A BIZOTTSÁG (EU) 2024/432 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2024. február 2.)

a Kanada és egyes tagállamok illetékes hatóságai által aláírt megállapodás alapján automatikusan kicserélendő információknak a 2011/16/EU tanácsi irányelv egyes rendelkezéseiben meghatározott információkkal való egyenértékűsége megállapításáról

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK 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 irányelv 8ac. cikke (7) bekezdésének első albekezdése úgy rendelkezik, hogy a Bizottságnak – valamely tagállam indokolt kérelme vagy saját kezdeményezése alapján – meg kell határoznia, hogy az érintett tagállam és egy Unión kívüli adójogrendszer (állam, illetve terület) hatáskörrel rendelkező hatóságai között létrejött megállapodás értelmében automatikus csere tárgyát képező információk egyenértékűek-e a szóban forgó irányelv V. melléklete III. szakaszának B. pontjában meghatározottakkal. A 2011/16/EU irányelv említett rendelkezésének végrehajtására vonatkozó szabályokat az (EU) 2023/823 bizottsági végrehajtási rendelet ([2]) állapítja meg.

(2) Kanada illetékes hatóságának 2023. június 30-i kérését követően a Bizottság annak megállapítása mellett döntött, hogy a jelenleg Kanada és Belgium, Bulgária, Ciprus, Észtország, Finnország, Hollandia, Horvátország, Írország, Lengyelország, Lettország, Luxemburg, Málta, Portugália, Spanyolország, Svédország, Szlovákia és Szlovénia (a továbbiakban: aláíró tagállamok) illetékes hatóságai által aláírt, a digitális platformokon keresztül szerzett jövedelemre vonatkozó automatikus információcseréről szóló többoldalú illetékes hatósági megállapodás ([3]) (a továbbiakban: DPI–MCAA) értelmében automatikusan kicserélendő információk a 2011/16/EU irányelv hatálya alá tartozó tevékenységekhez kapcsolódnak-e, és egyenértékűek-e az említett irányelvben meghatározott adatszolgáltatási szabályokban előírt információkkal.

(3) A megállapítás céljából a Bizottság értékelte Kanada jövedelemadóról szóló törvényének ([4]) vonatkozó rendelkezéseit, különösen a 162. szakaszát és XX. részét („A digitálisplatform-üzemeltetőkre vonatkozó adatszolgáltatási szabályok”), amelyet a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. kanadai törvény ([5]) 78. szakaszának (1) bekezdése illesztett be, és amely a törvény 78. szakaszának (2) bekezdése szerint 2024. január 1-jén lép hatályba, valamint a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA-t.

([1]) HL L 64., 2011.3.11., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj.

([2]) 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 (HL L 103., 2023.4.18., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2023/823/oj).

([3]) A DPI–MCAA elérhető a következő címen: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf.

([4]) A jövedelemadóról szóló törvény teljes szövege elérhető a következő címen: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/I–3,3/FullText.html

([5]) A törvény teljes szövege elérhető a következő címen: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/AnnualStatutes/2023_26/FullText.html

(4) A költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvény alkalmazza a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) 2020. évi „Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy" (A megosztásalapú gazdaság és a haknigazdaság területén működő értékesítők vonatkozásában a platformüzemeltetők általi adatszolgáltatásra érvényes mintaszabályok) ([6]) című dokumentumában meghatározott rendelkezéseket és az azokat kiegészítő, az OECD által 2021-ben közzétett „Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods" (A digitális platformokra vonatkozó adatszolgáltatási mintaszabályok: nemzetközi információcsere-keretrendszer és az áruk értékesítésének választható modulja) ([7]) című kiadvány rendelkezéseit.

(5) A DPI–MCAA az OECD által kidolgozott nemzetközi jogi keret, amelynek célja, hogy elősegítse a platformüzemeltető illetősége szerinti joghatóság által az OECD-mintaszabályok alapján gyűjtött információk automatikus éves cseréjét az értékesítő illetősége szerinti joghatóságokkal, valamint ingatlan bérbeadásával kapcsolatos ügyletek tekintetében azokkal a joghatóságokkal, ahol az ingatlan található, az átvilágítási eljárásokkal összefüggésben meghatározottak szerint.

(6) A Kanada és az aláíró tagállamok által aláírt DPI–MCAA előírja a Kanada és az egyes aláíró tagállamok közötti információcsere-kapcsolat aktiválását a DPI–MCAA 7. szakaszával összhangban.

(7) Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 2. cikkével összhangban a Bizottság megállapította, hogy az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőre vonatkozó, a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvényben foglalt, a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA szerinti fogalommeghatározások egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának A.1–A.4. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

(8) Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 3. cikkével összhangban a Bizottság megállapította, hogy az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőre vonatkozó, a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvényben foglalt, a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA szerinti fogalommeghatározások egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának B.1–B.4., C.1. és C.2. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

(9) Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 4. cikkével összhangban a Bizottság megállapította, hogy az érintett tevékenységre vonatkozó, a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvényben foglalt, a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA szerinti fogalommeghatározások egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának A.8., A.10., A.11. és C.9. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

(10) Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 5. cikkével összhangban a Bizottság megállapította, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvényben foglalt, a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA szerinti átvilágítási eljárások egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. mellékletének II. szakaszában szereplő átvilágítási eljárásokkal és a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának C.3–C.7. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

(11) Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 6. cikkével összhangban a Bizottság megállapította, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvényben foglalt, a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA szerinti adatszolgáltatási követelmények egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. melléklete III. szakaszának A.1., A.2., A.5., A.6. és A.7., valamint B. pontjában szereplő adatszolgáltatási követelményekkel és a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakaszának C.3–C.8. pontjában szereplő fogalommeghatározásokkal.

