

II

(Nem jogalkotási aktusok)

RENDELETEK

A BIZOTTSÁG (EU) 2023/823 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2023. április 13.)

a 2011/16/EU tanácsi irányelv egyes rendelkezéseinek egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága között létrejött megállapodásban szereplő információk egyenértékűségének értékelése és meghatározása tekintetében történő végrehajtására vonatkozó részletes szabályok megállapításáról

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EKG irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 8ac. cikke (7) bekezdésének első albekezdésére,

mivel:

- (1) A 2011/16/EU irányelvet az (EU) 2021/514 tanácsi irányelv ⁽²⁾ módosította annak érdekében, hogy a platformüzemeltetők által szolgáltatott információk kötelező automatikus cseréjének előírásával az információcsere és a közigazgatási együttműködés minden formája tekintetében javítsa az irányelv rendelkezéseit.
- (2) Tekintettel a digitális platformok jellegére és rugalmasságára, az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza A.4. pontjának b) alpontjában meghatározott azon platformüzemeltetőkre, amelyek kereskedelmi tevékenységet folytatnak az Unióban, de egyetlen tagállamban sem rendelkeznek adóügyi illetőséggel, nem valamely tagállamban jegyezték be őket, valamint üzletvezetésük helye vagy állandó telephelyük sem valamely tagállamban található (a továbbiakban: külföldi platformüzemeltetők). Ez egyenlő versenyfeltételeket biztosít valamennyi digitálisplatform-üzemeltető számára, függetlenül azok székhelyétől, és megakadályozza a tisztességtelen versenyt az Unión belül.
- (3) A 2011/16/EU irányelv olyan intézkedéseket állapít meg, amelyek célja csökkenteni a külföldi platformüzemeltetőkre és a tagállami adóhatóságokra háruló adminisztratív terheket olyan esetekben, amikor megfelelő megállapodások révén biztosítva van az egyenértékű információk cseréje egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) és egy tagállam között.
- (4) A 2011/16/EU irányelv 8ac. cikke (7) bekezdésének első albekezdése értelmében a Bizottság – valamely tagállam indokolt kérelme vagy saját kezdeményezése alapján – köteles meghatározni, hogy az érintett tagállamhoz automatikusan beérkező információk egyenértékűek-e az irányelv V. melléklete III. szakaszának B. pontjában meghatározott információkkal. A 8ac. cikk (7) bekezdése értelmében továbbá ugyanezt az eljárást kell alkalmazni annak meghatározásakor, hogy az információ már nem tekinthető egyenértékűnek.
- (5) Ez a rendelet megállapítja az annak értékelésére és meghatározására szolgáló kritériumokat, hogy egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti joga, valamint egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodás milyen mértékben biztosítja, hogy az adott tagállamhoz automatikusan beérkező információk a 2011/16/EU irányelv hatálya alá tartozó tevékenységekre vonatkozzanak, és egyenértékűek legyenek az említett irányelvben meghatározott adatszolgáltatási szabályokban előírt információkkal.

⁽¹⁾ HL L 64., 2011.3.11., 1. o.

⁽²⁾ HL L 104., 2021.3.25., 1. o.

- (6) Nemzetközi szinten a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) 2020. július 3-án közzétette a megosztásalapú gazdaság és a hagnigazdaság területén működő értékesítők vonatkozásában a platformüzemeltetők általi adatszolgáltatásra érvényes mintaszabályokat ⁽³⁾ (a továbbiakban: mintaszabályok), 2021. június 22-én pedig egy választható modul, amely a mintaszabályokat az áruk értékesítésére és a szállítóeszközök bérlésére is kiterjeszti ⁽⁴⁾ (a továbbiakban: választható modul). A mintaszabályok és a választható modul nem minimumszabályok, és ennek következtében a joghatóságok eltérő módon hajthatják végre őket. Ezért a Bizottságnak eseti alapon kell értékelnie a nem uniós adójogrendszernek (államnak vagy területnek) a mintaszabályokat és a választható modul átültető nemzeti jogszabályait annak meghatározása érdekében, hogy az adott jogszabály adatszolgáltatási szabályai alá tartozó tevékenységek köre és az előírt információk milyen mértékben egyenértékűek a 2011/16/EU irányelvben előírtakkal. Adott esetben továbbra is lehetővé kell tenni az egyenértékűség megállapítását valamely kétoldalú eszköz vagy egy adott nem uniós adójogrendszerrel (állammal vagy területtel) és annak nemzeti jogszabályaival fennálló cserekapcsolat tekintetében.
- (7) Az egyenértékűség értékelésére és meghatározására olyan megközelítést kell alkalmazni, amely biztosítja, hogy a tagállamok megkapják a szükséges információkat, és amely megakadályozza, hogy túlzott terhek nehezedjenek azokra a platformüzemeltetőkre, amelyek egy nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) már bejelentették a releváns információkat. Ezért a Bizottságnak az értékelést a 8ac. cikk (7) bekezdésében meghatározott megfelelő kritériumokkal összhangban, valamint a mintaszabályok és a választható modul keretében rendelkezésre álló választható kizárások kellő figyelembevételével kell elvégeznie.
- (8) Az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelet ⁽⁵⁾ 42. cikkének (1) bekezdésével összhangban az e rendeletben előírt intézkedésekkel kapcsolatban konzultációra került sor az európai adatvédelmi biztossal.
- (9) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak az adóügyi közigazgatási együttműködéssel foglalkozó bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az egyenértékűség értékelésének és meghatározásának kritériumai

A Bizottság az e rendelet 2–7. cikkében meghatározott kritériumokat alkalmazza annak meghatározásakor, hogy egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodás alapján automatikusan kicserélendő információk a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának A.7. pontja értelmében egyenértékűek-e az említett irányelv V. melléklete III. szakaszának B. pontjában meghatározottakkal.

