



# A BEPS RENDELKEZÉSEI

**May 2, 2018**

Strictly private and confidential

---

# TARTALOMJEGYZÉK

## 1. OECD BEPS AKCIÓTERV

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

- Megtakarítási irányelv
- Közigazgatási együttműködés
- Agresszív adótervezés
- Jó adóügyi kormányzás

## 3. EGYÉB EGYÜTTMŰKÖDÉSI FORMÁK

# 1. OECD BEPS AKCIÓTERV

Probléma	Intézkedés	Eredmény	Határidő
1. Digitális kereskedelem	Nehézségek feltárása	Jelentés	09/14
2. „Hibrid eszközök”	Semlegesítése	Modell egyezmény / belső jog	09/14
3. Ellenőrzött külföldi társaságok	Rendszer megerősítése	Belső jog	09/15
4. Kamat levonás	Korlátozás	Belső jog / TP irányelv	09/15, 12/15
5. Káros adózási gyakorlatok	Hatékonyabb visszaszorítás	OECD/nem OECD kritériumok /felülvizsgálat	09/14, 09/15, 12/15
6. Visszaélés egyezményekkel	Megakadályozása	Modell egyezmény / belső jog	09/14
7. Telephely	Elkerülés megakadályozása	Modell egyezmény	09/15
8-10. Transzferárak	Tevékenység helye	TP irányelv / Modell egyezmény	09/14, 09/15
11-13. Átláthatóság	Közzététel, adatfeldolgozás	Ajánlások / TP irányelv	09/14, 09/15
14. Vita rendezés	Hatékonyabban	Modell egyezmény	09/15
15. Multilaterális egyezmény	Problémák feltárása, tervezet	Új egyezmény	09/14, 09/15

---

# 1. OECD BEPS AKCIÓTERV

## ➤ 5. Akcióterv: káros adóverseny kiküszöbölése

- Kedvező adózási rendszerekre vonatkozó adómegállapítások kötelező cseréje az átláthatóság érdekében

## ➤ 11-13. Akciótervek: átláthatóság

- „Country by country” transzferár jelentések automatikus cseréje
- Kedvező adózási rendszerekre vonatkozó információcsere

## ➤ 15. Akcióterv: új multilaterális megállapodás

- Legtöbb BEPS cél (pl. információcsere) elérése érdekében a legmegfelelőbb eszköz
- 2015. végére szövegtervezet

# 1. OECD BEPS AKCIÓTERV

## A model template for the Country-by-Country Report

Table 1. Overview of allocation of income, taxes and business activities by tax jurisdiction

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:										
Tax Jurisdiction	Revenues			Profit (Loss) Before Income Tax	Income Tax Paid (on cash basis)	Income Tax Accrued – Current Year	Stated capital	Accumulated earnings	Number of Employees	Tangible Assets other than Cash and Cash Equivalents
	Unrelated Party	Related Party	Total							

GUIDANCE ON TRANSFER PRICING DOCUMENTATION AND COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING © OECD 2014

# 1. OECD BEPS AKCIÓTERV

**Table 2. List of all the Constituent Entities of the MNE group included in each aggregation per tax jurisdiction**

Name of the MNE group: Fiscal year concerned:														
Tax Jurisdiction	Constituent Entities resident in the Tax Jurisdiction	Tax Jurisdiction of organisation or incorporation if different from Tax Jurisdiction of Residence	Main business activity(ies)											
			Research and Development	Holding or Managing intellectual property	Purchasing or Procurement	Manufacturing or Production	Sales, Marketing or Distribution	Administrative, Management or Support Services	Provision of Services to unrelated parties	Internal Group Finance	Regulated Financial Services	Insurance	Holding shares or other equity instruments	Dormant
	1.													
	2.													
	3.													
	1.													
	2.													
	3.													

<sup>2</sup> Please specify the nature of the activity of the Constituent Entity in the “Additional Information” section.

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

- **Megtakarítási Irányelv**
- **EU Közigazgatási Együttműködési Irányelv (EU Administrative Cooperation Directive)**
- **Agresszív adótervezés**
- **Jó adóügyi kormányzás (Good Governance)**

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

### Megtakarítási irányelv

- Az irányelv célja, hogy lehetővé tegye az egyik tagállamban kamat formájában megjelenő, de egy másik tagállamban illetőséggel bíró „haszonhúzó természetes személy” részére történő kifizetéseknek az utóbbi tagállam törvényeinek megfelelő tényleges adóztatását.
- Kifizető jelenti az ilyen kamatkifizetéseket a tagállami hatóságnak
- Forrás ország hatósága automatikusan továbbítja az információt a haszonhúzó országának hatóságának
- Kivétel:
  - Ausztria és Luxemburg tekintetében
  - 35%-os forrásadó az átmeneti időszakra
- Területi hatály:
  - EU-n belül
  - Kettős megállapodások tagállamok és UK, holland kapcsolódó területekkel
  - Ugyanolyan elbírálás nem EU tag európai országokkal: Svájc, Liechtenstein, Andorra, San Marino, Monaco



---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

### Megtakarítási irányelv

- **2012-es Bizottsági jelentés főbb pontjai**
  - Offshore helyszínek közbenső alkalmazásának elterjedése
  - Strukturált pénzügyi termékek növekvő száma
  - Az irányelv szabályainak eltérő értelmezése
- **Sürgős változtatás szükséges**
- **Tényleges haszonhúzó**
  - **Probléma:** könnyen megkerülhető az irányelv, ha egy nem EU-s „átlátszó” entitást (pl. alapítvány, trust) ékelnek a rendszerbe, amely nem adóztatja meg jövedelmeit
  - **Megoldás:** „keresztül-nézés” ügyfél átvilágítás alapján – pl. pénzmosás elleni szabályok alapján tényleges tulajdonos azonosítás, meghatározott entitások és országok listájának meghatározása