([6]) OECD, Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy [A megosztásalapú gazdaság és a haknigazdaság területén működő értékesítők vonatkozásában a platformüzemeltetők általi adatszolgáltatásra érvényes mintaszabályok], OECD, 2020, Párizs. Elérhető a következő címen: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-rules-for-reporting-by-platform-operators-with-respect-to-sellers-in-the-sharing-and-gig-economy.pdf.

([7]) OECD, Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods [A digitális platformokra vonatkozó adatszolgáltatási mintaszabályok: nemzetközi információcsere-keretrendszer és az áruk értékesítésének választható modulja], OECD, 2021, Párizs. Elérhető a következő címen: https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/model-reporting-rules-for-digital-platforms-international-exchange-framework-and-optional-module-for-sale-of-goods.pdf

(12) Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 7. cikkével összhangban a Bizottság megállapította, hogy a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvénnyel módosított, jövedelemadóról szóló törvényben az átvilágítási eljárások és adatszolgáltatási követelmények hatékony végrehajtásának és az azoknak való megfelelésnek a biztosítása érdekében megadott, a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai által aláírt DPI–MCAA-szerinti szabályok és közigazgatási eljárások egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. melléklete IV. szakaszának A–D. pontjában foglalt rendelkezésekkel.

(13) Ezért a Kanada és az aláíró tagállamok illetékes hatóságai között a DPI–MCAA alapján automatikusan kicserélendő információkat egyenértékűnek kell tekinteni a 2011/16/EU irányelv V. melléklete III. szakaszának B. pontjában meghatározottakkal. Az (EU) 2023/823 végrehajtási rendelet 8. cikkével összhangban az egyenértékűség megállapítása bármely más tagállam és Kanada illetékes hatóságai között megkötött azonos megállapodásokra is alkalmazandó.

(14) Mivel a jövedelemadóról szóló törvénynek a törvény 78. szakaszának (1) bekezdésével beillesztett XX. része még nem lépett hatályba, az egyenértékűség megállapítása csak a jövedelemadóról szóló törvény XX. részének hatálybalépésétől alkalmazandó.

(15) Az egyenértékűség meghatározása továbbá csak akkor alkalmazandó, ha a Kanada és az egyes aláíró tagállamok közötti információcsere-kapcsolatot a DPI–MCAA 7. szakaszával összhangban aktiválják.

(16) A 2011/16/EU irányelv 25. cikkének (1) bekezdésében előírtak szerint a tagállamok és egy Unión kívüli adójogrendszer (állam, illetve terület) illetékes hatóságai között a DPI–MCAA alapján végzett információcserének meg kell felelnie az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek ([8]).

(17) Az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([9]) 42. cikkének (1) bekezdésével összhangban konzultációra került sor az európai adatvédelmi biztossal.

(18) Az e rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak az adóügyi közigazgatási együttműködéssel foglalkozó bizottság véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az egyenértékűség meghatározása

A jövedelemadóról szóló törvénynek a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. törvény 78. szakaszának (1) bekezdésével beillesztett XX. része, valamint a jelenleg Kanada és Belgium, Bulgária, Ciprus, Észtország, Finnország, Hollandia, Horvátország, Írország, Lengyelország, Lettország, Luxemburg, Málta, Portugália, Spanyolország, Svédország, Szlovákia és Szlovénia (a továbbiakban: aláíró tagállamok) illetékes hatóságai által aláírt, a digitális platformokon keresztül szerzett jövedelemre vonatkozó automatikus információcseréről szóló többoldalú megállapodás (a továbbiakban: DPI–MCAA) értelmében automatikusan kicserélendő információk a 2011/16/EU irányelv V. melléklete I. szakasza A.7. pontjának értelmében egyenértékűek a 2011/16/EU irányelv V. melléklete III. szakaszának B. pontjában meghatározott információkkal.

Az egyenértékűség megállapítása a következő feltételek teljesülése esetén alkalmazandó:

a) a kanadai jövedelemadóról szóló törvénynek a költségvetés végrehajtásáról szóló 2023. évi 1. kanadai törvény 78. szakaszának (1) bekezdésével beillesztett és a Bizottság által értékelt XX. része hatályba lépett;

([8]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) (HL L 119., 2016.5.4., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj).

([9]) 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., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj).

b) a Kanada és az egyes aláíró tagállamok illetékes hatóságai közötti információcsere-kapcsolatot a DPI–MCAA 7. szakaszával összhangban aktiválják.

2. cikk

Hatálybalépés

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, 2024. február 2-án.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN