



Miniszterelnökség

Iromány száma: **T/12802.**

Benyújtás dátuma: **2025-10-14 22:30**

Parlex azonosító: **1GEEUAL80001**

Címzett: **Kövér László, az Országgyűlés elnöke**

Tárgy: **Törvényjavaslat benyújtása**

Benyújtó: **Dr. Semjén Zsolt, miniszterelnök-helyettes**

Előadó: **Nagy Márton István, nemzetgazdasági miniszter**

Törvényjavaslat címe: **Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes adótörvények módosításáról**

A Kormány nevében benyújtom az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes adótörvények módosításáról szóló törvényjavaslatot.

2025. évi törvény

az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes adótörvények módosításáról

[1] E törvény célja a kriptoeszközökre vonatkozó, valamint a globális minimumadószintet biztosító kiegészítő adókkal kapcsolatos adatszolgáltatás és automatikus információcseréről szóló európai uniós irányelvek rendelkezéseinek jogharmonizációs célú átvétele, valamint a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás és az országokénti jelentések cseréjéről szóló illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló törvények módosítása.

[2] Az automatikus információcsere hatályának kiterjesztésével az európai uniós tagállamokkal, valamint harmadik országokkal történő szélesebb körű adóügyi együttműködési eszközöket biztosít az adókikerülés, az adókijátszás és az adócsalás egyes formáinak felismeréséhez és kezeléséhez.

[3] A törvényt módosítás hozzájárul az adóügyi átláthatósághoz és ezen keresztül a nemzetközi és az európai uniós adóügyi együttműködési szabályok megfelelő alkalmazásához.

[4] A törvényt módosítás eredményeként a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvény hatálya alá tartozó belföldi csoporttagok számára adminisztratív egyszerűsítést jelent a törvényt módosítás által bevezetett központosított adatszolgáltatás.

[5] A törvényt módosítás eredményeként a magyar adóhatóság további eszközöket vehet igénybe az eltitkolt jövedelmek felderítésére és a költségvetés adóbevételeinek biztosítására.

[6] Az [1] preambulumbekkezdésben megfogalmazott cél megvalósítása érdekében az Országgyűlés a következő törvényt alkotja:

1. Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosítása

1. §

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.) 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. §

(1) Ha az állami adó- és vámhatóság az Európai Unió kötelező jogi aktusának rendelkezése – ideértve az uniós jogi aktust átültető magyar jogszabályt is – alapján az Európai Bizottság vagy az Európai Unió más intézménye, ügynöksége részére személyes adatot nem tartalmazó, statisztikai célú, illetve az Európai Unió kötelező jogi aktusa alkalmazásának eredményeit összegző adatszolgáltatást, információ-átadást teljesít, azt egyidejűleg az adópolitikáért felelős miniszter részére is megküldi.

(2) Az állami adó- és vámhatóság az e törvény szerinti információcsere keretében küldött és beérkezett adatokhoz adópolitikai célú gazdasági és statisztikai elemzés céljából hozzáférést biztosít az adópolitikáért felelős miniszter részére.

(3) Az állami adó- és vámhatóság megküldi az Európai Bizottság részére az e törvény szerinti közigazgatási együttműködésnek, különösen a közigazgatási együttműködés adókikerülés és adókijátszás elleni fellépésben való hatékonyságára vonatkozó éves értékelést.”

2. §

(1) Az Aktv. 3/B. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép és a § a következő (3)-(4) bekezdéssel egészül ki:

„(2) E törvény eltérő rendelkezése hiányában, az állami adó- és vámhatóság a II., a II/A., a II/B., a II/C., az V/B., az V/D., valamint az V/F. fejezet szerint közölt, szerzett vagy továbbított információt az 5. § alapján az adómegállapítási jogsegély hatálya alá tartozó adóknak megfelelő magyar adókra, az általános forgalmi adóra és más közvetett adók, a vámok megállapítása, kezelése és végrehajtása céljából, a pénzmosás és terrorizmusfinanszírozás elleni fellépésre vonatkozó szabályozás vizsgálata, kezelése és végrehajtása céljából, valamint a 15. § (2) bekezdés b), illetve c) pontjában meghatározott célokra használhatja fel.

(3) Az állami adó- és vámhatóság a II., a II/A., a II/B., a II/C., az V/B., az V/D., valamint az V/F. fejezet szerinti információcsere során szerzett információk felhasználása céljából megfelelő mechanizmust működtet.

