

DIGITÁLIS PLATFORMOK ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉGE

Az adózás és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködésről szóló irányelv ((EU) 2021/514) főbb újdonságai:

- Az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjesztése a digitális platformok üzemeltetőire.
- Harmadik országbeli platformüzemeltetők bevonása az adatszolgáltatási körbe.
- Az adatszolgáltatással érintett tevékenységek körének kiterjesztése az ingatlan és közlekedési eszközök bérbeadására.
- A szellemi tulajdonból származó jogdíj, mint újonnan beemelt jövedelemkategória.
- Az adatszolgáltatási kötelezettséget megszegők nemzeti hatáskörben történő szankcionálásának részletes szabályozása.
- A közös ellenőrzés intézményének bevezetése, részletes szabályozása.

A kormány [T/1305](#) számon benyújtotta a 2013. évi XXXVII. törvényt módosító javaslatát, mely az Európai Unió [2011/16/EU](#) irányelve legutóbbi módosításának ((EU) [2021/514](#) irányelv, DAC7) a magyar jogrendbe történő átültetését célozza. Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos uniós szintű közigazgatási együttműködés eddigi szakaszairól az alábbi Infojegyzetek készültek: Nemzetközi adóigazgatási együttműködés az EU-ban ([2017/14.](#)), Adóügyi információcsere ([2020/89.](#)) és A digitális szektor adóztatása ([2021/53.](#)).

Az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló irányelv (DAC irányelv, [2011/16/EU](#)) szükségességét, illetve megszületésének előzményeit a [2017/14](#)-es Infojegyzetünk részletesen bemutatja. Az irányelv módosításainak főbb állomásait mutatjuk be a továbbiakban.

DAC2–DAC6

A DAC2 ([2014/107/EU](#)) bevette az automatikus információcsere körébe a pénzügyi számlákra vonatkozó adatokat is. A DAC3 tanácsi irányelv ((EU) [2015/2376](#)) a határokon átnyúló ügyleteket érintő feltételes adómegállapításokat és az előzetes ármegállapításokat is beillesztette az információcsere kötelező elemei közé. A DAC4 ((EU) [2016/881](#)) irányelv a multinacionális vállalatok kis- és középvállalatokat hátrányosan érintő agresszív adótervezési gyakorlata ellen kívánt fellépni olyan, országonkénti jelentések kötelezővé tételével, amelyek részletes információkat közölnek a multinacionális csoportok bevételére, adózás előtt eredményére, alkalmazottaira, bejegyzett tőkéjére, tárgyi eszközeire vonatkozóan. A pénzmosás elleni uniós jogszabályokkal összhangban fogadták el a DAC5 ((EU) [2016/2258](#)) irányelvet, mely a tényleges tulajdonlásra vonatkozó információkhoz való biztos hozzáférést tette lehetővé. A DAC6 ((EU) [2018/822](#)) irányelv a nemzeti hatóságok kötelezettségei közé emelte a határon átnyúló konstrukciókra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettséget, kiterjesztve az adatszolgáltatási követelményeket az adótervezésben közreműködőkre és az érintett adózókra is ([Eur-Lex honlapja](#)).

DAC7

Az Európai Unió Tanácsa az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló [2011/16/EU](#) irányelv legutóbbi módosítását (DAC7) 2021. március 22-én fogadta el, amit 2022. december 31-ig

minden tagállamnak át kell ültetnie a saját jogrendjébe. A módosítás elsősorban a digitális platformokat üzemeltető cégek számára ír elő adatszolgáltatási kötelezettséget, mely az adatszolgáltatással érintett aktív értékesítőkre és az általuk végzett ügynevezett érintett tevékenységre terjed ki.

Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetők a következők:

- valamely tagállamban adóügyi illetőséggel rendelkeznek, vagy
- valamely tagállam jogszabálya szerint vannak bejegyezve; vagy
- a cég vezetésének székhelye valamely tagállamban található; vagy
- állandó telephellyel rendelkeznek valamely tagállamban.

