EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2025.7.17.
COM(2025) 397 final

ANNEX

**MELLÉKLET**

***a következőhöz:***

**Javaslat**

**a Tanács határozata**

**az Európai Unió és a Liechtensteini Hercegség között létrejött, a pénzügyiszámla-adatokra vonatkozó, a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdítására irányuló automatikus információcseréről szóló megállapodás módosító jegyzőkönyvének az Unió nevében történő megkötéséről**

# MÓDOSÍTÓ JEGYZŐKÖNYV

## az Európai Unió és a Liechtensteini Hercegség között létrejött, a pénzügyiszámla-adatokra vonatkozó, a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdítására irányuló automatikus információcseréről szóló megállapodáshoz

AZ EURÓPAI UNIÓ

és

A LIECHTENSTEINI HERCEGSÉG, a továbbiakban: Liechtenstein,

a továbbiakban külön-külön: Szerződő Fél, és együttesen: Szerződő Felek,

MIVEL a Szerződő Felek régóta fennálló és szoros kapcsolatban állnak egymással az adóügyekkel kapcsolatos kölcsönös segítségnyújtás terén, amely kezdetben a 2003/48/EK tanácsi irányelvben[1] meghatározott intézkedésekkel egyenértékű intézkedések alkalmazásából állt, és amely a későbbiek során az Európai Unió és a Liechtensteini Hercegség között létrejött, a pénzügyiszámla-adatokra vonatkozó, a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdítására irányuló automatikus információcseréről szóló megállapodásként[2] (a továbbiakban: a megállapodás) került kidolgozásra, amelyet az Európai Közösség és a Liechtensteini Hercegség között létrejött, a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról szóló 2003/48/EK tanácsi irányelvben meghatározott szabályokkal egyenértékű rendelkezések megállapításáról szóló megállapodás[3] módosító jegyzőkönyvével módosítottak, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) számlainformációk automatikus cseréjére vonatkozó standardjának (a továbbiakban: a nemzetközi standard) végrehajtása révén megvalósuló kölcsönös automatikus információcsere alapján,

MIVEL a nemzetközi standard OECD általi első átfogó felülvizsgálatát követően az OECD adóügyi bizottsága 2022 augusztusában jóváhagyta a nemzetközi standard módosításait, amelyeket az OECD Tanácsa 2023. június 8-án elfogadott az adóügyi információk automatikus cseréjére vonatkozó nemzetközi standardról szóló felülvizsgált ajánlásával (a továbbiakban: a nemzetközi standard aktualizálása),

MIVEL az OECD átfogó felülvizsgálata feltárta a pénzügyi eszközök növekvő összetettségét, valamint a digitális eszközök új típusainak megjelenését és használatát, és elismerte, hogy szükség van a nemzetközi standard kiigazítására az átfogó és hatékony adóügyi megfelelés biztosítása érdekében,

MIVEL a nemzetközi standard aktualizálása kiterjesztette a jelentéstétel hatókörét az új digitális pénzügyi termékekre, például Meghatározott elektronikus pénzeszközökre és Központi banki digitális fizetőeszközökre, amelyek megbízható alternatívát jelentenek a hagyományos Pénzügyi számlákkal szemben, amelyek már a nemzetközi standard alapján történő jelentéstétel hatálya alá tartoznak,

MIVEL az OECD kriptoeszközökre vonatkozó új adatszolgáltatási kerete, amelyet a nemzetközi standard aktualizálásával párhuzamosan vezettek be, globális szinten kiegészítő

---

1 A Tanács 2003/48/EK irányelve (2003. június 3.) a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról (EU HL L 157., 2003.6.26., 38. o.).

2 EU HL L 379., 2004.12.24. 84. o.

3 EU HL L 339., 2015.12.24. 3. o.

mechanizmusként szolgál, és kifejezetten a kriptoeszközök piacának gyors fejlődését és növekedését hivatott kezelni,

MIVEL úgy ítélték meg, hogy elengedhetetlen az említett két keret közötti hatékony együttműködés biztosítása, különösen a kétszeres adatszolgáltatás korlátozása érdekében, az alábbiak révén: i. a Meghatározott elektronikus pénzeszközök és Központi banki digitális fizetőeszközök kizárása a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret hatályából, mivel azokra kiterjed az aktualizált nemzetközi standard hatálya, ii. az aktualizált nemzetközi standard hatálya alá tartozó kriptoeszközök Pénzügyi eszközként való figyelembevétele a Letéti számlákra, a Befektetési szervezetekben fennálló Sajáttőke-részesedésekre vagy az azokkal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszközökre vonatkozó jelentéstétel céljából (kivéve a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret hatálya alá tartozó, ügyfelek számára vagy nevében átváltási ügyleteket megvalósító szolgáltatások esetében, más hagyományos pénzügyi termékeken vagy kriptoformátumban kibocsátott hagyományos pénzügyi termékeken keresztül kriptoeszközökbe történő közvetett befektetések esetében), és iii. opcionális rendelkezés előírása az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmények számára arra vonatkozóan, hogy beszüntessék a bruttó bevételekre vonatkozó adatszolgáltatást a mindkét keretben kriptoeszköznek minősülő eszközök esetében, amennyiben ezeket az információkat jelentik a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret szerint, miközben a nemzetközi standard alapján továbbra is jelentenek minden egyéb adatot, köztük a számlaegyenleget,

MIVEL a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretet az Európai Unióban az (EU) 2023/2226 tanácsi irányelv[4] révén hajtották végre, amely módosította a 2011/16/EU tanácsi irányelvet[5] a 2026. január 1-jétől alkalmazandó rendelkezésekkel, és Liechtenstein elkötelezett amellett, hogy végrehajtsa a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretet a belső jogszabályaiban, és ugyanezen időponttól alkalmazza az említett rendelkezéseket,

MIVEL a kétszeres adatszolgáltatás korlátozása érdekében a Szerződő Feleknek különbséget kell tenniük a megállapodás, a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret és az (EU) 2023/2226 irányelv között olyan módon, ami összhangban áll az aktualizált nemzetközi standard és a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret közötti különbségtétellel,

MIVEL a megosztott információk megbízhatóságának és felhasználásának javítása érdekében a nemzetközi standard aktualizálása részletesebb jelentéstételi követelményeket és megerősített átvilágítási eljárásokat vezet be,

MIVEL a nemzetközi standard aktualizálása a tőke-hozzájárulási számlák esetében új, „Adatszolgáltatási kötelezettség alá nem tartozó számla” kategóriát vezet be, valamint minimális küszöbértéket határoz meg a Meghatározott elektronikus pénzeszközöket kezelő Betétszámlákkal kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozóan,

MIVEL a nemzetközi standard aktualizálásához fűzött kommentárok a valóban Közhasznú nonprofit szervezetnek minősülő Befektetési szervezetek (Minősített nonprofit szervezetek) számára egy új opcionális kategóriát („Adatszolgáltatásra nem kötelezett pénzügyi

---

4 A Tanács (EU) 2023/2226 irányelve (2023. október 17.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról (EU HL L, 2023.10.24.).

