

MEGÁLLAPODÁS
AZ AMERIKAI EGYESÜLT ÁLLAMOK ILLETÉKES HATÓSÁGA ÉS MAGYARORSZÁG ILLETÉKES HATÓSÁGA
KÖZÖTT
AZ ORSZÁGONKÉNTI JELENTÉSEK CSERÉJÉRŐL

Mivel az Amerikai Egyesült Államok kormánya és Magyarország kormánya 2018. október 25-én, Budapesten megállapodást kötött az országokénti jelentések cseréjéről (a továbbiakban: Kormányközi megállapodás);

Mivel a Kormányközi megállapodás 2. pontja lehetővé teszi az illetékes hatóságok számára, hogy az országokénti jelentések cseréjének hatályáról, valamint egyéb lényeges kérdésekről megállapodást kössenek;

Mivel az Amerikai Egyesült Államok illetékes hatósága és Magyarország illetékes hatósága (a továbbiakban: Illetékes hatóságok) elismeri, hogy mindkét joghatóságban rendelkezésre állnak a kicserélt információk felhasználását és védelmét biztosító megfelelő garanciális biztosítékok, valamint a hatékony információcseréhez szükséges infrastruktúra;

Mivel az Illetékes Hatóságok az országokénti jelentések cseréjéről szóló ezen Megállapodást a belföldi jelentéstételi kötelezettség és az Egyezmény szerinti kölcsönös automatikus információcsere alapul vételével, a titokvédelemnek és más, az Egyezmény alapján biztosított egyéb védelmi eszköznek - ideértve az Egyezmény alapján kicserélt információ felhasználását korlátozó rendelkezéseket - megfelelően kívánják megkötni;

Ezért az Illetékes hatóságok kifejezik a következőkre irányuló szándékukat:

1. §
Fogalom meghatározások

1. E Megállapodás alkalmazásában az alábbi fogalmak jelentése a következő:
 - a) *“Vállalatcsoport”*: a tulajdonjog vagy az ellenőrzés révén egymással kapcsolatban álló olyan vállalkozások együttese, amelyeknek az alkalmazandó számviteli alapelvek szerint a pénzügyi beszámolás céljára összevont pénzügyi kimutatásokat kell készíteniük, vagy ilyen kötelezettségük állna fenn, ha a vállalkozások bármelyikében való tőkerészesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna;
 - b) *„Multinacionális vállalatcsoport”*: olyan Vállalatcsoport, amely (i) két vagy több, különböző joghatóságokban adóügyi illetőséggel rendelkező vállalkozásból áll, vagy amely olyan vállalkozást foglal magában, amely egy joghatóságban rendelkezik belföldi adóügyi illetőséggel, és egy másik joghatóságban állandó telephelyen keresztül végzett üzleti tevékenység tekintetében adóköteles, és (ii) nem Adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes Multinacionális vállalatcsoport;
 - c) *“Adatszolgáltatási kötelezettség alól mentes Multinacionális vállalatcsoport”*: olyan Vállalatcsoport, amely nem köteles országokénti jelentést benyújtani, mivel az

adatszolgáltatási pénzügyi évet közvetlenül megelőző pénzügyi év során, az ezen megelőző pénzügyi évre vonatkozó összevont pénzügyi kimutatások tükrében, a Csoport teljes összevont éves bevétele az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adóügyi illetősége szerinti joghatóság belső szabályai szerinti küszöbérték alatti, és a 2015. évi jelentéssel összhangban van (a fentiek céljából, a küszöbérték a 2015. évi jelentés által megállapított 2020-as felülvizsgálat eredményeként megvalósuló változtatásokat is magában foglalja);

d) *„Csoporttag”*:

(i) egy Magyarországon adóügyi illetőséggel bíró Adatszolgáltatásra kötelezett szervezettel rendelkező Multinacionális vállalatcsoport vonatkozásában (A) a Multinacionális vállalatcsoport bármely olyan külön üzleti egysége, amely a pénzügyi beszámolás céljából az összevont pénzügyi kimutatásokban szerepel, vagy amely azokban szerepelne, ha a Multinacionális vállalatcsoport adott üzleti egységében való tőkerészesedésekkel nyilvános értékpapírtőzsdén kereskedés folyna; (B) bármely külön üzleti egység, amely kizárólag méret vagy jelentőség alapján nem szerepel a Multinacionális vállalatcsoport összevont pénzügyi kimutatásaiban; (C) a Multinacionális vállalatcsoport fenti (A) vagy (B) pont szerinti bármely különálló üzleti egységének bármely állandó telephelye, amennyiben az üzleti egység az adott állandó telephely tekintetében pénzügyi beszámolási, szabályozási, adóbevallási vagy belső irányítás-ellenőrzési célokból külön pénzügyi kimutatást készít, valamint

(ii) egy, az Amerikai Egyesült Államokban adóügyi illetőséggel bíró Adatszolgáltatásra kötelezett szervezettel rendelkező Multinacionális vállalatcsoport vonatkozásában bármely, az Amerikai Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó szabályai alapján meghatározott csoporttag;

e) *„Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet”*: az a Csoporttag, amely az adóügyi illetősége szerinti joghatóság belföldi joga értelmében a Multinacionális vállalatcsoport nevében benyújtja az országokénti jelentést;

f) *„Országokénti jelentés”*: az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet által az adóügyi illetősége szerinti joghatóság szabályai alapján évente benyújtandó országokénti jelentés, amely a szóban forgó jogszabályok által adatszolgáltatásra kötelezően előírt információkat tartalmazza a 2015. évi jelentésben meghatározott formátumban és tételekre vonatkozóan (a fentiek céljából az információtartalom és a forma a 2015. évi jelentés által megállapított 2020-as felülvizsgálat eredményeként megvalósuló változtatásokat is magában foglalja);

g) *„Pénzügyi év”*:

(i) egy Magyarországon adóügyi illetőséggel bíró Adatszolgáltatásra kötelezett szervezettel rendelkező Multinacionális vállalatcsoport vonatkozásában a tárgykörben alkalmazandó magyar belső jogszabályok által meghatározott *„pénzügyi év”*;

(ii) egy, az Amerikai Egyesült Államokban adóügyi illetőséggel bíró Adatszolgáltatásra kötelezett szervezettel rendelkező Multinacionális vállalatcsoport vonatkozásában az Amerikai

Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának a tárgykörben alkalmazandó előírásaiban meghatározott „adatszolgáltatási időszak”;

- h) *“2015. évi jelentés”*: Az adóalap-csökkentésre és nyereség-átcsoportosításra vonatkozó OECD/G20 akcióterv 13. számú akciójával kapcsolatos „*Transzferár-dokumentáció és országokénti jelentéstétel*” című, egységes szerkezetbe foglalt végső jelentés;
- i) *“Egyesült Államok”*: az Amerikai Egyesült Államok, ideértve ennek államait valamint a District of Columbia-t; az ilyen kifejezés szintén magában foglalja ennek parti tengerét, valamint a parti tenger melletti tenger alatti tengerfeneket és altalajt, amely felett az Egyesült Államok a nemzetközi joggal összhangban szuverén jogokat gyakorol; a kifejezés azonban nem foglalja magában Puerto Ricót, az Amerikai Virgin-szigeteket, Guamot és az Egyesült Államok bármely más birtokait vagy területeit;
- j) *“Magyarország”*: Magyarország és földrajzi értelemben használva Magyarország területe;
- k) *“Illetékes hatóság”*:
 - (1) az Egyesült Államok esetében a pénzügyminiszter vagy annak megbízottja;
 - (2) Magyarország esetében az adópolitikáért felelős miniszter vagy meghatalmazott képviselője; valamint
- l) *“résztes Fél”*: a Kormányközi megállapodásban foglaltaknak megfelelő jelentéssel bír.

2. Ha valamely Illetékes hatóság e Megállapodást bármikor alkalmazza, a Megállapodás eltérő meghatározása hiányában, továbbá ha a szövegösszefüggés másként nem kívánja meg, vagy az Illetékes hatóságok nem állapodnak meg közösen egy eltérő (a hazai jog által megengedett) jelentéstartalomról, egy adott fogalom jelentése megegyezik az adott időpontban az e Megállapodást alkalmazó résztes Fél jogszabályaiban megadott jelentéssel; az adott résztes Fél alkalmazandó adójogszabályai szerinti jelentés elsőbbséget élvez az ugyanazon résztes Fél egyéb jogszabályai szerinti jelentéstartalommal szemben.