Ha az üzemeltető egyik feltételnek sem felel meg a fenti négy közül, de lehetővé teszi az ügynevezett érintett tevékenység elvégzését olyan értékesítők által, akik adatközlésre kötelezettek vagy valamely tagállamban található ingatlan bérbeadásával bevételt realizálnak, akkor ezen platformüzemeltető is adatszolgáltatásra kötelezetté válik (DAC7, p18). Az érintett tevékenység a személyi szolgáltatáson és áruk értékesítésén túl tehát az ingatlan (és parkolóhely) és közlekedési eszköz bérbeadását is jelenti (DAC7, p19). A közigazgatási együttműködésről szóló irányelv legutóbbi módosításával tehát adatszolgáltatási kötelezettség alá esik például az Amazon, az eBay, az Airbnb, a Booking.com és más multinacionális platformüzemeltetők is.

A digitális platformüzemeltetőknek – függetlenül attól, hogy hány országban érhető el az általuk nyújtott szolgáltatás –, elég egyetlen tag-

államban adatot szolgáltatni arról, hogy az értékesítők a digitális platform használatával mekkora jövedelemre tettek szert. Azon platformüzemeltetők, amelyek egyetlen uniós tagállamban sem rendelkeznek adóügyi illetőséggel vagy telephellyel, elég egy uniós tagállamban nyilvántartásba vetetniük magukat, és ott adatot szolgáltatniuk, biztosítva ezzel a tisztességes versenyt (DAC7, p3). A digitális platformok, és azon belül a közösségi média szolgáltatók által közvetített tartalmak szabályozásáról 2021 júniusában publikáltuk elemzésünket [A közösségi média és az online platformok szabályozása az Európai Unióban](#) címmel.

Mivel a digitális platformokra vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettség megállapítása az új irányelv egyik fő célkitűzése, igen részletesen állapítja meg a platformüzemeltetők által szol-

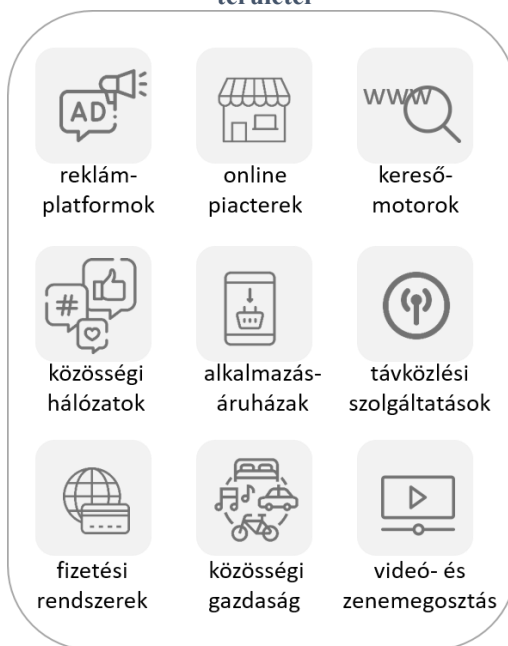
gáltatott információk automatikus cseréjének alkalmazási körét és feltételeit. Ezek többek között az értékesítő neve, címe, egyedi azonosítóinak sora, hozzáadott-érték-adó (hÉa) azonosító száma, pénzforgalmi jelzőszáma, negyedévente kifizetett vagy befolyt összegek, díjak, jutalékok, adók.

A platformok közül külön hangsúllyal bírnak az ingatlanbérbeadásal foglalkozók, ezért azok számára további információközlési kötelezettség adódik: nekik a földhivatali nyilvántartási számot, a

negyedévente befolyt összegeket és érintett tevékenységek számát, az ingatlanok típusát, továbbá azoknak a napoknak a számát is közölni kell, amikor az ingatlant bérelték.

