

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

Mivel Magyarország kormánya és az Amerikai Egyesült Államok kormánya 2024. július 15-én és augusztus 1-jén, Budapesten megállapodást kötött az országonkénti jelentések cseréjéről (a továbbiakban: Kormányközi megállapodás);

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

Mivel Magyarország illetékes hatósága és az Amerikai Egyesült Államok 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 országonkénti 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 országonkénti 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 magában foglalja Puerto Ricót, az Amerikai Virgin-szigeteket, Guamot, Észak-Mariana Nemzetközösséget és az Egyesült Államok bármely más birtokait vagy területeit;
 - j) “Magyarország”: Magyarország Kormánya 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) “részes Fél”: a Kormányközi megállapodásban foglaltaknak megfelelő jelentéssel bír; és
 - m) “Egyezmény”: Adóügyekben Történő Kölcsönös Adminisztratív Segítségnyújtásról Szóló Egyezmény, amelyet Strasbourgban 1988. január 25-én írtak alá, valamint minden olyan módosítása, amely mind az Egyesült Államokban, mind pedig Magyarországon hatályban van.
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 részes Fél jogszabályaiban megadott jelentéssel; az adott részes Fél alkalmazandó adójogszabályai szerinti jelentés elsőbbséget élvez az ugyanazon részes Fél egyéb jogszabályai szerinti jelentéstartalommal szemben.

2. §

A Multinacionális vállalatcsoportokra vonatkozó információcsere

Az Egyezmény 6. 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 2023. január 1-jén, vagy ezen időpont után kezdődő Pénzügyi évére vonatkozóan kell elvégezni. Ezen 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 kötelezettségszegés 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 22. Cikkében foglaltaknak megfelelő mértékig mindkét Illetékes hatóság az e bekezdésben meghatározott felhasználási típusokra korlátozza az információk adóigazgatás általi felhasználását. Így az Országokénti jelentés útján kicserélt információt az adóigazgatás különösen a magas szintű transzferár kockázatok, valamint az adóalap erózió és nyereségátcsoportosításhoz kapcsolódó kockázatok meghatározásának, továbbá - adott esetben – gazdasági és statisztikai elemzés céljából történő felhasználásra. 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 transzferárok 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 rendezni szükséges. 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 alatt azok a hatósági (ideértve az Illetékes Hatóságot) vagy minisztériumi személyeket, vagy osztályokat foglalja magában, amelyeknek a hivatalos kötelezettségei kiterjednek az Egyezmény 2 Cikkében meghatározott lefedett adók ügyében azok megállapítására, beszedésére, igazgatására, végrehajtására, fellebbezés meghatározására, vagy az ilyen ügyek felügyeletére.
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 nemkívánatos gazdasági következményeket – beleértve azt is, ha ilyen kérdés

egy adott vállalkozás esetében merül fel – eredményez e személy számára és erről az Adatszolgáltatásra kötelezett szervezet adóügyi illetősége szerinti Illetékes hatóságot értesíti, abban az esetben az Illetékes hatóságoknak az ügy megoldására kell törekedniük.

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.

Magyarország Illetékes hatóságának nevében: Az Amerikai Egyesült Államok Illetékes hatóságának nevében:

Varga Mihály,

Holly O. Paz

Pénzügyminisztérium

Egyesült Államok Illetékes Hatóság