2. §

A Multinacionális vállalatcsoportokra vonatkozó információcsere

Az Egyezmény 23. (Információcsere) Cikkének rendelkezései értelmében az Illetékes hatóságok évente, automatikusan kicserélik a saját joghatóságukban adóügyi illetőséggel rendelkező Adatszolgáltatásra kötelezett szervezetektől kapott Országokénti jelentést, feltéve, hogy – az Országokénti jelentésben szereplő információk alapján – az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet Multinacionális vállalatcsoportjának egy vagy több Csoporttagja vagy adóügyi illetőséggel rendelkezik a másik Illetékes hatóság joghatóságában, vagy a másik Illetékes hatóság joghatóságában levő állandó telephelyen keresztül végzett üzleti tevékenység tekintetében adóköteles.

3. §

Az információcsere ideje és módja

1. A 2. § szerinti információcsere céljából minden Országokénti jelentésben szereplő összeget egységes pénznemben kell szerepeltetni, melyet az Országokénti jelentésben fel kell tüntetni.
2. Az Országokénti jelentés első cseréjét a Multinacionális vállalatcsoport 2016. január 1-jén, vagy ezen időpont után kezdődő Pénzügyi évére vonatkozóan kell elvégezni. Az Országokénti jelentés cseréjét a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a Multinacionális vállalatcsoport azon Pénzügyi éve utolsó napját követő 18 hónapon belül végre kell hajtani, amelyre az Országokénti jelentés vonatkozik. A Multinacionális vállalatcsoport 2017. január 1-jén vagy ezen időpont után kezdődő Pénzügyi évére vonatkozó Országokénti jelentés cseréjét a lehető legrövidebb időn belül, de legkésőbb a Multinacionális vállalatcsoport azon Pénzügyi éve utolsó napját követő 15 hónapon belül el kell végezni, amelyre az Országokénti jelentés vonatkozik. Fentiekől eltérően, az Országokénti jelentések cseréjére csak e Megegyezés alkalmazásának kezdetétől kerülhet sor, és az Illetékes hatóság az e bekezdésben meghatározott határidők lejártáig, vagy e Megállapodás alkalmazásának kezdetétől számított három hónapon belül - a későbbi figyelembe vételével – kerít sort az Országokénti jelentések cseréjére.
3. Az Illetékes hatóságok az Országokénti jelentéseket közös rendszerben bővíthető jelölőnyelven (XML) automatikusan kicserélik.
4. Az Illetékes hatóságok kidolgozzák és meghatározzák a titkosítási sztenderdeket is magába foglaló elektronikus adatátvitel egy vagy több módszerét.

4. §

Az adatátvitelt és az adathibákat érintő együttműködés

1. Az Illetékes hatóság értesíti a másik Illetékes hatóságot, amennyiben az elsőként említett Illetékes hatóság - a másik Illetékes hatóság joghatóságában adóügyi illetőséggel rendelkező Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet tekintetében – alappal feltételezi, hogy hiba következtében helytelen vagy hiányos információ jelentésére került sor, vagy valamely Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet nem teljesíti a másik Illetékes hatóság joghatóságának belső szabályai alapján teljesítendő Országokénti jelentés benyújtására vonatkozó kötelezettségét. Az értesített Illetékes hatóság minden nemzeti jogában rendelkezésre álló megfelelő intézkedést megtesz az értesítésben leírt hibák vagy a nemzeti jogszabályaiban foglalt előírások megszegésének kiküszöbölésére.
2. Az Országokénti jelentést tartalmazó fájlnak a 3. §-ban meghatározott időben és módon történő sikeres vételétől számított 15 napon belül az azt fogadó Illetékes hatóság biztosítja a sikeres átvételről szóló értesítést a küldő Illetékes hatóság felé. Az értesítésnek nem kell kitérnie arra, hogy a fogadó Illetékes hatóságnak mi az álláspontja a beérkezett információ helyénvalóságáról vagy arról, hogy a fogadó Illetékes hatóság álláspontja szerint a küldő Illetékes hatóságnak intézkedni kellett volna e § (1) bekezdése alapján a hibák vagy a küldő Illetékes hatóság belső joga szerinti kötelezettségesség tisztázására.
3. A nem feldolgozható információkat tartalmazó fájl beérkezésétől számított 15 napon belül a fogadó Illetékes hatóság értesíti ezen feldolgozási hibáról a küldő Illetékes hatóságot.