Az adatszolgáltatási kötelezettség nem tesz különbséget a határokon átnyúló, illetve a határokon belüli tevékenységekre, így az egyenlő versenyfeltételek, a belső piac hatékony működése és a megkülönböztetés-mentesség elvé-

1. ábra: A digitális platformok fő működési területei



Forrás: [Infoszolg/ EB honlapja](#), b: [COM\(2020\) 842](#)

nek érvényesülése továbbra is biztosítva marad. Az irányelv által előírt szabályok egyaránt vonatkoznak magánszemélyekre és szervezetekre, az államigazgatási szervek számára viszont nem ír elő ilyen típusú adatszolgáltatási kötelezettséget ([DAC7](#), p2).

Új jövedelemkategória: jogdíjak

A DAC7 irányelv egyik újdonságaként az automatikus információcsere hatálya alá az eddigi jövedelmeken (munkaviszonyból származó jövedelem, vezető tisztviselők jövedelme, életbiztosítási termékek, nyugdíjak, ingatlanból származó jövedelem) túl a jogdíjakból befolyt jövedelmek is bekerültek. Azon a területen ugyanis, ahol a szellemi tulajdonból származó jövedelmek keletkeznek; a mögöttes eszközök magas mobilitásának köszönhetően gyakori a nyereségátcsoportosítás, ami adócsalásra, adókijátszásra adhatna lehetőséget ([DAC7](#), p2). Ezért az irányelv rendelkezik az érintett személyek adóazonosító számának kiadásáról is az automatikus információcsere keretében.

Szankciók

Az adatszolgáltatási kötelezettséget érvényesítő érintett tagállamok kötelessége, hogy biztosítsák az átvilágítási eljárások és az adatszolgáltatási követelmények végrehajtását. Abban az esetben, ha az irányelv alapján elfogadott nemzeti rendelkezéseket a platformszolgáltató megsérti, a tagállamoknak saját nemzeti hatáskörben kell eljárniuk, azzal a kitételrel, hogy azok hatékonyak, arányosak és visszatartó erővel bírnak. Mivel a digitális platformok több országon átívelő, széles földrajzi hatósugárban működnek, a tagállamoknak koordináltan, egymással együttműködve kell intézkedniük ([DAC7](#), p4).

Adatvédelem

Az adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek a GDPR irányelv alkalmazásából kifolyólag az érintett magánszemélyekkel kapcsolatban az alábbi teendője van. Tájékoztatni kell a platformot használó magánszemélyeket arról, hogy jelen irányelvvel összhangban milyen, rájuk vonatkozó információkat, adatokat gyűjt és továbbít ([DAC7](#), p15).

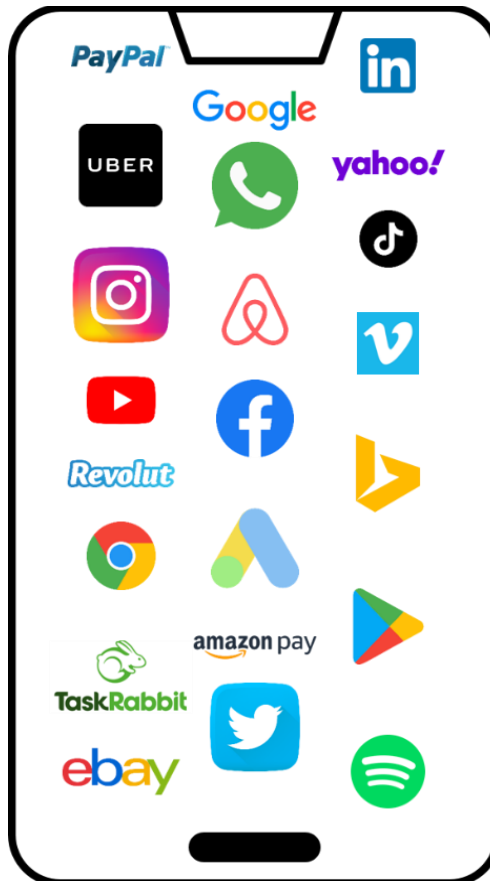
Egyidejű ellenőrzés ([DAC](#), p8)

Az egyidejű ellenőrzés, mely már a 2011/16/EU irányelvben is szerepelt, lehetővé teszi, hogy a több tagállamban letelepedett adóalany adózási helyzete az érintett tagállamok adóhatóságainak egyidejű ellenőrzése alá essen. Az irányelv 2021-es módosítása finomítja az egyidejű ellenőrzés körülményeit, a tagállamok kezdeményező és részvételi szándékának kommunikálását.

