



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2017.6.21.
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

MELLÉKLET

a következőhöz:

**Javaslat
a Tanács irányelve**

**a 2011/16/EU irányelvnek az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon
átnyúló konstrukciókkal kapcsolatosan az adózás területére vonatkozó kötelező
automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról**

{SWD(2017) 236 final}

{SWD(2017) 237 final}

„IV. MELLÉKLET **ISMERTETŐJEGYEK**

Az általános ismertetőjegyek és a „B” kategóriába tartozó specifikus ismertetőjegyek csak akkor vehetők figyelembe, ha átmennek a „fő előny vizsgálatára irányuló teszten”.

A fő előny vizsgálatára irányuló teszt

A teszt keretében akkor tekinthető úgy, hogy egy konstrukció vagy konstrukciósorozat fő előnye adóelőny elérése, ha megállapítható, hogy az előnyt az az eredmény képezi, amely az adott konstrukció vagy konstrukciósorozat megvalósítása nyomán, ezen belül a konstrukció vagy konstrukciósorozat sajátos felépítésének kihasználásával érhető el.

A. Általános ismertetőjegyek

- (1) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében az adózó arra vonatkozó titoktartást vállal, hogy nem fedí fel más köztes szereplők vagy az adóhatóságok felé, hogy a konstrukció révén hogyan érhető el adóelőny.
- (2) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében a köztes szereplő a konstrukció vagy konstrukciósorozat megvalósításáért díjazásra (vagy kamatra, a pénzügyi költségek és egyéb díjak ellentételezésére) jogosult, és ez a díj a következő módon kerül meghatározásra:
 - a) a konstrukció vagy konstrukciósorozat révén elért adóelőny összege alapján, vagy
 - b) annak függvényében, hogy a konstrukció vagy konstrukciósorozat révén ténylegesen sikerül-e adóelőnyt elérni. Az ilyen megállapodás azt is magában foglalja, hogy amennyiben a konstrukció vagy konstrukciósorozat révén várt adóelőnyt részben vagy egészben nem sikerül elérni, akkor a köztes szereplő részben vagy egészben köteles visszafizetni a kapott díjat.
- (3) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében szabványdokumentumokat, ezen belül szabványos formanyomtatványokat használnak. A dokumentumok egynél több adózó rendelkezésére állnak, és azokat nem kell személyre szabni annak érdekében, hogy az adózó végrehajthassa a konstrukciót vagy konstrukciósorozatot.

B. Specifikus ismertetőjegyek, amelyek kapcsolódhatnak a „fő előny vizsgálatára irányuló teszthez”

- (1) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében az adózó bizonyos veszteségek figyelembevételével csökkenti adókötelezettségét, például úgy, hogy a veszteségeket egy másik adójogrendszerbe viszi át, vagy felgyorsítja a veszteségek felhasználását.
- (2) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében a bevételt tőkévé, ajándékká vagy más, alacsonyabb adókulcs alá eső bevételkategorióvá alakítják.
- (3) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében vagy olyan körkörös ügyleteket bonyolítanak le, melyek a pénzeszközök körbeáramoltatását eredményezik, olyan közbeiktatott szervezetek részvételével, amelyek semmilyen

más elsődleges kereskedelmi funkciót nem végeznek, vagy olyan tranzakciókra kerül sor, amelyek egymást ellentételezik vagy lenullázzák.

C. Határokon átnyúló ügyletekhez kapcsolódó speciális ismertetőjegyek

- (1) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében két vagy több kapcsolt fél között határokon átnyúló, levonható kifizetésre kerül sor, és legalább az alábbi feltételek egyike teljesül:
- a) a kifizetés címzettje egyetlen adójogrendszerben sem rendelkezik adóügyi illetőséggel;
 - b) a kifizetés címzettje ugyan rendelkezik adóügyi illetőséggel valamelyik adójogrendszerben, de:
 - i. az adott adójogrendszerben nincs társasági adó kivétel; vagy
 - ii. az adott adójogrendszerben a társasági adó mértéke nulla vagy a jogszabályban megállapított társasági adó mértéke alacsonyabb, mint az Unióban fizetendő, jogszabályban megállapított társasági adó átlagos mértékének fele, az előző naptári év végén fennálló helyzet alapján; vagy
 - iii. az adott adójogrendszer szerepel az azon harmadik országbeli adójogrendszereket tartalmazó listán, amelyekről a tagállamok együttesen vagy valamely nemzetközi szervezet keretében megállapították, hogy káros adórendszereknek minősülnek;
 - c) a kifizetés részben vagy egészben adómentességet élvez abban az adójogrendszerben, amelyben a címzettje adóügyi illetőséggel rendelkezik;
 - d) a kifizetés részben vagy egészben adókedvezményt élvez abban az adójogrendszerben, amelyben a címzettje adóügyi illetőséggel rendelkezik;
 - e) az (EU) 2016/1164 irányelvnek a harmadik országokat érintő hibrid struktúrákból adódó diszkrepanciák tekintetében történő módosításáról szóló, a Miniszterek Tanácsa által 2017. május 23-án elfogadott tanácsi irányelv értelmében diszkrepancia áll fenn.
- (2) Ugyanazon eszközre egynél több adójogrendszerben is érvényesíthető értékcsökkenés.
- (3) Ugyanazon bevételi tételre egynél több adózó igényelhet kettős adóztatás alóli mentességet különböző adójogrendszerekben.
- (4) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében eszközátruházásra kerül sor és lényegi eltérés van az adott eszközökért a két érintett adójogrendszerben fizetendő összegek között.

D. Az Unión belüli automatikus információcserével kapcsolatos specifikus ismertetőjegyek

Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amelynek keretében megkerülik az automatikus információcserére vonatkozó uniós jogszabályokat vagy megállapodásokat, ezen belül a harmadik országokkal kötött megállapodásokat, és amelynek az az eredménye, hogy az adózó nem jelenti be bevételeit az adóügyi illetősége szerinti államnak. Ezek közé tartoznak a következők:

- a) olyan adójogrendszerek igénybevétele, amelyekben nem érvényesülnek az automatikus információcserére vonatkozó uniós jogszabályok vagy megállapodások;
- b) a bevételtípusok olyan tételekké való átsorolása, amelyek nem tartoznak az automatikus információcsere hatálya alá;
- c) olyan jogi személyek vagy struktúrák igénybevétele, amelyeket nem kötnek az automatikus információcserére vonatkozó uniós jogszabályok vagy megállapodások;
- d) olyan adójogrendszerek igénybevétele, amelyekben a pénzmosás elleni küzdelmet szolgáló jogérvényesítés gyenge vagy nem megfelelő; idetartozik az is, amikor nincsenek a jogi személyek, ezen belül vagyonkezelők, alapok és speciális célú gazdálkodó egységek tényleges tulajdonosának azonosítására szolgáló szabályok, vagy amikor a tényleges tulajdonos kilétének titokban tartása érdekében meghatalmazottakat vagy meghatalmazásokat vesznek igénybe.

E. A transzferárazással kapcsolatos specifikus ismertetőjegyek

- (1) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amely nem felel meg a szokásos piaci ár elvének vagy az OECD transzferárazásról szóló iránymutatásának, idetartozik a nyereségnek az egyazon vállalatcsoportban tartozó tagok közötti elosztása is.
- (2) Olyan konstrukció vagy konstrukciósorozat, amely a határokon átnyúló vonatkozású feltételes adómegállapításokra vonatkozó automatikus információcsere hatálya alá tartozik, de amelyet nem jelentenek be, vagy amelyről nem nyújtanak információt.”