5. §

Titoktartás, adatvédelmi biztosítékok és megfelelő felhasználás

1. Valamennyi kicserélt információra az Egyezményben foglalt titoktartási szabályok és egyéb biztosítékok – köztük a kicserélt információk felhasználását korlátozó rendelkezések – vonatkoznak.
2. Az Egyezmény 23. Cikkében foglaltaknak megfelelő mértékig mindkét Illetékes hatóság az e bekezdésben meghatározott felhasználási típusokra korlátozza az információk felhasználását. Így az Országokénti jelentés útján kicserélt információt az adóigazgatás különösen a magas szintű transzferár kockázatok, valamint az adóalap erózió és nyereségátcsoportosításhoz kapcsolódó kockázatok meghatározására használja, továbbá - adott esetben – a Szerződő Állam szervezeti egységének vagy minisztériumának alkalmazottai vagy hatóságai, beleértve az Illetékes hatóságot, valamint azokat, akiknek hivatali kötelezettségei magukba foglalják az Egyezmény 23. cikke (1) bekezdésében meghatározott adók megállapítását, beszedését vagy ezek igazgatását, érvényesítését vagy a vonatkozó peres eljárásokat, vagy az ezekkel az adókkal kapcsolatos jogorvoslat elbírálását, beleértve az adóigazgatás általi gazdasági és statisztikai elemzés céljából történő felhasználást. Az információkat az adóhatóságok nem használhatják fel arra, hogy teljes körű funkcionális elemzés és teljes összehasonlító elemzés alapján egyes konkrét ügyletek és árak részletes transzferárazási elemzését helyettesítsék. Az Illetékes hatóságok elismerik, hogy Országokénti jelentésben szereplő információk önmagukban nem tanúsítják teljes bizonyító erővel, hogy a transzferárak megfelelőek vagy nem megfelelőek, következésképpen az adóigazgatás nem alapíthatja transzferár-megállapításait az Országokénti jelentésre. Az adóigazgatás által e bekezdés rendelkezéseivel ellentétesen tett, nem helyénvaló megállapításokat az Egyezmény 22. Cikke (Kölcsönös Egyeztetési Eljárás) alapján szükséges rendezni. Az Országokénti jelentésben szereplő adatok a Multinacionális vállalatcsoport transzferár-megállapodásaival vagy adóellenőrzés során más adóügyi kérdésekkel kapcsolatos további vizsgálatokhoz felhasználhatók, és ennek nyomán valamely Csoporttag adóköteles jövedelmének megfelelő korrekciója is végrehajtható. A fentiek értelmezésében az *“adóigazgatás”* kifejezés az Egyesült Államok esetében a Belső Bevételi Szolgálatot (Internal Revenue Service), Magyarország esetében a Nemzeti Adó-és Vámhivatalt jelenti.
3. Az alkalmazandó jogszabályok által megengedett mértékben e § (1) és (2) bekezdésében meghatározott szabályokkal ütköző adatfelhasználás vagy adatközlés esetén az Illetékes hatóság azonnal értesíti a másik Illetékes hatóságot, továbbá közli a korrekciós intézkedéseket, valamint a fent említett bekezdések rendelkezéseinek betartása érdekében hozott intézkedéseket.

6. §

Egyeztetések

1. Ha egy személy úgy ítéli meg, hogy a Csoporttag adóköteles jövedelmének módosítása az Országokénti jelentésben található adatok alapján folytatott további vizsgálatok következtében az Egyezmény rendelkezéseitől eltérő adóztatást eredményez e személy számára és ügyét az Egyezményben meghatározott illetékes hatóság elé viszi, az Illetékes hatóságok kötelezettséget vállalnak arra, hogy az ügyet az Egyezmény 22. Cikke alapján oldják meg.
2. Ha e Megállapodás végrehajtása során probléma merül fel, bármely Illetékes hatóság egyeztetést kérhet annak érdekében, hogy megfelelő intézkedéseket dolgozzanak ki e Megállapodás teljesítésének biztosítására.