Közös ellenőrzés ([DAC7](#), p5, 12, 13)

A két vagy több tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága közösen végez ellenőrzést olyan személyhez kapcsolódóan, akinek tevékenysége több tagállamot is érint. Ilyen esetekben különös tekintettel kell lenni a kettős adózás kockázatának minimalizálására és az adózók jogbiztonságának biztosítására. A közös ellenőrzéseket előre egyeztetett módon, koordinálva kell végezni, összhangban a tevékenység helye szerinti tagállam jogszabályaival és eljárásrendjével. Érdekesség, hogy egy másik tagállam tisztviselője azon túl, hogy tiszteletben tartja a közös ellenőrzési tevékenység helyszíne országának jogszabályait, nem gyakorolhat olyan hatásköröket, amelyek túllépnék a saját tagállama jogszabályai által előírt hatásköröket.

2. ábra: Digitális platformok



Forrás: [Infoszolg](#) gyűjtés

KKV-K ÉS ÓRIÁSPLATFORMOK

Az Európai Bizottság becslése szerint az Európai Unióban több mint 10 000 digitális platform működik, és ezeknek több mint 90%-a kis- és közép vállalkozás ([EB honlapja, a](#)).

Az óriásplatformok fogalma

Az óriásplatformok azok a platformok, amelyek (a digitális piacokról szóló jogszabálytervezet meghatározásában):

- jelentős hatást gyakorolnak a belső piacra;
- olyan platformszolgáltatást működtetnek, amely fontos összekötőként szolgál az üzleti felhasználók és a végfelhasználók között;

- állandósult és tartós pozíciót élveznek a piacon.

Mindez számszerűsítve:

- az elmúlt három évben legalább 7,5 milliárd euró összegű éves forgalmat bonyolítottak;
- legalább három tagállamban nyújtanak alapvető platformszolgáltatást;
- havonta több, mint 45 millió aktív végfelhasználót érnek el;
- évente több mint 10 ezer aktív üzleti felhasználóval rendelkeznek ([EB honlapja, b](#)).

Források:

- [COM\(2020\) 825 final](#) Javaslat az Európai Parlament és a Tanács rendelete a digitális szolgáltatások egységes piacáról (digitális szolgáltatásokról szóló jogszabály)
- [COM\(2020\) 842 final](#) Javaslat az Európai Parlament és a Tanács rendelete a digitális ágazat vonatkozásában a megtámadható és méltányos piacokról (digitális piacokról szóló jogszabály)
- DAC (2011/16/EU) irányelv [az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről](#)
- DAC7 ((EU) 2021/514) irányelv [az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról](#)
- EB (Európai Bizottság) honlapja, a: [A digitális korra felkészült Európa: új szabályok vonatkoznak az online platformok működésére](#)
- EB (Európai Bizottság) honlapja, b: [Kérdések és válaszok: A digitális piacokról szóló jogszabály: tisztességes és nyitott digitális piacok biztosítása](#)
- European Commission (2021): [Study on "Support to the observatory for the online platform economy" - Final report](#)
- Eur-Lex honlapja: [Közigazgatási együttműködés az adózás területén](#)
- Firmiksz Judit (2021): [Rangsorolás – új szabályozási igény a platformok és az információs túlterheltség korában](#) (KRTK, 2021)
- Gábor Zoltán (2021): [Hogyan adóznak a digitális platformok?](#) vg.hu, 2021. augusztus 26.
- Turtax blog [Online piactereken folytatott ügyletekkel kapcsolatos EU-s információcsere](#) 2021.04.14. <https://trntax.hu/online-piactereken-folytatott-ugyletekkel-kapcsolatos-eu-s-informaciocser/>