(4) Az állami adó- és vámhatóság az e törvény szerinti automatikus információcsere eredményeként rendelkezésére álló információkat tíz évig megőrzi.”

(2) Az Aktv. 3/B. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Az állami adó- és vámhatóság biztosítja, hogy a II., a II/A., a II/B., a II/C., az V/B., az V/D., valamint az V/F. fejezet szerinti információcserevel összefüggésben adatszolgáltatásra kötelezett szervezet elektronikus úton meggyőződjön az információcsere hatálya alá tartozó adózó adóazonosító számának megfelelőségéről. Az adóazonosító számra vonatkozó információ megerősítésére csak a 19/A. § (2), 19/B. § (4), 21/B. § (4)-(5), 21/M. § (2), 43/I. § (2), 43/N. § (9), valamint 43/Y. § (2) bekezdésében, valamint 21/T. § (3)-(4) bekezdésben említett adatok helyességének ellenőrzése céljából kerülhet sor.”

3. §

(1) Az Aktv. 3/C. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az információ eltérő célra való felhasználására vonatkozó, a 15. § (3) bekezdésében meghatározott rendelkezések a II/A., a II/B., a II/C., az V/B., az V/D., valamint az V/F. fejezetben meghatározott információ esetén is alkalmazandóak.”

(2) Az Aktv. 3/C. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A 15. § (3a) és (4) bekezdésében meghatározott rendelkezések a II/A., a II/B., a II/C., az V/B., az V/D., valamint az V/F. fejezetben meghatározott információ esetén is alkalmazandóak.”

4. §

Az Aktv. 3/D. § (1)-(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) Az e törvény alapján az Európai Unió tagállamaival folytatott információcsere tekintetében alkalmazni kell a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló, 2016. április 27-i (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: általános adatvédelmi rendelet) 13. cikkében, a 14. cikk (1) bekezdésében, valamint a 15. cikkében meghatározottakat, azzal, hogy az érintettek számára biztosított jogok az Air. és az Art. rendelkezései szerint gyakorolhatóak.

(2) A II/A. fejezet szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető, a II/B. fejezet szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató, az V/B. fejezet szerinti Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, az V/F. fejezete szerinti adótervezésben közreműködő, valamint a tagállamok hatáskörrel rendelkező hatóságai a személyes adatok kezelése céljából – az általános adatvédelmi rendelet szerinti – önálló adatkezelőnek minősül.

(3) A II/A. fejezet szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető, a II/B. fejezet szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató, az V/B. fejezet szerinti Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, valamint az V/F. fejezet szerinti adótervezésben közreműködő írásban, ha a feltételei fennállnak, elektronikus úton

- a) előzetesen tájékoztatja az érintett magánszemélyt arról, hogy a személyét érintő információ gyűjtésére és továbbítására kerül sor, és
- b) a jogérvényesítéshez szükséges időben, de legkésőbb az adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése előtt tájékoztatja az érintett magánszemélyt minden olyan információról, amelyre a magánszemély az adatvédelmi jogai érvényesítése érdekében az érintett adatkezelőtől jogosult.”

5. §

(1) Az Aktv. 4. § (3) bekezdés 15. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[E törvény II. Fejezete alkalmazásában]

„15. *életbiztosítási szerződésből származó jövedelem*: a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 3. § 92. pontjában meghatározott, a természetes személy halála esetére vállalt kötelezettségre vonatkozó személybiztosítás, kivéve az 1. melléklet I. pontja szerinti adatszolgáltatás hatálya alá tartozó, Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződést, ide nem értve az Európai Unió információcserével kapcsolatos egyéb kötelező jogi aktusának hatálya alá tartozó életbiztosítási szerződésből származó jövedelmet;”

(2) Az Aktv. 4. § (3) bekezdése a következő 20. ponttal egészül ki:

[E törvény II. Fejezete alkalmazásában]

„20. *nem letéti jellegű osztalékbevétel*: olyan osztalék vagy egyéb, a kifizető illetősége szerinti tagállamban osztaléknak minősülő jövedelem, amelyet nem Letétkezelői Számlára utaltak át, vagy fizettek be;”

(3) Az Aktv. 4. § (3a) bekezdés 5. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[A II/A. fejezet alkalmazásában:]