3. Az Illetékes hatóság egyezteti a másik Illetékes hatósággal, mielőtt az elsőként említett Illetékes hatóság megállapítaná, hogy a másik Illetékes hatósághoz kapcsolódó olyan rendszerhiba áll fenn, amely a belső joga alapján annak a Csoporttagnak belső adatszolgáltatási kötelezettségét eredményezheti, amely olyan Multinacionális vállalatcsoport tagja, amelyre vonatkozóan e Megállapodás alapján az Országokénti jelentés kicserélendő. A fentiek értelmében, a "rendszerhiba" kifejezés – az Illetékes hatóság által kicserélendő Országokénti jelentés vonatkozásában – azt a helyzetet jelenti, amikor az Illetékes hatóság felfüggesztette az e Megállapodásnak megfelelő automatikus információcserét (e Megállapodás feltételeitől eltérő okok miatt) vagy más módon folyamatosan nem képes a rendelkezésére álló Országokénti jelentéseket e Megállapodás 2. §-ában meghatározott információcsere keretében a másik Illetékes hatóság részére átadni.

7. § Módosítások

E Megállapodás módosítására az Illetékes hatóságok közös írásbeli döntése alapján kerülhet sor.

8. § A Megállapodás feltételei

1. E Megállapodás az alábbiak közül a későbbi időponttól alkalmazható: 1) a lentiekben szereplő későbbi aláírás dátumától és 2) a Kormányközi megállapodás hatályba lépésétől. Ez a Megállapodás a Kormányközi megállapodás megszűnéséig vagy e § (3) bekezdésének megfelelő megszüntetésig alkalmazandó, aszerint, hogy melyik eseményre kerül sor előbb.
2. Az Illetékes hatóság írásban értesítheti a másik Illetékes hatóságot arról, hogy átmenetileg felfüggeszti az e Megállapodás szerinti információcserét azon meggyőződése alapján, hogy a másik Illetékes hatóság nem az 5. § (1) és (2) bekezdésében vagy a 6. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően jár vagy járt el, ideértve az Egyezmény megfelelő rendelkezéseit, vagy az Illetékes hatóság nem adja vagy adta át kellő időben az információkat vagy nem a Megállapodásban előírtak szerinti megfelelő információkat adja / adta át. Mielőtt e meggyőződését kialakítja, az Illetékes hatóság egyeztet a másik Illetékes hatósággal. Az e Megállapodás szerinti információcsere felfüggesztése azonnal hatályos és addig tart, amíg a másodikként említett illetékes hatóság mindkét illetékes hatóság számára elfogadható módon meg nem állapítja, hogy nem áll fenn olyan cselekmény, amely nem felel meg a fenti bekezdésekben foglaltaknak vagy a másodikként említett Illetékes hatóság olyan releváns rendelkezéseket fogadott el, amelyek kiküszöbölik a jelentős meg nem felelést.
3. Bármely Illetékes hatóság megszüntetheti e Megállapodás alkalmazását, a megszüntetésre vonatkozó értesítést írásban kell megküldenie a másik Illetékes hatóságnak. Ez a megszüntetés a megszüntetésre vonatkozó értesítés keltétől számított 12 hónap leteltét követő hónap első napján lép hatályba. Megszüntetés esetén az e Megállapodás alapján korábban kicserélt valamennyi információ továbbra is bizalmasan kezelendő és mindezen információkra az Egyezményben foglaltak továbbra is vonatkoznak.

Az Amerikai Egyesült Államok Illetékes
hatóságának nevében:

Magyarország Illetékes hatóságának nevében:

Douglas W. O'Donnell
biztos, Nagy adózók &
Nemzetközi ügyek, Belső Bevételi Szolgálat

Varga Mihály
Pénzügyminiszter
(*bélyegzőlenyomat*)

Hely: Washington, DC

Hely: Budapest

Dátum: 2018. december 6.

Dátum: 2018. november 20.