsgálják és értékelik saját joghatóságukon belül az ezen irányelvnek megfelelő igazgatási együttműködés eredményességét az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelemben, *és* értékelésük eredményeit évente közlik a Bizottsággal.

*Módosítás*

(2) A tagállamok megvizsgálják és értékelik saját joghatóságukon belül az ezen irányelvnek megfelelő igazgatási együttműködés eredményességét az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelemben, ***valamint értékelik az esetleges túljelentésből eredő megfelelési költségeket.*** A tagállamok értékelésük eredményeit évente közlik ***az Európai Parlamenttel és*** a Bizottsággal. ***Ezen eredmények összefoglalóját nyilvánosságra kell hozni, figyelembe véve az adófizetők jogait és a bizalmas jelleget. Az információ nem bontható le olyan szintre, ahol az adatok egyetlen adóalanyhoz köthetők.***

## Módosítás 61

### **Irányelvre irányuló javaslat 1 cikk – 1 bekezdés – 17 a pont (új)**

2011/16/EU irányelv  
23 cikk – 3 bekezdés

(3) A tagállamok évenkénti értékelést nyújtanak be a Bizottságnak a 8., a 8a., a 8aa. és a 8ab. cikkben említett automatikus információcsere hatékonyságáról, valamint a gyakorlatban elért eredményekről. A Bizottság végrehajtási jogi aktusok útján meghatározza az említett évenkénti értékelés közlésének formáját és kritériumait. A szóban forgó végrehajtási jogi aktusokat a 26. cikk (2) bekezdésében említett eljárással kell elfogadni.

**17a. A 23. cikk (3) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:**

(3) A tagállamok évenkénti értékelést nyújtanak be a Bizottságnak **az 5., 6. és 7. cikkben említett, kérésre történő információcsere és a 8., a 8a., a 8aa. és a 8ab. cikkben említett automatikus információcsere hatékonyságáról, valamint a gyakorlatban elért eredményekről, beleértve az igazgatási együttműködéssel kapcsolatos adónövekményeket is. Az információkat a Bizottság, legalább országokénti bontásban adja meg.** A Bizottság végrehajtási jogi aktusok útján meghatározza az említett évenkénti értékelés közlésének formáját és kritériumait. A szóban forgó végrehajtási jogi aktusokat a 26. cikk (2) bekezdésében említett eljárással kell elfogadni.

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

## Módosítás 62

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 17 b pont (új)

2011/16/EU irányelv

23a cikk – 1 bekezdés

(1) **A Bizottság biztosítja az ezen irányelv értelmében számára továbbított információknak az uniós hatóságokra irányadó rendelkezések szerinti bizalmas kezelését; az említett információk semmilyen célra nem használhatók fel annak megállapításán túl, hogy a tagállamok megfelelnek-e, illetve milyen mértékben felelnek meg ennek az**

**17b. A 23a. cikk (1) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:**

(1) **Az ezen irányelv alapján a Bizottsággal közölt információkat bizalmasan kell kezelni, amennyiben azok közzétételének megtagadása nem sért közérdeket, amennyiben az információk egyetlen adóalanyhoz köthetők, és közzétételük sértene az adózók jogait.**

*irányelvnek.*

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/?uri=CELEX%3A02011L0016-20200701>

### Módosítás 63

#### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 18 pont**

2011/16/EU irányelv

23a cikk – 2 bekezdés – 1 albekezdés

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

A tagállamok által a 23. cikk értelmében a Bizottsággal közölt információk, valamint a Bizottság által ezen információk felhasználásával készített bármely jelentés vagy dokumentum továbbítható a többi tagállamnak. Az ilyen módon továbbított információkra hivatalos titoktartási kötelezettség vonatkozik, és azok ugyanolyan védelmet élveznek, mint amelyet az információt fogadó tagállam nemzeti joga más ilyen jellegű információknak is biztosít.

#### *Módosítás*

A tagállamok által a 23. cikk értelmében a Bizottsággal közölt információk, valamint a Bizottság által ezen, **személyhez köthető** információk felhasználásával készített bármely jelentés vagy dokumentum továbbítható a többi tagállamnak. Az ilyen módon továbbított információkra hivatalos titoktartási kötelezettség vonatkozik, és azok ugyanolyan védelmet élveznek, mint amelyet az információt fogadó tagállam nemzeti joga más ilyen jellegű információknak is biztosít.

