

Munkapéldány

Az Amerikai Egyesült Államok illetékes hatóságának és Magyarország illetékes hatóságának Közös Nyilatkozata a 2022-ben kezdődő költségvetési évekre vonatkozó országokénti jelentések spontán cseréjének végrehajtásáról

Az Amerikai Egyesült Államok illetékes hatósága és Magyarország illetékes hatósága (a továbbiakban: „illetékes hatóságok”),

Attól az óhajtól vezérelve, hogy növeljék a nemzetközi adóügyi átláthatóságot, és javítsák adóhatóságaik hozzáférését a jövedelmek, a fizetett adók és a gazdasági tevékenység helyének meghatározott jellemzőinek globális eloszlására vonatkozó információkhoz azon joghatóságok között, amelyekben a multinacionális vállalatcsoportok működnek (a továbbiakban: multinacionális vállalatcsoportok) éves országokénti jelentések (a továbbiakban: országokénti jelentések) cseréje révén, a magas szintű transzferárazási kockázatok, valamint az egyéb adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos kockázatok értékelése, valamint adott esetben gazdasági és statisztikai elemzés céljából,

Felismerve, hogy az Amerikai Egyesült Államok törvényei és Magyarország törvényei megkövetelik a Multinacionális vállalatcsoporttól, hogy évente nyújtson be országokénti jelentést, amely megfelel az OECD/G20 adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó cselekvési terve 13. pontjában foglalt, transzferár-dokumentáció és országokénti jelentéstétel című végleges konszolidált jelentés (a továbbiakban: 2015. évi jelentés) követelményeinek,

Elismerve továbbá az OECD és a G20-ak vezetői 2015. novemberi közleményében jóváhagyott 2015. évi jelentés 25. és 59. pontjában leírt megfelelő felhasználási feltételeket, és elismerve, hogy jogszabályaik és közigazgatási gyakorlataik összeegyeztethetők ezekkel a feltételekkel,

Tudomásul véve, hogy az Amerikai Egyesült Államok Kormánya és Magyarország Kormánya között az országokénti jelentések cseréjéről szóló, 2018. október 25-én Budapesten aláírt megállapodás 2023. január 8-án megszűnt, és hogy az Amerikai Egyesült Államok illetékes hatósága és Magyarország illetékes hatósága közötti, az országokénti jelentések cseréjéről szóló, 2018. november 20-án és december 6-án aláírt megállapodás 2023. január 8-án hatályát veszítette,

Elismerve, hogy az adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, 1988. január 25-én Strasbourgban kelt Egyezmény (az „Egyezmény”) megengedi az adóügyi célú információcserét (a továbbiakban: az „Egyezmény” az Egyezményre és annak módosításaira utal, amelyek mind az Amerikai Egyesült Államok, mind Magyarország tekintetében hatályban vannak),

Attól az óhajtól vezérelve, hogy az Egyezménynek megfelelően kicseréljék a CbC-jelentéseket, az Egyezményben előírt titoktartási és egyéb biztonsági előírásokra tekintettel, beleértve az

Egyezmény alapján kicserélt információk felhasználását korlátozó rendelkezéseket is,

Tudomásul véve, hogy az Amerikai Egyesült Államok Kormánya és Magyarország Kormánya tárgyalásokat folytat egy kormányközi megállapodásról és egy illetékes hatóságok közötti megállapodásról, amely lehetővé teszi a CbC-jelentéseknek az Egyezmény szerinti automatikus cseréjét,

Kinyilvánítva azon óhajukat, hogy CbC-jelentéseket cseréljenek ki a kormányközi megállapodás hatálybalépése és a megállapodás aláírása előtt a multinacionális vállalatcsoportok pénzügyi éveire vonatkozóan, amelyek 2022. január 1 napján vagy azt követően és 2023. január 1-jét megelőzően kezdődnek,

A következő megegyezésekre jutottak:

1. Az Amerikai Egyesült Államok és Magyarország megfelelő biztosítékokkal rendelkezik a kicserélt információk bizalmas kezelésére és felhasználására, valamint a hatékony cserekapcsolat infrastruktúrájára vonatkozóan.