„5. *Automatikus információcsere*: előre meghatározott információk előzetes megkeresés nélküli, előre meghatározott időszakonként történő rendszeres közlése az Európai Unió más tagállama (a továbbiakban: tagállam) vagy a digitális platformokon keresztül szerzett jövedelemmel kapcsolatos automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodást kihirdető törvény (a továbbiakban: Megállapodást kihirdető törvény) 1. mellékletében felsorolt állam (a továbbiakban: más állam) hatáskörrel rendelkező hatóságával;”

(4) Az Aktv. 4. § (3a) bekezdése a következő 5a. ponttal egészül ki:

[A II/A. fejezet alkalmazásában:]

„5a. *Azonosítási szolgáltatás*: az 5. melléklet I/C/10. pontja szerinti szolgáltatás;”

(5) Az Aktv. 4. § (3a) bekezdése a következő 9a. ponttal egészül ki:

[A II/A. fejezet alkalmazásában:]

„9a. *Hatáskörrel rendelkező hatóság*: az Európai Unió tagállamának vagy a digitális platformokon keresztül szerzett jövedelemmel kapcsolatos automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti, Magyarország vonatkozásában hatályos többoldalú Megállapodással rendelkező államnak hatáskörrel rendelkező hatóságként kijelölt hatósága;”

(6) Az Aktv. 4. §-a a következő (3b)-(3d) bekezdéssel egészül ki:

„(3b) A II/B. fejezet alkalmazásában:

1. *Adatszolgáltatási időszak*: az a naptári év, amelyre vonatkozóan a 6. melléklet II. pontja alapján adatot szolgáltatnak;
2. *Adatszolgáltatásra nem kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató*: a 6. melléklet I/C-H. pontja szerinti kriptoeszköz-szolgáltató;
3. *Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató*: a 6. melléklet IV/B/3. pontja szerinti kriptoeszköz-szolgáltató;
4. *Adóazonosító szám*: a 6. melléklet IV/F/7. pontja szerinti szám;
5. *Automatikus információcsere*: az Európai Unió más tagállamában (a továbbiakban: tagállam) vagy a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret alapján történő automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodást kihirdető törvény (a továbbiakban: Megállapodást kihirdető törvény) 1. mellékletében felsorolt államban (a továbbiakban: más állam) illetőséggel rendelkező személyre vonatkozó, előre meghatározott információk előzetes megkeresés nélküli, előre meghatározott időszakonként történő rendszeres közlése egy tagállam vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatóságával;
6. *Azonosítási szolgáltatás*: a 6. melléklet IV/F/8. pontja szerinti szolgáltatás;
7. *Átutalás*: a 6. melléklet IV/C/4. pontja szerinti ügylet;
8. *Átváltási ügylet*: a 6. melléklet IV/C/2. pontja szerinti ügylet;
9. *Elismert nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület)*: a 6. melléklet IV/F/6. pontja szerinti állam vagy terület;
10. *Ellenőrzést gyakorló személy*: a 6. melléklet IV/D/9. pontja szerinti személy;
11. *Fiat pénz*: a 6. melléklet IV/C/5. pontja szerinti pénznem;

12. *Fióktelep*: a 6. melléklet IV/F/4. pontja szerinti intézmény;
13. *Hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos elismert megállapodás*: A 6. melléklet IV/F/5. pontja szerinti megállapodás;
14. *Jelentendő felhasználó*: a 6. melléklet IV/D/1. pontja szerinti személy;
15. *Jelentendő kriptoeszköz*: Központi banki digitális fizetőeszköztől, Elektronikus pénztől és olyan Kriptoeszközöktől eltérő kriptoeszköz, amely esetében az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató megfelelően megállapította, hogy nem használható fizetési vagy befektetési célokra;
16. *Jelentendő lakossági fizetési művelet*: a 6. melléklet IV/C/3. pontja szerinti művelet;
17. *Jelentendő személy*: a 6. melléklet IV/D/7. pontja szerinti személy;
18. *Jelentendő ügylet*: a 6. melléklet IV/C/1. pontja szerinti ügylet;
19. *Kriptoeszköz*: a 2023/1114/EU Parlamenti és Tanácsi Rendelet 3. cikk (1) bekezdése 5. pontja szerinti Kriptoeszköz;
20. *Kriptoeszköz-szolgáltatás*: a 6. melléklet IV/B/4. pontja szerinti szolgáltatás;
21. *Kriptoeszköz-szolgáltató*: a 6. melléklet IV/B/1. pontja szerinti szolgáltató;
22. *Kriptoeszköz-üzemeltető*: a 6. melléklet IV/B/2. pontja szerinti szolgáltató;
23. *Megosztott főkönyvi cím*: az (EU) 2023/1114 európai parlamenti és tanácsi rendeletben említett megosztott főkönyvi cím;
24. *Pénzügyi intézmény*: a 6. melléklet IV/E/2. pontja szerinti intézmény;
25. *Szervezet*: a 6. melléklet IV/F/2. pontja szerinti szervezet.