### Módosítás 64

#### Irányelvre irányuló javaslat

**1 cikk – 1 bekezdés – 18 pont**

2011/16/EU irányelv

23a cikk – 2 bekezdés – 2 albekezdés

#### *A Bizottság által javasolt szöveg*

Az első albekezdésben említett, a Bizottság által készített jelentéseket és dokumentumokat a tagállamok kizárólag elemzési célokra használhatják fel, és **a Bizottság kifejezett hozzájárulása nélkül nem tehetik közzé és nem bocsáthatják más személy vagy szervezet rendelkezésére.**

#### *Módosítás*

Az első albekezdésben említett, a Bizottság által készített jelentéseket és dokumentumokat a tagállamok kizárólag elemzési célokra használhatják fel, és **azok valamennyi érdekelt fél számára hozzáférhetők és ezt követően nyilvánosságra hozhatók, amennyiben a bennük szereplő információk nem egyetlen adóalanyhoz köthetők,** és

*közzétételük megfelel az Európai Parlament, a Tanács és a Bizottság dokumentumaihoz való nyilvános hozzáférésről szóló 1049/2001/EK rendeletnek .*

## Módosítás 65

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 18 pont**

2011/16/EU irányelv

23a cikk – 2 bekezdés – 3 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Az első és a második albekezdés ellenére a Bizottság minden évben anonimizált összefoglalókat **tehet** közzé azokról a statisztikai adatokról, amelyeket a tagállamok a 23. cikk (4) bekezdésével összhangban vele közölnek.*

*Módosítás*

A Bizottság minden évben anonimizált összefoglalókat **tesz** közzé azokról a statisztikai adatokról, amelyeket a tagállamok a 23. cikk (4) bekezdésével összhangban vele közölnek.

## Módosítás 66

### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 19 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

25 cikk – 5 bekezdés – 1 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

A tagállamok biztosítják, hogy személyes **adatoknak** az (EU) 2016/679 rendelet 4. cikkének 12. pontja értelmében vett megsértése esetén az illetékes hatóságok **felkérhetik** a Bizottságot mint adatfeldolgozót, hogy enyhítő intézkedésként függessze fel az ezen irányelv **szerinti információcsere azon tagállammal, ahol a jogsértés bekövetkezett.**

*Módosítás*

A tagállamok biztosítják, hogy **a** személyes **adatok** az (EU) 2016/679 rendelet 4. cikkének 12. pontja értelmében vett megsértése **vagy a jogállamiság elveinek az (EU, Euratom) 2020/2092 európai parlamenti és tanácsi rendelet\* 4. cikke szerinti megsértése** esetén az illetékes hatóságok **felkérhessék** a Bizottságot mint adatfeldolgozót, hogy enyhítő intézkedésként függessze fel az ezen irányelv **alapján a jogsértés helye szerinti tagállammal folytatott információcsere**t.



---

*\* Az Európai Parlament és a Tanács (EU, Euratom) 2020/2092 rendelete (2020. december 16.) az uniós költségvetés védelmét szolgáló általános feltételrendszerről (HL L 433L, 2020.12.22., 1. o.).*

### *Indokolás*

*Az ezen irányelv szerinti információcsere felfüggesztésének lehetőségét a jogállamiság elveinek megsértése esetén is alkalmazni kell az uniós költségvetés védelmét szolgáló általános feltételrendszerről szóló európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban.*

### **Módosítás 67**

#### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 19 pont – b pont**

2011/16/EU irányelv

25 cikk – 5 bekezdés – 2 albekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

A felfüggesztésnek addig kell tartania, amíg az illetékes hatóságok fel nem kérik a Bizottságot, hogy tegye lehetővé az ezen irányelv szerinti információcsere a jogsértés helye szerinti tagállammal.

*Módosítás*

A felfüggesztésnek addig kell tartania, amíg az illetékes hatóságok fel nem kérik a Bizottságot, hogy tegye lehetővé az ezen irányelv szerinti információcsere a jogsértés helye szerinti tagállammal. ***A Bizottság csak akkor teszi lehetővé az információcsere, ha technikai bizonyíték van arra, hogy az adatáramlás biztonságos.***

### **Módosítás 68**

#### **Irányelvre irányuló javaslat**

**1 cikk – 1 bekezdés – 20 pont**

2011/16/EU irányelv

25 a cikk – 1 bekezdés

*A Bizottság által javasolt szöveg*

A tagállamok megállapítják az ezen

*Módosítás*

A tagállamok – ***az V. melléklettel***

irányelv alapján elfogadott, a 8aa. 8ab. és 8ac. cikkekre vonatkozó nemzeti rendelkezések megsértése esetén alkalmazandó szankciókra vonatkozó szabályokat, és meghoznak minden szükséges intézkedést ezek végrehajtására. Az előírt szankcióknak hatékonyaknak, arányosaknak és visszatartó erejűeknek kell lenniük.

**összhangban** – megállapítják az ezen irányelv alapján elfogadott, a 8aa. 8ab. és 8ac. cikkekre vonatkozó nemzeti rendelkezések megsértése esetén alkalmazandó szankciókra vonatkozó szabályokat, és meghoznak minden szükséges intézkedést ezek végrehajtására. Az előírt szankcióknak hatékonyaknak, arányosaknak és visszatartó erejűeknek kell lenniük.