2. cikk

Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető

(1) A Bizottság értékeli a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában, illetve egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodásban az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőre vonatkozóan megadott fogalom meghatározásokat annak megállapítása érdekében, hogy azok egyenértékűek-e a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza A.1–A.4. pontjában szereplő fogalom meghatározásokkal.

⁽³⁾ OECD (2020. július 3.). Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy (A megosztásalapú gazdaság és a hagnigazdaság területén működő értékesítők vonatkozásában a platformüzemeltetők általi adatszolgáltatásra érvényes mintaszabályok)

⁽⁴⁾ OECD (2021. június 22.). Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods (A digitális platformokra vonatkozó adatszolgáltatási mintaszabályok: Az áruk értékesítésének nemzetközi információcseré-kerete és választható modulja)

⁽⁵⁾ Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1725 rendelete (2018. október 23.) a természetes személyeknek a személyes adatok uniós intézmények, szervek, hivatalok és ügynökségek általi kezelése tekintetében való védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 45/2001/EK rendelet és az 1247/2002/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 295., 2018.11.21., 39. o.).

(2) Amennyiben egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nem tekinti adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek azokat a platformüzemeltetőket, amelyek olyan érintett tevékenységek végzését segítik elő, amelyek esetében az előző naptári évben a platform szintjén számított összesített ellenérték 1 millió EUR-nál vagy az adott adójogrendszer helyi pénznemében kifejezve megközelítőleg 1 millió EUR-nak megfelelő összegnél kevesebb, az egyenértékűség megállapítása csak az érintett nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában meghatározott adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőkre alkalmazandó.

3. cikk

Adatszolgáltatási kötelezettség tárgyát képező értékesítők

A Bizottság értékeli a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában, illetve egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodásban az adatszolgáltatási kötelezettség tárgyát képező értékesítőre vonatkozóan megadott fogalommeghatározásokat annak megállapítása érdekében, hogy azok egyenértékűek-e a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza B.1–B.4. és C.1–C.2. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

4. cikk

Érintett tevékenység

(1) A Bizottság értékeli a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában, illetve egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodásban az érintett tevékenységre vonatkozóan megadott fogalommeghatározásokat annak megállapítása érdekében, hogy azok egyenértékűek-e a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza A.8., A.10., A.11. és C.9. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

(2) Amennyiben egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának A.8. pontjában meghatározott egy vagy több érintett tevékenységet nemzeti jogában nem minősít érintett tevékenységnek, az egyenértékűség megállapítása csak az érintett nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában meghatározott érintett tevékenységgel kapcsolatos információkra vonatkozik.

5. cikk

Átvilágítási eljárások

A Bizottság értékeli a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában, illetve egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodásban meghatározott átvilágítási eljárásokat annak megállapítása érdekében, hogy azok egyenértékűek-e a 2011/16/EU irányelv V. mellékletének II. szakaszában meghatározott átvilágítási eljárásokkal és a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza C.3–C.7. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

6. cikk

Adatszolgáltatási követelmények

A Bizottság értékeli a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában, illetve egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodásban meghatározott adatszolgáltatási követelményeket annak megállapítása érdekében, hogy azok egyenértékűek-e a 2011/16/EU irányelv V. melléklete III. szakaszának A.1., A.2., A.5., A.6., A.7. és B. pontjában meghatározott adatszolgáltatási követelményekkel és a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza C.3–C.8. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

7. cikk

Hatékony végrehajtás

A Bizottság értékeli a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti jogában, illetve egy tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodásban meghatározott szabályokat és igazgatási eljárásokat annak érdekében, hogy megbizonyosodjon az átvilágítási eljárások és az adatszolgáltatási követelmények hatékony végrehajtásáról és betartásáról, és hogy megállapítsa, hogy azok egyenértékűek-e a 2011/16/EU irányelv V. melléklete IV. szakaszának A–D. pontjában szereplő rendelkezésekkel.

8. cikk

Az egyenértékűség meghatározása

Amennyiben az 1. cikkben említett és a 2–7. cikkkel összhangban értékelt kritériumok teljesülnek, a tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és az érintett nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága közötti megállapodás alapján automatikusan kicserélendő információkat egyenértékűnek kell tekinteni. Az egyenértékűség megállapítása bármely más tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága és az érintett nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) hatáskörrel rendelkező hatósága között megkötött azonos megállapodásokra is alkalmazandó.

A 2. cikk (2) bekezdésének sérelme nélkül a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza A.4. pontjának b) alpontjában meghatározott azon adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető, amely az érintett nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti joga szerint nem minősül adatszolgáltató platformüzemeltetőnek, a 2011/16/EU irányelv 8a.c. cikkének (4) bekezdésével és V. melléklete IV. szakaszának F.1. pontjával összhangban köteles nyilvántartásba vetetnie magát valamely tagállamnál és adatokat szolgáltatni az adott tagállamnak.

A 4. cikk (2) bekezdésének sérelme nélkül a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza A.4. pontjának b) alpontjában meghatározott azon adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető, amely olyan érintett tevékenység végzését segíti elő, amely az érintett nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) nemzeti joga szerint nem minősül érintett tevékenységnek, a 2011/16/EU irányelv 8a.c. cikkének (4) bekezdésével és V. melléklete IV. szakaszának F.1. pontjával összhangban köteles nyilvántartásba vetetnie magát valamely tagállamnál és a szóban forgó érintett tevékenység tekintetében az adatszolgáltatási kötelezettség tárgyát képező értékesítőkről az adott tagállamban adatokat szolgáltatni.

9. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2023. április 13-án.

a Bizottság részéről

az elnök

Ursula VON DER LEYEN