(3c) A II/C. fejezet alkalmazásában:

1. *Adatszolgáltatással érintett adóév*: az az adóév, amelyre a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás vonatkozik;
2. *Automatikus információcsere*: az Európai Unió más tagállamában (a továbbiakban: tagállam) vagy a globális minimumadóval kapcsolatos információk cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodást kihirdető törvény (a továbbiakban: Megállapodást kihirdető törvény) 1. mellékletében felsorolt államban (a továbbiakban: más állam) illetőséggel rendelkező személyre vonatkozó, előre meghatározott információk előzetes megkeresés nélküli, előre meghatározott időszakonként történő rendszeres közlése egy tagállam vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatóságával;
3. *Általános rész*: a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás azon része, amely általános információkat tartalmaz a Multinacionális vállalatcsoport egészéről, beleértve annak szervezeti felépítését és a kiegészítő adó szabályok összegzését, a 7. melléklet 1. szakaszának megfelelően;
4. *Joghatósági rész*: a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás azon része, amely az elismert jövedelem-hozzászámítási szabálynak, az elismert aluladóztatott kifizetések szabályának és az elismert belföldi kiegészítő adónak a Multinacionális vállalatcsoport illetősége szerinti egyes államok tekintetében történő részletes alkalmazásáról tartalmaz információkat, a 7. melléklet 2. és 3. szakaszának megfelelően;
5. *Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás*: a végső anyavállalat, adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag, kijelölt helyi szervezet vagy csoporttag által benyújtott adatszolgáltatás;
6. *Kizárólag elismert belföldi kiegészítő adót megállapító állam*: az az állam, amely az adott Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan kizárólag elismert belföldi kiegészítő adót alkalmaz;
7. *Végrehajtó állam*: az az állam, amely az adott Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan elismert jövedelem-hozzászámítási szabályt vagy elismert aluladóztatott kifizetések szabályát, vagy mindkettőt alkalmazza;

(3d) A (3c) bekezdés 1-7. pontjában meg nem határozott fogalmak jelentése a II/C. fejezet

alkalmazásában, amennyiben a szövegösszefüggésből más nem következik, megegyezik azzal a jelentéssel, amely a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókról és ezzel összefüggésben egyes adótörvények módosításáról szóló 2023. évi LXXXIV. törvényben (a továbbiakban: Minimumadó tv.) szerepel.”

(7) Az Aktv. 4. § (9) bekezdése a következő 14. ponttal egészül ki:

[Az V/F. Fejezet és a 4. melléklet alkalmazásában:]

„14. *ügyfél*: az olyan adótervezésben közreműködő vagy érintett adózó, amely valamely, az ügyvédi szakmai titoktartás hatálya alá tartozó adótervezésben közreműködő általi szolgáltatásokban – különösen segítségnyújtásban, tanácsadásban vagy iránymutatásban – részesül egy adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, határokon átnyúló konstrukcióhoz kapcsolódóan.”

6. §

(1) Az Aktv. 15. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti információt]

„a) az 5. § (1) bekezdésben és 6. §-ban meghatározott adókra vonatkozó magyar jogszabályok és az érintett tagállam vagy tagállamok jogszabályai, valamint a pénzmosás és terrorizmusfinanszírozás elleni fellépésre vonatkozó szabályozás vizsgálata, kezelése és végrehajtása céljából, vagy”

[lehet felhasználni.]

