

## **Kötelező információcsere az uniós ügyleteket érintő feltételes adómegállapítási határozatokról**

### **Mandatory exchange of information between EU Member States on cross-border tax rulings**

#### **Contacts:**

Löcsei Tamás  
Partner, üzletágvezető  
E-mail: [tamas.locsei@hu.pwc.com](mailto:tamas.locsei@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9358

Paul Grocott  
Partner  
E-mail: [paul.grocott@hu.pwc.com](mailto:paul.grocott@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9260

David Williams  
Partner  
E-mail: [david.williams@hu.pwc.com](mailto:david.williams@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9354

Máthé Dóra  
Partner  
E-mail: [dora.mathe@hu.pwc.com](mailto:dora.mathe@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9767

Deák László  
Partner  
E-mail: [laszlo.deak@hu.pwc.com](mailto:laszlo.deak@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9590

Burján Ákos  
Partner  
E-mail: [akos.burjan@hu.pwc.com](mailto:akos.burjan@hu.pwc.com)  
Tel: +36 1 461 9620

Réti László  
Partner  
E-mail: [laszlo.reti@hu.pwclegal.com](mailto:laszlo.reti@hu.pwclegal.com)  
Tel: +36 1 461 9890

Antall György  
Partner  
E-mail: [gyorgy.antall@hu.pwclegal.com](mailto:gyorgy.antall@hu.pwclegal.com)  
Tel: +36 1 461 9870

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.  
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.  
Tel: + 36 1 461 9100  
[www.pwc.com/hu](http://www.pwc.com/hu)

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Partners, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Partners PwC Legal  
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.  
Tel: + 36 1 461 9888  
[www.pwclegal.com/hu](http://www.pwclegal.com/hu)

2015. március 18-án az Európai Bizottság bemutatta az adózási átláthatósági csomagját, melynek egyik kulcseleme a tagállamok közötti automatikus információcsere a feltételes adómegállapítási határozatok tekintetében.

Jelenleg a tagállamok önállóan dönthetnek arról, hogy egy adott feltételes adómegállapítást relevánsnak tekintenek-e más uniós tagállamok szempontjából, így meglehetősen kevés információval rendelkeznek az egyes tagállamok egymás feltételes adómegállapításairól. Sok esetben azonban az EU-n belül valamelyik tagállam által kibocsátott, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítási határozat negatív hatással lehet akár más tagállam(ok) adóalapjára. A Bizottság álláspontja szerint mindez alapot adhat a vállalatok számára az agresszív adótervezésre, visszaélősszerű adózási gyakorlatra, aláásva ezzel az adófizetők közötti méltányos teherviselést, valamint a vállalkozások közötti tisztességes versenyt is. A Bizottság által benyújtott, az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló irányelvre vonatkozó jogorvoslati javaslatral a fent említett mérlegelési jogkör és az értelmezési mozgástér megszüntetését célozza meg.

A javaslat értelmében az adóhatóságoknak ezt követően negyedévente kell rövid jelentésben tájékoztatniuk mind a 28 tagállamot a jelentést küldő tagállamban kibocsátott valamennyi, határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapítási határozatról, méghozzá egy előre meghatározott, standard formában.

On 18 March 2015, the European Commission presented a Tax Transparency Package, a key element of which is a proposal to introduce automatic exchange of information between Member States regarding their tax rulings.

It is at the discretion of each Member State to decide whether an advance cross-border tax ruling might be relevant to another EU country. As a result, Member States are often unaware of one another's tax rulings which may negatively impact their own tax bases. In the Commission's view, the current framework may encourage aggressive tax planning and abusive tax practices, undermining fair burden sharing among taxpayers and fair competition between businesses. To redress this situation, the Commission proposes removing this margin for discretion and interpretation through a revision to the Directive on Administrative Cooperation in Taxation.

According to the proposal, tax authorities would have to share a pre-defined set of information on all of their advance cross-border tax rulings with all other Member States. They would do this on a quarterly basis and following a standard format.

The standard information that Member States would have to include in the quarterly reports covers: the name of the taxpayer (group); a description of the issues addressed in the tax ruling; a description of the criteria used to determine an advance pricing arrangement; identification of the Member States most likely to be affected; and identification of any other taxpayer likely to be affected (apart from natural persons).

Ennek főbb elemei az adófizető (vállalat-csoport) neve, a feltételes adó-megállapítással érintett ügylet leírása, az előzetes árképzési megállapodás során alkalmazott kritériumok ismertetése, az ügyletben feltételezhetően leginkább érintett tagállamok megnevezése, valamint az egyéb, valószínűsíthetően érintett adófizetők (nem természetes személyek) megnevezése.

A félreértések elkerülése érdekében a Bizottság konkrétan meghatározza az irányelv-módosítás alá eső megállapítások fogalmát: bármely adójogi értelmezésre és alkalmazásra vonatkozó közlemény, akció vagy ezzel egyenértékű egyéb eszköz, melyet a tagállam bocsát ki, vagy a nevében bocsátanak ki. A fenti megfogalmazás alapján elképzelhető, hogy a javaslat nem kizárólag a feltételes adómegállapítási határozatokat érinti, hanem akár a jogi kötéserővel nem bíró minisztériumi, adóhatósági állásfoglalások automatikus információcsereje is ideérthető.

A jövőbeni automatikus információcsere mellett a Bizottság arra is kötelezné a tagállamokat, hogy minden, 2005 után kiadott, az irányelv hatályba lépésekor még érvényben lévő adómegállapítás esetében is hasonlóan járjanak el, leszámítva a nemzeti adómegállapításokat. Bár a javaslat Tanács általi elfogadása még hosszabb időt vesz igénybe – a Bizottság 2015 végéig várja a tagállamok beleegyezését, hogy a javaslat a terveknek megfelelően, 2016. január 1-jén hatályba léphessen – nem zárható ki, hogy a fentiek alapján az automatikus információcsere útján elindulva, az elmúlt években kiadott nemzetközi ügyleteket érintő feltételes adómegállapítási határozatok vizsgálat alá vonásra kerülnek a Bizottság által.

\* \* \*

Amennyiben bizonytalan abban, hogy az Önök vállalatára vonatkozóan van-e érvényben olyan adómegállapítás, melyet a fenti irányelv-módosítás érinthet, illetve a jövőre nézve van-e bármilyen kötelezettsége ezekkel kapcsolatban, kérjük, forduljon szokásos kapcsolattartó partneréhez vagy dr. Laki Gáborhoz (telefon: +36 30 468 7711, e-mail: gabor.laki@hu.pwc.com).

In order to avoid misunderstandings, the Commission has provided a clear definition of a tax ruling covered by the proposal. It is defined as “any communication or other instrument or action of similar effect, given by or on behalf of a Member State, regarding the interpretation or application of its tax laws.” Based on this definition, the proposal may also apply to non-binding ministerial or tax authority rulings, and not only to advance tax rulings.

In addition to automatically exchanging information on any future tax rulings, Member States would also be obliged to do so on any cross-border tax ruling issued since 2005, with the exception of domestic tax rulings that do not have consequences for other Member States. Although it will take some time for the Council to adopt the proposal (Member States should agree on the proposal by the end of 2015, so that it can enter into force on 1 January 2016), the possibility cannot be ruled out that the Commission may examine recent advance tax rulings with international relevance before the proposal is adopted.

\*\*\*

If you are unsure whether there are any tax rulings covered by the proposal that may be relevant to your business, or if you want to find out about any future obligations you may have concerning the above, please contact your usual relationship partner or Dr. Gábor Laki (phone: +36 30 468 7711, e-mail: gabor.laki@hu.pwc.com).

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2015 PwC refers to the PwC network and/or one or more of its member firms, each of which is a separate legal entity. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.