5 A Tanács 2011/16/EU irányelve (2011. február 15.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről és a 77/799/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (EU HL L 64., 2011.3.11., 1. o.).

intézmény") tartalmaznak, és előírják, hogy az adatszolgáltatás esetleges kijátszásával kapcsolatos aggályok kezelése érdekében e lehetőség alkalmazását minden Szervezet esetében megfelelő ellenőrzési eljárásoknak kell alávetni azon joghatóság valamely adóhatósága által, amelyben az adott Szervezet Befektetési szervezetként egyébként adatszolgáltatásra kötelezett,

MIVEL Liechtenstein élni fog az új „Minősített nonprofit szervezet" kategória felvételének lehetőségével, és ki fogja alakítani azokat a jogi és közigazgatási mechanizmusokat, amelyekkel igazolható, hogy a Minősített nonprofit szervezet státuszt kérelmező bármely Szervezet valóban megfelel az adott feltételeknek, mielőtt az ilyen Szervezetet Adatszolgáltatásra nem kötelezett pénzügyi intézményként kezelnék Liechtensteinben, és mivel a tagállamok az (EU) 2023/2226 irányelvvel összhangban nem fognak élni ezzel a lehetőséggel,

MIVEL az alkalmazás következetességének biztosítása érdekében az OECD illetékes hatóságokkal kötendő mintamegállapodásához és a nemzetközi standard aktualizálásával módosított közös jelentéstételi standardhoz fűzött kommentároknak szemléltetés vagy értelmezés forrásaként kell szolgálniuk az alkalmazás következetességének biztosítása érdekében,

MIVEL az Európai Unió, annak tagállamai és Liechtenstein az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodás (a továbbiakban: az EGT-megállapodás) Szerződő Felei,

MIVEL az Európai Unió Tanácsa által 2024 júniusában elfogadott, a homogén kibővített belső piacról és az EU-nak a nem uniós nyugat-európai országokkal fennálló kapcsolatairól szóló következtetések nagyra értékelik a Liechtensteinnel folytatott konstruktív, átlátható és nyílt együttműködést, és elismerik a Liechtenstein által az EGT-n belül nagy arányban és megbízhatóan átültetett intézkedéseket, valamint az adóügyi átláthatóságra és információcserére vonatkozóan létrehozott jogi keretet,

MIVEL Liechtenstein és az Európai Unió tagállamai régóta megbízható partnerek az adóügyi együttműködés területén, beleértve az adóügyi információcserét és a globális minimumadóra vonatkozó szabályokat is. Liechtenstein az európai uniós jogszabályokban megállapítottaknak megfelelő intézkedéseket ír elő, különösen a pénzügyiszámla-adatok automatikus cseréjére vonatkozóan,

MIVEL az (EU) 2015/849 európai parlamenti és tanácsi irányelv[6] célja, hogy megakadályozza az egységes piaccal pénzmosás és terrorizmusfinanszírozás céljából való visszaélést, és adott esetben összhangban van a Pénzügyi Akció Munkacsoport (FATF) által 2012 februárjában elfogadott, a pénzmosás, valamint a terrorizmusfinanszírozás és a tömegpusztító fegyverek elterjedése elleni küzdelemről szóló nemzetközi standardokkal (a továbbiakban: a felülvizsgált FATF-ajánlások), valamint e standardok későbbi módosításaival,

MIVEL Liechtenstein EGT-tagsága alapján a pénzmosás, a szervezett bűnözés és a terrorizmusfinanszírozás megelőzését szolgáló szakmai átvilágításról szóló, 2008. december 11-i törvény[7], valamint a pénzmosás, a szervezett bűnözés és a

---

6 Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2015/849 irányelve (2015. május 20.) a pénzügyi rendszerek pénzmosás vagy terrorizmusfinanszírozás céljára való felhasználásának megelőzéséről, a 648/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet módosításáról, valamint a 2005/60/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv és a 2006/70/EK bizottsági irányelv hatályon kívül helyezéséről (EU HL L 141., 2015.6.5., 73. o.).

7 Liechtensteini Közlöny, 2009., 47. szám.

terrorizmusfinanszírozás megelőzését szolgáló szakmai átvilágításról szóló, 2009. február 17-i rendelet[8] révén végrehajtotta az (EU) 2015/849 irányelvet,

MIVEL 2027. július 10-től az (EU) 2015/849 irányelv helyébe az (EU) 2024/1640 európai parlamenti és tanácsi irányelv[9] és az (EU) 2024/1624 európai parlamenti és tanácsi rendelet[10] lép,

MIVEL az (EU) 2024/1640 irányelv és az (EU) 2024/1624 rendelet lefekteti egy szilárd és harmonizált keret alapjait, amely koherens és átfogó megközelítést biztosít a pénzmosás, annak alapbűncselekményei és a terrorizmusfinanszírozás elleni küzdelem fokozása érdekében az Európai Unióban,

MIVEL Liechtenstein az EGT-megállapodás eljárásainak megfelelően végrehajtja és alkalmazza az (EU) 2024/1640 irányelvet és az (EU) 2024/1624 rendeletet,

MIVEL az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendelet[11] egyedi adatvédelmi szabályokat állapít meg, amelyek az e módosító jegyzőkönyv hatálya alá tartozó információcserére is alkalmazandók,

MIVEL Liechtenstein EGT-tagsága alapján a 2018. október 4-i adatvédelmi törvény révén végrehajtotta az (EU) 2016/679 rendeletet,

MIVEL a tagállamok és Liechtenstein rendelkeznek a következőkkel: i. megfelelő biztosítékok arra, hogy a megállapodás keretében kapott információk bizalmasak maradjanak, és azokat kizárólag az adók megállapítása, behajtása vagy beszedése, az azokkal kapcsolatos végrehajtás vagy büntetőeljárás, a fellebbezések elbírálása, illetve mindezek felügyelete céljából, vagy egyéb engedélyezett célokra használják fel az azzal foglalkozó személyek vagy hatóságok; és ii. a hatékony információcseréhez szükséges infrastruktúra (beleértve az időben történő, pontos, biztonságos és bizalmas információcsere és a hatékony és megbízható kommunikáció biztosítására szolgáló meglévő folyamatokat, továbbá az információcserékkel vagy -kérésekkel kapcsolatos kérdések és aggályok gyors megoldásához és a megállapodás 4. cikkében foglalt rendelkezések kezeléséhez szükséges képességeket),

MIVEL az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmények, valamint az adatokat továbbító, illetve fogadó illetékes hatóságok – mint adatkezelők – a megállapodással összhangban feldolgozott adatokat nem tárolhatják a megállapodás céljainak eléréséhez szükségesnél hosszabb ideig, és mivel – tekintettel a tagállamok és Liechtenstein jogszabályai közötti eltérésekre – az adatmegőrzési idő maximumát az egyes adatkezelők országában hatályos adójog elévülési időre vonatkozó előírásai alapján kell megállapítani,

---

8 Liechtensteini Közlöny, 2009., 98. szám.

9 Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1640 irányelve (2024. május 31.) a pénzügyi rendszer pénzmosás vagy terrorizmusfinanszírozás céljára való felhasználásának megelőzése érdekében a tagállamok által létrehozandó mechanizmusokról, az (EU) 2019/1937 irányelv módosításáról, és az (EU) 2015/849 irányelv módosításáról és hatályon kívül helyezéséről (EU HL L, 2024/1640, 2024.6.19., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2024/1640/oj).

10 Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2024/1624 rendelete (2024. május 31.) a pénzügyi rendszer pénzmosás vagy terrorizmusfinanszírozás céljára való felhasználásának megelőzéséről (EU HL L, 2024/1624, 2024.6.19., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1624/oj).

11 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) (EU HL L 119., 2016.5.4., 1. o.).

MIVEL a megállapodás szerinti információfeldolgozás szükséges, és arányban van azzal a céllal, hogy a tagállamok és Liechtenstein adóhatóságai helyesen és egyértelműen azonosíthassák az érintett adózókat, határokon átnyúló helyzetekben alkalmazhassák és érvényesíthessék adójogszabályaikat, felmérhessék az adócsalás elkövetésének valószínűségét, és elkerüljék a szükségtelen további vizsgálatokat,

A KÖVETKEZŐKBEN ÁLLAPODTAK MEG:

1. cikk

A megállapodás a következőképpen módosul:

(1) A cím és az 1. cikk közötti bevezető szövegrész helyébe a következő szöveg lép:

„AZ EURÓPAI UNIÓ,

valamint

a LIECHTENSTEINI HERCEGSÉG, a továbbiakban: Liechtenstein,

a továbbiakban külön-külön: Szerződő Fél, illetve együttesen: Szerződő Felek,

MEGERŐSÍTVE az Európai Unió és Liechtenstein közötti kiemelt kapcsolatok további fejlődése iránti közös érdeket,

A KÖVETKEZŐ MEGÁLLAPODÁS MEGKÖTÉSÉBEN ÁLLAPODTAK MEG:”.

(2) Az 1. cikk (1) bekezdése a következő ponttal egészül ki:

„(m) »Kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret«: a kriptoeszközökre vonatkozó automatikus információcsere nemzetközi kerete (amely magában foglalja a kommentárokat is), amelyet az OECD dolgozott ki a G20-akkal, és 2022. augusztus 26-án hagyott jóvá.”

(3) A 2. cikk a következőképpen módosul:

a) a (2) bekezdés a következőképpen módosul:

i. az a) és a b) pont helyébe a következő szöveg lép:

„(a) a következőket:

(i) minden egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó Számlatulajdonos személy neve, címe, adóazonosító száma(i), valamint születési helye és ideje (magánszemélyek esetében), valamint hogy a számlatulajdonos nyújtott-e be érvényes nyilatkozatot;

(ii) Számlatulajdonos szervezetek esetében, és amennyiben az I. és II. melléklettel összhangban elvégzett átvilágításkor kiderül, hogy az Ellenőrzést gyakorló egy vagy több személy Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy, a Szervezet neve, címe és adóazonosító száma(i), valamint minden egyes, adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy neve, címe, adóazonosító száma(i), születési helye és ideje, továbbá azok a feladatkör(ök), amely(ek) révén az egyes

Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személyek a Szervezetben Ellenőrzést gyakorló személynek minősülnek, valamint hogy sor került-e érvényes nyilatkozat benyújtására minden egyes, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy vonatkozásában; és

(iii) a számla közös számla-e, és ha igen, a Számlatulajdonosok száma;

(b) a számlaszám (számlaszám hiányában ezzel egyenértékű azonosító), a számla típusa, valamint az, hogy a számla Meglévő vagy Új számla-e;"

ii. az f) pont végén az „és" szót el kell hagyni;

iii. az f) pont után a szöveg a következő ponttal egészül ki:

„(fa) jogi konstrukciónak minősülő Befektetési szervezetben tartott Sajáttőke-részesedés esetén az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy sajáttőkerészesedés-tulajdonos; és";

b) a szöveg a következő bekezdéssel egészül ki:

„3. A (2) bekezdés e) pontjának ii. alpontjától eltérve, és amennyiben az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény az I. melléklet I. szakaszának F. pontja alapján másként nem döntött valamely egyértelműen meghatározott számlacsoport tekintetében, a Pénzügyi eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről nem kell adatot szolgáltatni, ha az ilyen Pénzügyi eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről Liechtenstein illetékes hatósága valamely tagállam illetékes hatóságának, vagy valamely tagállam illetékes hatósága Liechtenstein illetékes hatóságának adatot szolgáltat a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretnek megfelelően."

(4) A 3. cikk a következőképpen módosul:

a) a (3) bekezdés a következő albekezdésekkel egészül ki:

„Az első és a második albekezdéstől eltérve, azon számlák esetében, amelyeket kizárólag e megállapodásnak a ...-i [*az aláírás dátuma*] módosító jegyzőkönyvvel történő módosításai alapján kezelnek Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlaként, valamint az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó összes számla tekintetében azon további információk esetében, amelyek megosztása a módosító jegyzőkönyv értelmében a 2. cikk (2) bekezdésében eszközölt változtatások alapján kötelező, az említett módosító jegyzőkönyv hatálybalépésétől számított első év és az azt követő évek tekintetében kell az információkat megosztani.

Az előző albekezdésektől eltérve, az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmények által vezetett Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó minden egyes számla tekintetében 2025. december 31-től kezdődően, valamint az ezen

időpontot követő adatszolgáltatási időszakok tekintetében a második naptári évvel bezárólag meg kell osztani az azon feladatkör(ök)re vonatkozó információkat, amely(ek) révén az egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személyek a Szervezetben Ellenőrzést gyakorló személynek vagy Sajáttőkerészesedés-tulajdonosnak minősülnek, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény az I. melléklet I. szakaszának A. 1. b) pontjával és A. 6a. pontjával összhangban megadta ezeket az adatokat.”;

b) a (4) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„4. Az illetékes hatóságok a 2. cikkben leírt információkat közös jelentéstételi standard rendszerben, bővíthető jelölőnyelven automatikusan megosztják az OECD által jóváhagyott közös átviteli rendszer vagy bármely más, a jövőben esetleg elfogadásra kerülő megfelelő adatátviteli rendszer használatával.”;

c) az (5) bekezdést el kell hagyni.

(5) A 6. cikk a következőképpen módosul:

a) az (1) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„1. Az adatok bizalmas kezelésére és az adatvédelemre vonatkozóan e cikkben meghatározott szabályokon túl a személyes adatok e megállapodás szerinti minden cseréjére a tagállamok és Liechtenstein tekintetében az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendelet* alkalmazandó.

A tagállamok és Liechtenstein az 5. cikk helyes alkalmazásának érdekében korlátozzák az (EU) 2016/679 rendelet 13. cikkében, 14. cikkének (1)–(4) bekezdésében és 15. cikkében meghatározott kötelezettségek és jogok alkalmazási körét a rendelet 23. cikke (1) bekezdésének e) pontjában említett érdekek védelme érdekében.

A második albekezdésben foglaltak ellenére minden tagállam és Liechtenstein gondoskodik arról, hogy a joghatósága alá tartozó minden Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény az összes olyan Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó érintett személyt, aki magánszemély, egyenként tájékoztassa arról, hogy az őt érintő, a 2. cikkben említett adatokat e megállapodással összhangban össze fogják gyűjteni és továbbítani fogják, továbbá gondoskodik arról, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény az érintett személynek minden olyan tájékoztatást megadjon, amelyhez az adott személynek az (EU) 2016/679 rendelet értelmében joga van.

Az (EU) 2016/679 rendelet szerinti tájékoztatást megfelelő időn belül kell megadni ahhoz, hogy az érintett élhessen adatvédelmi jogaival, de mindenképpen még azt megelőzően, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény továbbítaná a 2. cikkben említett adatokat az illetősége szerinti joghatóság (valamely tagállam vagy Liechtenstein) illetékes hatósága részére.

A tagállamok és Liechtenstein gondoskodnak arról, hogy a személyes adatai biztonságának megsértéséről minden olyan Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy, aki magánszemély, értesítést kapjon, ha valószínűsíthető, hogy az adatbiztonság megsértése hátrányosan érinti a személyes adatai vagy a magánélete védelmét.

---

[*] 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) (EU HL L 119., 2016.5.4., 1. o.).”;

b) a (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„2. Az e megállapodással összhangban kezelt személyes adatok legfeljebb az e megállapodás céljainak teljesüléséhez szükséges ideig – de mindenképpen az adatkezelőre vonatkozó nemzeti jogi előírásokban foglalt elévülési idő betartásával – őrizhetők meg.

Az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmények, valamint a tagállamok és Liechtenstein illetékes hatóságai a megállapodás alkalmazásában (EU) 2016/679 rendelet szerinti adatkezelőknek minősülnek.”;

c) a (3) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„3. Egy joghatóság (valamely tagállam vagy Liechtenstein) által e megállapodás keretében beszerzett minden információt bizalmasan kell kezelni és ugyanolyan módon kell védeni, mint az adott joghatóság által a nemzeti jog keretében megszerzett információt, valamint – a személyes adatok védelme érdekében szükséges mértékben – azon garanciákkal összhangban, amelyeket az információt biztosító joghatóság határozhat meg az (EU) 2016/679 rendeletben előírtak szerint.”;

d) a (7) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„7. A személyes adatok e megállapodás keretében történő kezelése a tagállamokban és Liechtensteinben az (EU) 2016/679 rendelet alapján létrehozott nemzeti adatvédelmi felügyelő hatóságok felügyelete mellett történik.”

(6) A 7. cikk (2) bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„2. Amennyiben a konzultáció e megállapodás rendelkezéseinek jelentős mértékű megszegésére vonatkozik, és az (1) bekezdésben ismertetett eljárás nem biztosít megfelelő megoldást, valamely tagállam vagy Liechtenstein illetékes hatósága felfüggesztheti az e megállapodás szerinti, Liechtensteinnel, illetve egy bizonyos tagállammal folytatott információcserét, a másik érintett illetékes hatóságnak küldött írásbeli értesítés útján. A felfüggesztés azonnali hatályú. E bekezdés alkalmazásában a rendelkezések jelentős mértékű megszegésének minősül többek között az e megállapodásban vagy az (EU) 2016/679 rendeletben foglalt, az adatok bizalmas kezelésére és az adatvédelemre

vonatkozó rendelkezések megszegése, az az eset, amikor egy tagállam vagy Liechtenstein illetékes hatósága nem nyújt az e megállapodás által előírtak szerint időben, illetve megfelelő módon információt, vagy amikor a Szervezeteknek vagy számláknak Adatszolgáltatásra nem kötelezett pénzügyi intézményként, illetve Adatszolgáltatási kötelezettség alá nem tartozó számlaként való meghatározása oly módon történik, amely ellentétes e megállapodás céljaival.”

(7) A 9. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„*9. cikk*

Megszüntetés

Ezt a megállapodást a Szerződő Felek bármelyike megszüntetheti a másik Szerződő Félnek küldött írásbeli felmondás útján. A felmondás a felmondásról szóló írásbeli értesítés keltétől számított 12 hónap elteltét követő hónap első napján lép hatályba. Felmondás esetén minden, korábban e megállapodás keretében kapott információ bizalmas marad, és továbbra is az (EU) 2016/679 rendelet hatálya alá tartozik.”

(8) Az I. melléklet a következőképpen módosul:

a) az I. szakasz A. pontja a következőképpen módosul:

i. a bevezető szöveg, valamint az 1. és 2. pont helyébe a következő szöveg lép:

„A C–F. pontban foglaltakra is figyelemmel minden Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény köteles minden egyes, általa vezetett Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlával kapcsolatban a megfelelő joghatóság (valamely tagállam vagy Liechtenstein) illetékes hatóságának jelenteni:

1. az alábbi információkat:

a) minden egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó Számlatulajdonos személy neve, lakcíme, az adóilletősége szerinti joghatóság(ok) (valamely tagállam vagy Liechtenstein), adóazonosító száma, születési helye és ideje (magánszemély esetében), valamint hogy a Számlatulajdonos benyújtott-e érvényes nyilatkozatot;

b) Számlatulajdonos szervezetek esetében, amennyiben az V., a VI. és a VII. szakasz szerinti átvilágítási eljárás alkalmazásakor kiderül, hogy az ellenőrzést gyakorló egy vagy több személy Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy, a Szervezet neve, címe, a joghatóság(ok) (valamely tagállam, Liechtenstein vagy más joghatóság[ok]), továbbá az adóazonosító száma(i), valamint minden egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy neve, lakcíme, az adóilletősége szerinti joghatóság(ok) (valamely tagállam vagy Liechtenstein), adóazonosító száma, születési helye és ideje, továbbá azok a feladatkör(ök), amely(ek) révén

az egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személyek a Szervezetben Ellenőrzést gyakorló személynek minősülnek, és hogy sor került-e érvényes nyilatkozat benyújtására minden egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy vonatkozásában; és

c) a számla közös számla-e, és ha igen, a Számlatulajdonosok száma;

2. a számlaszám (számlaszám hiányában ezzel egyenértékű azonosító), a számla típusa, valamint az, hogy a számla Meglévő vagy Új számla-e;"

ii. a 6. pont végén az „és" szót el kell hagyni;

iii. a 6. pont után a szöveg a következő ponttal egészül ki:

„6a. jogi konstrukciónak minősülő Befektetési szervezetben tartott Sajáttőke-részesedés esetén az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy Sajáttőkerészesedés-tulajdonos; valamint";

b) az I. szakasz C. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„C. Az A. 1. ponttól eltérve, az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó olyan számlákhoz kapcsolódóan, amelyek Meglévő számlák, az adóazonosító szám(ok)ról vagy a születési időről nem kötelező adatot szolgáltatni, ha ezek nincsenek meg az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény nyilvántartásában, és a nemzeti jog vagy valamely európai uniós jogi eszköz (adott esetben) nem írja elő az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény számára, hogy gyűjtse ezt az információt. Mindazonáltal az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény köteles észszerű intézkedéseket tenni annak érdekében, hogy az azon évet követő második naptári év végéig, amelyben a Meglévő számlát Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlának minősítették, és minden esetben, amikor a pénzmosás elleni nemzeti átvilágítási eljárások (AML/KYC) szerint aktualizálnia kell a Meglévő számlára vonatkozó információkat, a meglévő számlákhoz kapcsolódóan beszerezze az adóazonosító számo(ka)t és a születési időt.";

c) az I. szakasz a következő ponttal egészül ki:

„F. Az A. 5. b) ponttól eltérve, amennyiben az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény valamely egyértelműen meghatározott számlacsoport tekintetében másként nem dönt, a Pénzügyi eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről nem kell adatot szolgáltatni, ha az ilyen Pénzügyi eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretnek megfelelően szolgáltat adatot.";

d) a VI. szakasz A. 2. b) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása. A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása céljából az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény támaszkodhat a pénzmosás elleni átvilágítási eljárások (AML/KYC) keretében összegyűjtött és gondozott adatokra, amennyiben az ilyen eljárások összhangban vannak a FATF 2012. évi ajánlásaival. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény jogilag nem köteles alkalmazni a FATF 2012. évi ajánlásaival összhangban lévő, pénzmosás elleni átvilágítási eljárásokat (AML/KYC), akkor az Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása céljából alapvetően hasonló eljárásokat kell alkalmaznia.”;

e) a VII. szakasz az A. pont után a következő ponttal egészül ki:

„Aa. A nyilatkozat ideiglenes hiánya. Kivételes körülmények között, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény egy Új számla tekintetében nem tudja időben beszerezni a nyilatkozatot ahhoz, hogy teljesítse az azon Adatszolgáltatási időszakhoz kapcsolódó átvilágítási és adatszolgáltatási kötelezettségeit, amely időszakban a számlát megnyitották, akkor az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézménynek a Meglévő számlákra vonatkozó átvilágítási eljárásokat kell alkalmaznia a nyilatkozat beszerzéséig és ellenőrzéséig.”;

f) a VIII. szakasz A. 5–7. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„5. »Betéti intézmény«: olyan Szervezet, amely

a) szokásos banki vagy ahhoz hasonló üzleti tevékenysége részeként betéteket fogad el; vagy

b) az ügyfelek nevében Meghatározott elektronikus pénzeszközöket vagy Központi banki digitális fizetőeszközöket tart.

6. »Befektetési szervezet«: olyan Szervezet,

a) amelynek üzleti tevékenységét elsősorban az alkotja, hogy ügyfelei részére vagy megbízásából az alábbi egy vagy több tevékenységet, vagy műveletet végzi:

(i) kereskedés pénzpiaci eszközökkel (csekk, váltó, letéti jegy, származtatott eszközök stb.); devizával; árfolyam-, kamatláb- és indexalapú instrumentumokkal; átruházható értékpapírokkal; vagy árutőzsdei határidős ügyletek kötése;

(ii) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy

(iii) más személyek megbízása alapján Pénzügyi eszközökbe, pénzeszközökbe vagy releváns kriptoeszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok gondozása vagy kezelése; vagy

b) amelynek bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi eszközökbe vagy releváns kriptoeszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből vagy azokkal való kereskedésből származik, feltéve, hogy a Szervezet egy olyan másik Szervezet irányítása alatt áll, amely

Betéti intézmény, Letétkezelő intézmény, Meghatározott biztosító vagy az A. 6. a) pontban leírt Befektetési szervezet.

Akkor tekinthető úgy, hogy egy Szervezet üzleti tevékenységét elsősorban az A. 6. a) pontban említett egy vagy több tevékenység alkotja, illetve az A. 6. b) pont alkalmazásában akkor tekinthető úgy, hogy egy Szervezet bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi eszközökbe vagy releváns kriptoeszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, ha a Szervezetnek az érintett tevékenységekből származó bruttó bevétele a következő két időszak közül a rövidebbik során keletkező teljes bruttó bevételének legalább az 50 %-át kiteszi: i. az e megállapítás megtételének az időpontja szerinti évet megelőző év december 31-ével záruló hároméves időszak; vagy ii. a Szervezet fennállásának ideje. Az A. 6. a) iii. pont alkalmazásában a »más személyek megbízása alapján Pénzügyi eszközökbe, pénzeszközökbe vagy releváns kriptoeszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok gondozása vagy kezelése« kifejezés nem foglalja magában az átváltási ügyletek ügyfelek számára vagy nevében történő teljesítésére irányuló szolgáltatásokat. A »Befektetési szervezet« fogalma nem foglalja magában azokat a Szervezeteket, amelyek aktív nem pénzügyi Szervezetek, ha azok a D. 9. d)–g) pontban foglalt bármely feltételnek megfelelnek.

Ezt a pontot a »pénzügyi intézmény« fogalommeghatározására vonatkozóan a Pénzügyi Akció Munkacsoport ajánlásaiban foglalt hasonló rendelkezésekkel összhangban kell értelmezni.

7. A »Pénzügyi eszköz« fogalma magában foglalja az értékpapírokat (például: részvények egy vállalkozásban; tulajdonosi vagy tényleges tulajdoni részesedés valamely széles tulajdonosi körrel rendelkező, illetve tőzsdén jegyzett gazdasági társulásban vagy vagyonkezelői alapban; váltó, kötvény, illetve egyéb hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok), a gazdasági társulásokban fennálló részesedéseket, az árutőzsdei ügyleteket, a swapügyleteket (például: kamatláb-csereügyletek, deviza-csereügyletek, báziskamat-ügyletek, kamatplafon- és kamatpadlóügyletek, árutőzsdei csereügyletek, részvényalapú és részvényindex-alapú swapügyletek és egyéb, ezekhez hasonló megállapodások), a Biztosítási szerződéseket vagy Járadékbiztosítási szerződéseket, továbbá az értékpapírokban, releváns kriptoeszközökben, gazdasági társulásokban, árutőzsdei ügyletekben, csereügyletekben, illetve Biztosítási szerződésekben vagy Járadékbiztosítási szerződésekben fennálló bárminemű érdekeltséget (ideértve a tőzsdei vagy tőzsdén kívüli határidős ügyleteket vagy opciókat is). A »Pénzügyi eszköz« fogalma nem foglalja magában az ingatlanban fennálló nem adósságjellegű, közvetlen érdekeltséget.”;

g) a VIII. szakasz az A. 8. pont után a következő pontokkal egészül ki:

„9. »Meghatározott elektronikus pénzeszköz«: minden olyan termék,

a) amely egyetlen fiat pénz digitális megjelenítése;

b) amely fizetési műveletek teljesítése céljából pénzeszközök átvételekor kerül kibocsátásra;

c) amelyet a kibocsátóval szembeni, ugyanabban a fiat pénzben denominált követelés képvisel;

d) amelyet a kibocsátótól eltérő természetes vagy jogi személy fizetésként elfogad; és

e) amely a kibocsátóra vonatkozó szabályozási követelmények értelmében a termék tulajdonosának kérésére bármikor és névértéken visszaváltható ugyanarra a fiat pénzre.

A »Meghatározott elektronikus pénzeszköz« kifejezés nem foglalja magában azokat a termékeket, amelyeket kizárólag azzal a céllal hoztak létre, hogy megkönnyítsék valamely ügyfél számára az utasításai alapján történő pénzátutalást egy másik személy részére. Egy termék akkor minősül olyan terméknek, amelyet nem kizárólag a pénzátutalás megkönnyítésére hoztak létre, ha az átutaló Szervezet szokásos üzletmenete során az ilyen termékhez kapcsolódó pénzeszközöket vagy az átutalás lehetővé tételére vonatkozó utasítások kézhezvételétől számított 60 napnál hosszabb ideig tartják, vagy – ilyen utasítás hiányában – a pénzeszközök átvételét követő 60 napnál hosszabb ideig tartják.

10. »Központi banki digitális fizetőeszköz«: Központi bank által kibocsátott digitális fiat pénz.

11. »Fiat pénz«: egy joghatóságnak az általa vagy kijelölt Központi bankja vagy monetáris hatósága által kibocsátott hivatalos pénzneme, amelyet fizikai bankjegyek vagy pénzérmék vagy különböző digitális formákban megjelenő pénz képvisel, ideértve a banki tartalékokat és a Központi banki digitális fizetőeszközöket. Ez a kifejezés magában foglalja a kereskedelmi banki pénzt és az elektronikus pénzeszközöket is (beleértve a Meghatározott elektronikus pénzeszközöket).

12. »Kriptoeszköz«: olyan digitális értékmegjelenítés, amely kriptográfiailag biztonságos megosztott főkönyvön vagy hasonló technológián alapul az ügyletek validálása és biztonsága érdekében.

13. »Releváns kriptoeszköz«: bármely kriptoeszköz, amely nem Központi banki digitális fizetőeszköz, nem Meghatározott elektronikus pénzeszköz és nem olyan kriptoeszköz, amely esetében az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató megfelelően megállapította, hogy nem használható fizetési vagy befektetési célokra.