2. A magas szintű transzferárazási kockázatok és az egyéb adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó kockázatok értékelése, valamint adott esetben a gazdasági és statisztikai elemzés a CbC-jelentések cseréjének kritikus célkitűzései, amelyeket nem szabad elhalasztani, és a multinacionális vállalatcsoportok 2022. január 1. napján vagy azt követően és 2023. január 1-jét megelőzően kezdődő pénzügyi évekre vonatkozóan esedékes CbC-jelentések („Spontán Kicserélt CbC-jelentések”) e célkitűzések szempontjából relevánsak.

3. Magyarország illetékes hatósága megerősíti, hogy amikor (i) egy egyesült államokbeli multinacionális vállalatcsoport a 2015. évi jelentés követelményeinek megfelelően, Spontán Kicserélt CbC-jelentést nyújt be az Egyesült Államok Adóhatóságához; (ii) egyesült államokbeli multinacionális vállalatcsoportjának egy vagy több olyan tagja van, amely Magyarországon adóügyi illetőséggel rendelkezik, vagy a Magyarországon található állandó telephelyen keresztül folytatott üzleti tevékenységére való tekintettel adófizetési kötelezettsége van; és (iii) a CbC-jelentést spontán kicserélik Magyarország illetékes hatóságával az Egyezménybe foglaltaknak megfelelően, ezen egyesült államokbeli Multinacionális vállalatcsoport egyik tagja sem rendelkezik helyi jelentési kötelezettséggel Magyarországon. [E tekintetben a magyar adóhatóság iránymutatást tett közzé honlapján (<https://nav.gov.hu>).

4. Az illetékes hatóságok a lehető leghamarabb, de legkésőbb 15 hónappal az MNE-csoport azon pénzügyi évének utolsó napját követően, amelyre a Spontán Kicserélt CbC Jelentés vonatkozik, spontán módon kívánják kicserélni az Egyezmény szerinti Spontán Kicserélt CbC Jelentéseket. Az ilyen jelentéseket az Extensible Markup Language (XML) közös sémáján keresztül kell kicserélni.

5. Mindkét illetékes hatóság értesíti a másik illetékes hatóságot, ha az egyik illetékes hatósággal feltételezi a másik illetékes hatóság joghatósága alá tartozó adózási szempontból belföldi illetőségű adatszolgáltató szervezet vonatkozásában, hogy egy hiba helytelen vagy hiányos információszolgáltatáshoz vezetett. Az értesített illetékes hatóság megteszi a nemzeti joga szerint rendelkezésre álló megfelelő intézkedéseket a közleményben leírt hibák orvoslására.

6. Minden kicserélt információra az Egyezményben meghatározott titoktartási és egyéb védelem vonatkozik, beleértve a kicserélt információ felhasználását korlátozó rendelkezéseket is.

7. A legjobb együttműködési gyakorlattal összhangban és az alkalmazandó jogszabályok által megengedett mértékben, mindkét illetékes hatóság haladéktalanul értesíti a másik illetékes hatóságot az OECD által jóváhagyott 2015. évi jelentés 25. és 59. bekezdésében és a G20-ak vezetőinek 2015. novemberi közleményében leírt megfelelő felhasználási feltételekkel, vagy az ezen együttes nyilatkozat 6. pontjában meghatározott szabályokkal ellentétes felhasználási vagy közzétételi esetekről, ideértve a korrekciós intézkedéseket vagy a fent említett bekezdésekkel összeegyeztethetetlen esetekkel kapcsolatos intézkedéseket.

8. Ha a CbC Jelentés adatai alapján végzett további megkeresések eredményeként egy személy úgy ítéli meg, hogy egy részes szervezet adóköteles jövedelmének módosítása az ilyen személy számára nemkívánatos gazdasági következményeket eredményez – ideértve azt is, ha ilyen ügy egy adott vállalkozás esetében merül fel – és e személy értesíti az illetékes hatóságot az adatszolgáltató szervezet adóügyi illetősége szerinti joghatóságáról, az illetékes hatóságok törekedni fognak az ügy megoldására.

9. Az itt használt, de nem definiált kifejezéseknek olyan jelentésük van, mint az Amerikai Egyesült Államok és Magyarország vonatkozó, meglévő, közzétett eljárásaiban és útmutatásaiban.