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

### Megtakarítási irányelv

#### ➤ Kifizető meghatározása

- **Probléma:** könnyen megkerülhető az irányelv, ha egy EU-s közbenső entitást (pl. alapítvány, trust) ékelnek a rendszerbe bizonyos esetekben
- **Megoldás:**
  - Az ilyen struktúrák egyértelmű meghatározása, hogy az irányelv rendelkezései alkalmazandók abban az esetben is, ha nem azonosítható a tényleges tulajdonos
  - Meghatározott entitások és struktúrák listájának összeállítása
  - Kifizetők kötelesek a későbbi fázisban alkalmazni az irányelv előírásait, amikor a tényleges tulajdonos azonosíthatóvá válik

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

### Megtakarítási irányelv

#### ➤ Bevétel meghatározása

- **Probléma:** könnyen megkerülhető az irányelv, ha olyan pénzügyi eszközt alkalmaznak, amely hasonló jegyekkel rendelkezik, mint a követelés („debt claims”), de jogilag mégsem minősül annak
- **Megoldás:** kiterjeszteni az irányelv alkalmazhatóságát
  - Értékpapírok, amelyek követelésnek minősülnek, mivel a tőke majdnem teljes összege (95%) biztosított
  - Életbiztosítási szerződések, ahol a garantált megtérülés vagy hozam több, mint 25%-a követelésből származik

#### ➤ Befektetési alapok számára azonos feltételek megteremtése

- **Probléma:** az irányelv csak az UCITS-ből („Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities”) származó kollektív befektetési jövedelmekre terjed, más EU befektetési alapból származó jövedelemre nem
- **Megoldás:** Mindenféle kollektív befektetési típusra kiterjeszteni az alkalmazhatóságot, ideértve a nem EU-s befektetési alapokat is

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

### Közigazgatási együttműködés

- **Az adózás területén való közigazgatási együttműködésről szóló, 2011. február 15-i 2011/16/EU tanácsi irányelv**
  - Alkalmazási köre: EU tagállam, közigazgatási alegysége, vagy önkormányzata által kivetett adó;
  - Nem alkalmazható: hozzáadottérték-adóval, vámokkal, jövedéki adóval, társadalombiztosítási járulékkal, díjakkal kapcsolatos eljárásban.
  - Kérelemre, spontán, vagy automatikusan információcsere.
- **2015. január 1-től automatikus információcsere az alábbi jövedelem- és tőkekategóriákra:**
  - a munkaviszonyból származó jövedelem,
  - a vezető tisztségviselő tiszteletdíja,
  - életbiztosítási szerződésből származó jövedelem (kivéve az információcserével kapcsolatos egyéb uniós jogi aktus hatálya alá tartozó életbiztosítási szerződésből származó jövedelem),
  - nyugdíj,
  - ingatlan hasznosításából származó jövedelem.

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

### Közigazgatási együttműködés

➤ **Tervek:**

- Várhatóan a Megtakarítási Irányelvben foglalt automatikus információcsere is beolvasztásra kerül a Közigazgatási Együttműködési Irányelvbe

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

Agresszív adótervezés a bizottság 2012. december 6-i ajánlása alapján

- **Olyan mesterséges ügylet, amelynek alapvető célja az adóelkerülés és adóelőny elérése – gazdasági tartalom szerint kell elbírálni**
- **Mesterséges az ügylet, ha nincs kereskedelmi tartalma**
- **Mérlegelni kell:**
  - Ügylet egyes lépéseinek jogi minősítése nincs összhangban az ügylet egészének jogi tartalmával
  - Nem ésszerű üzleti magatartás
  - Egymással szembeni beszámításra, semlegesítésre
  - Körkörös tranzakciók
  - Jelentős adóelőnyt eredményeznek, jelentéktelen bevétel mellett

---

## 2. EU FEJLEMÉNYEK

Jó adóügyi kormányzás a bizottság 2012. december 6-i ajánlása alapján

➤ **Minimumkövetelmények:**

- Átláthatósággal és információcserével kapcsolatos szabályok megfelelőek és azok alkalmazása hatékonyan történik
- Vállalkozások adózása terén nem alkalmaz káros adóintézkedéseket

➤ **Károsnak tekintendő: lényegesen alacsonyabb tényleges adószint**

- Előnyök csak adóügyi illetőséggel nem rendelkezőknek – nem érinti hazaadóalapot
- Valós gazdasági tevékenység hiányában előnyök
- Adóintézkedések nem átláthatók

➤ **Intézkedések: nem teljesítők feketelistája, egyezmények felfüggesztése, felmondása**

---

## 3. EGYÉB EGYÜTTMŰKÖDÉSI FORMÁK

- **Együttes adóhatósági vizsgálatok**
- **Egyidejű adóhatósági vizsgálatok**
- **Bilaterális előzetes ármegállapítási eljárás („Advance Pricing Agreements”), közös segítségnyújtási megállapodások**
- **Külföldi személyekre és adókra vonatkozó vizsgálatoknál segítségnyújtás**
- **Technikai munkacsoportok**
- **Határon átnyúló adó tréningek**