14. »Átváltási ügylet«:

a) a releváns kriptoeszközök és fiat pénzek közötti átváltás; és

b) a releváns kriptoeszközök egy vagy több formája közötti átváltás.”

h) a VIII. szakasz B. 1. a) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„a) Államigazgatási szerv, Nemzetközi szervezet vagy Központi bank, kivéve:

(i) olyan kifizetés viszonylatában, amelynek alapját olyan jellegű kereskedelmi-pénzügyi tevékenységből fakadó kötelezettség képezi, amilyen tevékenységet valamely Meghatározott biztosító, Letétkezelő intézmény, illetve Betéti intézmény folytat; vagy

(ii) a Központi banki digitális fizetőeszközök olyan Számlatulajdonosok számára történő vezetésével kapcsolatos tevékenység viszonylatában, amelyek nem Pénzügyi intézmények, Államigazgatási szervek, Nemzetközi szervezetek vagy Központi bankok;”;

i) a VIII. szakaszban a B. 1. d) pont végén a „vagy” szót el kell hagyni;

j) a VIII. szakaszban a B. 1. e) pont végén a mondatvégi pont helyébe pontosvessző lép, utána pedig be kell illeszteni a „vagy” szót;

k) a VIII. szakasz a B. 1. e) pont után a következő ponttal egészül ki:

„f) Minősített nonprofit szervezet.”;

l) a VIII. szakasz a B. 9. pont után a következő ponttal egészül ki:

10. »Minősített nonprofit szervezet«: olyan liechtensteini illetőségű Szervezet, amely esetében Liechtenstein adóhatósága igazolta, hogy az adott Szervezet megfelel az alábbi feltételek mindegyikének:

a) Liechtensteinben hozták létre és működtetik kizárólag vallási, jótékonysági, tudományos, művészeti, kulturális, sport- vagy oktatási céllal; vagy Liechtensteinben hozták létre és működtetik, és szakmai szervezet, ipari egyesület, kereskedelmi kamara, munkavállalói szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, polgári szervezet vagy kizárólag a szociális jólét előmozdítása érdekében tevékenykedő szervezet;

b) Liechtensteinben mentes a jövedelemadó alól;

c) nincsenek olyan részvényesei vagy tagjai, akiknek vagy amelyeknek a Szervezet jövedelmében vagy eszközeiben tulajdonosi vagy kedvezményezetti érdekeltségük van;

d) Liechtenstein hatályos jogszabályai vagy a Szervezet létesítő okiratai nem teszik lehetővé, hogy a Szervezet bármilyen jövedelmét vagy eszközét valamely magánszemélynek vagy nem jótékonysági Szervezetnek juttassa vagy a javára fordítsa, kivéve, ha erre a Szervezet által folytatott jótékonysági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett észszerű ellentételezésként, vagy a Szervezet által vásárolt ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetésként kerül sor; és

e) Liechtenstein hatályos jogszabályai vagy a Szervezet létesítő okiratai előírják, hogy a Szervezet felszámolásakor vagy megszűnésekor minden eszközét olyan Államigazgatási szerv vagy egyéb Szervezet között kell szétosztani, amely megfelel az i–v. pontban meghatározott feltételeknek, illetve minden eszköze Liechtenstein kormányát vagy annak bármely politikai alegységét illeti meg.”;

m) a VIII. szakasz C. 2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„2. »Betétszámla«: minden olyan kereskedelmi számla, csekkszámla, takarékszámla, lekötött betét, takarékszövetkezeti számla, vagy minden olyan számla, amelyet letéti jegy, megtakarítási igazolás, befektetési igazolás, adósságról szóló igazolás vagy bármilyen hasonló, Betéti intézmény által kiállított instrumentum igazol. Szintén Betétszámlának minősül:

a) garantált befektetési szerződés vagy egyéb hasonló, kamat fizetésére vagy jóváírására vonatkozó megállapodás alapján egy biztosító által az ügyfél számára tartott összeg;

b) az ügyfél javára tartott összes Meghatározott elektronikus pénzeszközt jelképező számla vagy névleges számla; és

c) az a számla, amelyen egy vagy több Központi banki digitális fizetőeszközt tartanak az ügyfél javára.”;

n) a VIII. szakasz C. 9. a) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„a) Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézménynél vezetett, már meglévő Pénzügyi számla a 2015. december 31-i állapot szerint, illetve ha a számla kizárólag e megállapodásnak a(z) …-i [*az aláírás dátuma*] módosító jegyzőkönyv általi módosításai értelmében kezelendő Pénzügyi számlaként, akkor a 2025. december 31-i állapot szerint;”

o) a VIII. szakasz C. 10. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„10. »Új számla«: olyan Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézménynél vezetett Pénzügyi számla, amelyet 2016. január 1-jén vagy azt követően nyitottak, illetve ha a számla kizárólag e megállapodásnak a …-i [*az aláírás dátuma*] módosító jegyzőkönyv általi módosításai értelmében kezelendő Pénzügyi számlaként, akkor olyan számla, amelyet 2026. január 1-jén vagy azt követően nyitottak, kivéve, ha a számla Meglévő számlaként kezelendő a C. 9. pontban foglalt kiterjesztett fogalommeghatározás értelmében.”;

p) a VIII. szakasz a C. 17. e) iv. pont után a következő ponttal egészül ki:

„v. társaság alapítása vagy tőkeemelése, feltéve, hogy a számla megfelel a következő követelményeknek:

– a számlát kizárólag olyan tőke letétbe helyezésére használják, amelyet egy társaság alapítására vagy tőkeemelésére használnak fel, a törvényben előírtak szerint;

– a számlán tartott összegeket mindaddig zárolják, amíg az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény független megerősítést nem kap az alapítást vagy a tőkeemelést illetően;

– a számlát az alapítást vagy a tőkeemelést követően bezárják vagy a társaság nevére szóló számlává alakítják át;

– a sikertelen alapítás vagy tőkeemelés miatt visszafizetendő összegeket – a szolgáltatói és hasonló díjak levonása után – kizárólag azoknak a személyeknek fizetik ki, akik az összegeket befizették; valamint

– a számlanyitás 12 hónapnál nem régebben történt.”;

q) a VIII. szakasz a C. 17. e) pont után a következő ponttal egészül ki:

„ea) az ügyfél javára tartott összes Meghatározott elektronikus pénzeszközt képviselő Betétszámla, ha egymást követő 90 napból álló bármely időszakban a számla napvégi összesített egyenlegének vagy értékének 90 napos mozgóátlaga a naptári év vagy más adatszolgáltatási időszak egyetlen napján sem haladta meg a 10 000 USD-t vagy az azzal egyenértékű, a tagállamok vagy Liechtenstein nemzeti valutájában kifejezett összeget.”;

r) a VIII. szakasz D. 2. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„2. »Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy«: olyan Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóságbeli személy, aki/amely nem az alábbiak egyike: i. olyan Szervezet, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek egy vagy több szabályozott értékpapírpiacon; ii. bármely olyan Szervezet, amely az i. alpontban meghatározott Szervezet Kapcsolt szervezete; iii. Államigazgatási szerv; iv. Nemzetközi szervezet; v. Központi bank; vagy vi. Pénzügyi intézmény.”;

s) a VIII. szakasz D. 5. c) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„c) bármely más joghatóság, i. amellyel az adott helyzet szerint az érintett tagállamnak vagy Liechtensteinnek olyan hatályos megállapodása van, amelynek értelmében a másik joghatóság közli az I. szakaszban meghatározott adatokat, és ii. amely szerepel az érintett tagállam vagy Liechtenstein által közzétett jegyzékben;”

t) a VIII. szakasz az E. 6. pont után a következő ponttal egészül ki:

„7. »Kormányzati ellenőrzési szolgáltatás«: a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy személyazonosságának és adóügyi illetőségének megállapítása céljából Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóság által az adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény rendelkezésére bocsátott elektronikus eljárás.”;

u) a X. szakasz után a szöveg a következő szakasszal egészül ki:

„XI. SZAKASZ:

ÁTMENETI INTÉZKEDÉSEK

Az I. szakasz A. 1. b) pontjától és A. 6a. pontjától eltérve, az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény által vezetett minden egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számla tekintetében a 2025. december 31-i állapotuk szerint, valamint az ezen időpontot követő második naptári évvel végződő adatszolgáltatási időszakok tekintetében, csak akkor kell adatot szolgáltatni azon feladatkör(ök)re vonatkozóan, amely(ek) révén az egyes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személyek a Szervezetben Ellenőrzést gyakorló személynek vagy Sajáttőkerészesedés-tulajdonosnak minősülnek, ha ezek az információk rendelkezésre állnak az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény által elektronikusan lekérdezhető adatok között.”

(9) A II. melléklet a (6) bekezdés után a következő bekezdésekkel egészül ki:

„7. A »Központi banki digitális fizetőeszköz« fogalmát az alapul szolgáló »Fiat pénz« kifejezéssel összhangban kell értelmezni, amely magában foglalja a Központi banktól eltérő monetáris hatóság által kibocsátott hivatalos pénznemet is.

8. Egy Szervezet liechtensteini »Minősített nonprofit szervezet« státusza nem érinti e Szervezet tagállamon belüli státuszát, ha a Szervezet az adott tagállamban Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézménynek minősül.”

(10) A III. melléklet ac) pontját el kell hagyni.

2. cikk

Hatálybalépés és alkalmazás

Ezt a módosító jegyzőkönyvet a Szerződő Feleknek belső eljárásaikkal összhangban meg kell erősíteniük vagy jóvá kell hagyniuk. A Szerződő Felek értesítik egymást ezen eljárások befejezéséről. Ez a módosító jegyzőkönyv az utolsó értesítés kézhezvételét követő január 1-jén lép hatályba. Az e módosító jegyzőkönyvvel bevezetett módosítások ettől az időponttól hatályosak.

3. cikk

Nyelvek

Ez a módosító jegyzőkönyv két-két eredeti példányban készült angol, bolgár, cseh, dán, észt, finn, francia, görög, holland, horvát, ír, lengyel, lett, litván, magyar, máltai, német, olasz, portugál, román, spanyol, svéd, szlovák és szlovén nyelven, amely szövegek mindegyike egyaránt hiteles.

A FENTIEK HITELÉÜL az alulírt meghatalmazottak e megállapodást alább kézjegyükkel látták el.

Kelt […]-ban/-ben, a kétezerhuszonötödik évben.

Az Európai Unió részéről

A Liechtensteini Hercegség részéről

A SZERZŐDŐ FELEK EGYÜTTES NYILATKOZATAI:

A SZERZŐDŐ FELEK EGYÜTTES NYILATKOZATA A MEGÁLLAPODÁS 5. CIKKÉRŐL

A Szerződő Felek megállapodnak abban, hogy a megállapodás 5. cikke összhangban van az OECD adóügyi átláthatóságra és információcserére vonatkozó, az OECD-modellegyezmény 26. cikkében foglalt legújabb standardjával. A Szerződő Felek ezért megállapodnak abban, hogy a megállapodás 5. cikkének végrehajtása során a jövedelem és a vagyon adóztatásáról szóló OECD-modellegyezmény 26. cikkéhez fűzött megjegyzésnek a módosító jegyzőkönyv aláírásakor hatályos változatát kell értelmezés céljára felhasználni.

Amennyiben az OECD a következő évek során új változatokat fogad el a jövedelem és a vagyon adóztatásáról szóló OECD-modellegyezmény 26. cikkéhez fűzött megjegyzéshez, valamely tagállam vagy Liechtenstein felkért joghatóságként eljárva értelmezés céljára felhasználhatja ezeket a változatokat az előző változatok helyett. A tagállamok értesítik Liechtensteint, Liechtenstein pedig értesíti az Európai Bizottságot az előző mondat alkalmazásáról. A Bizottság összehangolhatja a tagállamok által Liechtensteinnek szánt értesítés eljuttatását, és a Liechtenstein által küldött értesítést köteles eljuttatni valamennyi tagállamnak. Az alkalmazás az értesítés időpontjától hatályos.

A SZERZŐDŐ FELEK EGYÜTTES NYILATKOZATA A MÓDOSÍTÓ JEGYZŐKÖNYV HATÁLYBALÉPÉSÉRŐL ÉS ALKALMAZÁSÁRÓL

A Szerződő Felek arra számítanak, hogy Liechtensteinnek a nemzetközi megállapodások megkötésére vonatkozó alkotmányos követelményei és az Európai Unióban a nemzetközi megállapodások megkötésére vonatkozó jogi követelmények időben teljesülnek ahhoz, hogy a módosító jegyzőkönyv 2026. január 1-jén hatályba léphessen és alkalmazandóvá válhasson. Ennek érdekében a Szerződő Felek minden intézkedést megtesznek hatáskörükön belül.