## Módosítás 69

### Irányelvre irányuló javaslat

#### 1 cikk – 1 bekezdés – 20 a pont (új)

2011/16/EU irányelv

25 b cikk (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**20a.** *A szöveg a következő cikkel egészül ki:*

**„25b. cikk**

***Felülvizsgálat***

***... [Két évvel ezen módosító irányelv hatálybalépését követően]-ig a Bizottság jelentést nyújt be az (EU).../... tanácsi irányelv\* + által bevezetett rendelkezések végrehajtásáról és hatékonyságáról, és ezen irányelv javítása érdekében konkrét javaslatokat tesz, beleértve a jogalkotási javaslatokat is. A jelentést nyilvánosságra kell hozni.***

***A Bizottság által benyújtott javaslat vizsgálatakor a Tanács értékeli az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők jelentéstételi kötelezettségének további megerősítését.***

---

***\* A Tanács (EU) .../... irányelve (...) az adózás területén történő közigazgatási***

*együttműködésről szóló 2011/16/EU  
irányelv módosításáról (HL...).*

*+ HL: Kérjük, illesszék be e módosító  
irányelv számát a szövegbe, és egészítsék  
ki a lábjegyzetet a számmal, a dátummal  
és a HL-hivatkozással.”*

## **Módosítás 70**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**I melléklet**

2011/16/EU irányelv

V MELLÉKLET – 2 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*Ez a melléklet a 25a. cikkel összhangban  
számos lehetséges szankciót tartalmaz,  
amelyeket a tagállamok alkalmazhatnak.*

## **Módosítás 71**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**I melléklet**

2011/16/EU irányelv

V MELLÉKLET – I szakasz – A pont – 3 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

*3a. „Kizárt adatszolgáltatásra kötelezett  
platformüzemeltető”: olyan,  
adatszolgáltatásra kötelezett  
platformüzemeltető, amelynek az előző  
naptári évben az Unióban keletkezett  
árbevétele nem haladja meg a 100 000  
eurót.*

## **Módosítás 72**

**Irányelvre irányuló javaslat**

**I melléklet**

2011/16/EU irányelv

V MELLÉKLET – I szakasz – A pont – 4 a bekezdés (új)

**4a. „Kizárt érintett tevékenység”: áruk és szolgáltatások bármely, nem díjazás ellenében történő és nem pénzbeli cseréje.**

### Módosítás 73

#### Irányelvre irányuló javaslat

##### I melléklet

2011/16/EU irányelv

V melléklet – III szakasz – B pont – 2 bekezdés – b pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

b) **a pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben az az** adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető **rendelkezésére áll, és** annak a tagállamnak az illetékes hatósága, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő illetőséggel rendelkezik, nem értesítette a többi tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem szándékozik a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;

b) **az** adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető **által begyűjtött pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben** annak a tagállamnak az illetékes hatósága, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő illetőséggel rendelkezik, nem értesítette a többi tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem szándékozik a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;

### Módosítás 74

#### Irányelvre irányuló javaslat

##### I melléklet

2011/16/EU irányelv

V melléklet – III szakasz – B pont – 3 bekezdés – b pont

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

b) **a pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben az az** adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető **rendelkezésére áll, és** annak a tagállamnak az illetékes hatósága, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő illetőséggel rendelkezik, nem

b) **az** adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető **által begyűjtött pénzforgalmi jelzőszám, amennyiben** annak a tagállamnak az illetékes hatósága, amelyben az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó értékesítő illetőséggel rendelkezik, nem értesítette a többi

értésítette a többi tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem szándékozik a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;

tagállam illetékes hatóságait arról, hogy nem szándékozik a pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;

## Módosítás 75

**Irányelvre irányuló javaslat**

**I melléklet**

2011/16/EU irányelv

V MELLÉKLET – IV szakasz – C pont – 1 a bekezdés (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**... [Ezen módosító irányelv hatálybalépésének dátumától számított két éven belül]-ig a Bizottság értékeli a közigazgatási eljárások hatékonyságát, valamint a kellő gondosságra vonatkozó eljárások és a jelentéstételi követelmények végrehajtásának minőségét. Az említett értékelést jogalkotási javaslatok kísérhetik, amennyiben hiányosságok pótlására van szükség.**

## Módosítás 76

**Irányelvre irányuló javaslat**

**I melléklet**

2011/16/EU irányelv

V MELLÉKLET – IV szakasz – F a pont (új)

*A Bizottság által javasolt szöveg*

*Módosítás*

**Fa. A jogsértések szankcionálása**  
**A tagállamok megállapítják a jelentéstételi kötelezettségnek az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető általi megsértése esetén alkalmazandó szankciókra vonatkozó szabályokat. Az előírt szankcióknak hatékonyaknak, arányosaknak és visszatartó erejűeknek kell lenniük. A Bizottság felkéri a tagállamokat, hogy biztosítsanak közös**

*szankciókat annak érdekében, hogy Unió-  
szerte hasonló szankciókat  
alkalmazzanak, és elkerüljék az  
alkalmazott szankciók súlyosságán  
alapuló regisztrációt.*

*A tagállamokat különösen arra ösztönzik,  
hogy szankcionálják a szabályozott fizetési  
módok korlátozására, az ügyletenként  
további díjak felszámítására, a  
közbeszerzési szerződések kizárására,  
valamint szélsőséges és ismétlődő  
esetekben a platformüzemeltető működési  
engedélyének visszavonására vonatkozó  
lehetőségeket.*