(2) Az Aktv. 15. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki és a (4) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3a) A magyar megkereső hatóság a kapott információkat és dokumentumokat az Európai Unió Működéséről szóló Szerződés 215. cikkén alapuló jogi aktus hatálya alá tartozó bármely célra a (3) bekezdésben említett engedély nélkül felhasználhatja, és továbbíthatja a korlátozó intézkedésekért felelős hatáskörrel rendelkező hatóságnak.

(4) A megkereső vagy megkeresett hatóság tagállamától eltérő tagállam hatáskörrel rendelkező hatósága (harmadik fél) részére a magyar megkeresett hatóság az adómegállapítási jogsegély teljesítése során szerzett információt akkor továbbíthatja, ha megítélése szerint az információ a harmadik félnek hasznos lehet, és az információt szolgáltató megkeresett vagy megkereső hatóság az információ továbbítását nem ellenezte. A magyar megkeresett hatóság az információ továbbítását megelőzően tájékoztatja az információt szolgáltató megkereső vagy megkeresett hatóságot az információ továbbításának szándékáról. Ha e hatóság a tájékoztatás beérkezésétől számított tizenöt napon belül ellenzi az információ továbbítását, a magyar megkereső vagy megkeresett hatóság az információt harmadik fél részére nem adja ki.”

7. §

Az Aktv. 19/A. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A magyar hatáskörrel rendelkező hatóság automatikus információcsere keretében, legkésőbb az

információ rendelkezésre állásának adóévét követő év június 30-ig közli más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával a (2) bekezdésben meghatározott jövedelem- és tőkekategóriákra vonatkozóan az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózóról a nyilvántartása alapján rendelkezésére álló információkat, valamint – ha az rendelkezésre áll – a 2024. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokat illetően az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózó részére az illetőségének tagállama által kiadott adóazonosító számot.

(2) Az (1) bekezdés szerinti jövedelem- és tőkekategóriák a következők:

- a) a munkaviszonyból származó jövedelem;
- b) a vezető tisztségviselő tiszteletdíja;
- c) életbiztosítási szerződésből származó jövedelem, ide nem értve az információcserével kapcsolatos egyéb uniós jogi aktus hatálya alá tartozó életbiztosítási szerződésből származó jövedelmet;
- d) nyugdíj;
- e) ingatlan tulajdonjogának ténye és az ingatlan hasznosításából származó jövedelem;
- f) jogdíj;
- g) a 2011/96/EU tanácsi irányelv 4., 5. és 6. cikke alapján a társasági adó alól mentes osztalékbevételektől eltérő, nem letéti jellegű osztalékbevételek.

8. §

(1) Az Aktv. 19/B. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés feltételes adómegállapítás esetében a következő feltételek együttes fennállása, illetve a szokásos piaci ármegállapítás vonatkozásában az a) és d) pontok együttes fennállása esetében nem alkalmazandó, ha:]

- „c) a határozat nem egy személy más állambeli állandó telephelyén folytatott tevékenységéhez kapcsolódó intézkedéseire, továbbá nem arra a kérdésre vonatkozik, hogy egy személy más államban folytatott tevékenysége állandó telephely létrehozását eredményezi-e, vagy egy adott természetes személy rendelkezik-e magyar adóügyi illetőséggel, és”

(2) Az Aktv. 19/B. § (3) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettség az alábbi esetekre nem terjed ki:]

- „b) ha a határozat kizárólag természetes személy adókötelezettségének vagy annak hiányának megállapítására irányul, kivéve, ha a határozatot 2026. január 1. után adták ki, módosították vagy hosszabbították meg, és
 - ba) a határozat tárgyát képező ügylet vagy ügyletsorozat összege meghaladja az 1 500 000 eurót, vagy annak más valutában kifejezett egyenértékét és ezt az összeget a határozat tartalmazza, vagy
 - bb) a határozat rögzíti, hogy a természetes személy rendelkezik-e magyar adóügyi illetőséggel.”

(3) Az Aktv. 19/B. §-a a következő (3a) és (3b) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) A (2) bekezdés b) pont ba) alpontjában meghatározott összegnek a különböző árukkal, szolgáltatásokkal, vagy eszközökkel kapcsolatos ügyletsorozatok teljes értékét tartalmaznia kell. Ugyanazon áruk, szolgáltatások, vagy eszközök többszöri értékesítése esetén az összegek nem

összesíthetők.

(3b) A (2) bekezdés b) pont bb) alpontjától eltérően, a természetes személyre vonatkozó határozattal kapcsolatos információcsere nem terjed ki a magyar illetőséggel nem rendelkező személy munkaviszonyból származó jövedelmét, igazgatói díját és nyugdíját érintő adókötelezettségre vonatkozó határozatra.”

(4) Az Aktv. 19/B. § (4) bekezdés 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett információk a következők:]

„1. a nem természetes személy adózó (kérelmező) neve, továbbá a természetes személy adózó (kérelmező) neve, ha a határozat természetes személy adókötelezettségére, vagy annak hiányára vonatkozik és az (1) bekezdés, valamint a (3) bekezdés b) pontja alapján a határozatra az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed, valamint az adózói csoport (kérelmezői csoport) neve;”

(5) Az Aktv. 19/B. § (4) bekezdés 11. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatási kötelezettséggel érintett információk a következők:]

„11. a más tagállambeli nem természetes személy adózó neve, továbbá a természetes személy adózó neve, ha a határozat természetes személy adókötelezettségére vagy annak hiányára vonatkozik és az (1) bekezdés, valamint a (3) bekezdés b) pontja alapján a határozatra az adatszolgáltatási kötelezettség kiterjed, továbbá e személyhez kapcsolható, a határozat rendelkezéseivel érintett tagállam megnevezése (ha van ilyen);”

9. §

Az Aktv. 20. § (4)-(6) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) A magyar központi kapcsolattartó iroda tájékoztatja az Európai Bizottságot az automatikus információcsere 19/A. § (2) bekezdés a)-g) pontjában rögzített jövedelemtípusait érintő két- vagy többoldalú nemzetközi megállapodásokról, továbbá a jövedelemtípusok körét érintő változásokról.

(5) A magyar központi kapcsolattartó iroda évente tájékoztatja az Európai Bizottságot az automatikus információcsere 19/A. § (2) bekezdés a)-g) pontjában rögzített jövedelemtípusait érintő legalább öt jövedelem- és tőkekategóriáról, amelyek vonatkozásában a más tagállamban illetőséggel rendelkező személyekről információt ad át más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságának.

(6) A magyar központi kapcsolattartó iroda tájékoztathatja a más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságát, ha a 19/A. § (2) bekezdés a)-g) pontjában felsorolt jövedelemtípusok tekintetében nem kíván információkat kapni. A magyar központi kapcsolattartó iroda erről az értesítésről tájékoztatja az Európai Bizottságot.”

10. §

(1) Az Aktv. 21/B. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az állami adó- és vámhatóság automatikus információcsere keretében az Adatszolgáltatási

időszak utolsó napját követő két hónapon belül közli az Európai Unió azon tagállamának vagy más államnak a hatáskörrel rendelkező hatóságával, amelyben a Jelentendő értékesítő az 5. melléklet II/D. pontja szerinti illetőséggel rendelkezik, valamint – ingatlan-bérbeadási szolgáltatás nyújtása esetén – az ingatlan helye szerinti tagállam vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatóságával a Jelentendő értékesítőkre vonatkozóan a (4) és (5) bekezdésben meghatározott információkat. Más állam tekintetében, e bekezdés szerinti első információközlésre kizárólag azon adatszolgáltatás alapjául szolgáló időszak adatai vonatkozásában kerülhet sor, amely időszak bármely napján a digitális platformokról származó jövedelemre vonatkozó automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás hatályba lép. Az állami adóhatóság az e bekezdés szabályai szerint nem továbbítható adatokat az információközlés adóévének utolsó napjáig törli a nyilvántartásából.”

(2) Az Aktv. 21/B. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) Az állami adó- és vámhatóság a (3) bekezdés szerinti információkat más állammal olyan terjedelemben közli, amennyiben az Érintett tevékenységre kiterjed a más állammal kötött megállapodás alapján végzett automatikus információcsere.”

(3) Az Aktv. 21/B. § (4) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A (3) bekezdés szerinti információk a következők:]

„d) a Jelentendő értékesítő tagállamonként vagy más államonként kiadott bármely Adóazonosító száma az adószámot kiadó tagállam vagy más állam megnevezésével, illetve ennek hiányában a magánszemélynek minősülő Jelentendő értékesítő születési helye;”

(4) Az Aktv. 21/B. § (4) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A (3) bekezdés szerinti információk a következők:]

„h) az Ellenérték megfizetésére vagy jóváírására használt Pénzforgalmi jelzőszám (ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésre áll), kivéve, ha a Jelentendő értékesítő az 5. melléklet II/D. pontja alapján meghatározott illetősége szerinti tagállam vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatósága tájékoztatta az állami adó- és vámhatóságot arról, hogy a Pénzforgalmi jelzőszámot nem használja ilyen célokra;”

(5) Az Aktv. 21/B. § (4) bekezdés j) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A (3) bekezdés szerinti információk a következők:]

„j) azon tagállamok vagy más államok megnevezése, ahol a Jelentendő értékesítő az 5. melléklet II/D. pontja alapján illetőséggel rendelkezik;”

(6) Az Aktv. 21/B. § (4) bekezdése a következő m) ponttal egészül ki:

[A (3) bekezdés szerinti információk a következők:]

„m) ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítő személyazonosságának és adóügyi illetőségének megállapítása céljából Azonosítási szolgáltatáson keresztül közvetlenül erősíti meg az Értékesítő személyazonosságát és illetőségét, az Azonosítási szolgáltatás azonosítója és az azt kiadó tagállam vagy más állam, és a más állam által kiadott

egyéb Adóazonosító szám; ebben az esetben a c)-g) pontokban említett információkat nem szükséges közölni az Azonosítási szolgáltatás azonosítóját kiadó tagállammal vagy más állammal.”

(7) Az Aktv. 21/B. § (5) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Ha a Jelentendő értékesítő ingatlan-bérbeadási szolgáltatásokat is nyújt, az állami adó- és vámhatóság a (4) bekezdésben meghatározottakon túl a következő kiegészítő információkat is közli:]

„a) az 5. melléklet II/E. pontja szerinti eljárás alapján meghatározott Közvetített ingatlan címét, és ha az rendelkezésre áll, annak helyrajzi számát vagy annak az ingatlan helye szerinti tagállam vagy más állam nemzeti joga által megállapított megfelelőjét;”

(8) Az Aktv. 21/B. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az állami adó- és vámhatóság az automatikus információcsere keretében beérkezett adatokat fogadja, nyilvántartja és azokat adóügyben bizonyítékként felhasználhatja.”

11. §

Az Aktv. 21/D. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az állami adó- és vámhatóság a 21/B. §-ban meghatározott, automatikus információcsere keretében továbbított információt egységes számítógépesített formátum használatával továbbítja.”

12. §

Az Aktv. 21/E. § (1) bekezdés nyitó szövegrésze helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az állami adó- és vámhatóság törli az 5. melléklet I/A/4. pont b) alpontjában meghatározott Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőt a Központi nyilvántartásból, ha:”

13. §

Az Aktv. a következő II/B. Fejezettel egészül ki:

„II/B. Fejezet

*A KRIPTOESZKÖZÖKET ÉRINTŐ ADATSZOLGÁLTATÁS, ÁTVILÁGÍTÁS ÉS AUTOMATIKUS
INFORMÁCIÓCSERE EGYES SZABÁLYAIRÓL*

21/J. §

(1) A 6. melléklet I/A/1. pontjában meghatározott, továbbá az I/A/2. pont a)-d) alpontja szerinti, valamint a 6. melléklet I/B. pontja szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató e minőségét az annak keletkezését követő 15 napon belül a (7) bekezdésben meghatározott adattartalommal bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

(2) Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-

üzemeltető a 6. melléklet I/A/2. pont a)-d) alpontja szerinti feltételeket Magyarországon és más államban is teljesíti, e minőségét – választása szerint – az annak keletkezését követő 15 napon belül a (7) bekezdésben meghatározott adattartalommal elektronikus úton bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak.

(3) A 6. melléklet I/A/1. pontjában meghatározott Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a 6. melléklet II-III. pontjában meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségét Magyarországon teljesíti.

(4) A 6. melléklet I/A/2. pont a)-d) alpontjában meghatározott Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató az állami adó- és vámhatóságnak bejelenti, hogy a 6. melléklet II-III. pontjában meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségét Magyarországon, más tagállamban vagy más államban teljesíti.

(5) A 6. melléklet I/B. pont pontjában meghatározott Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a 6. melléklet II-III. pontjában meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségét Magyarországon teljesíti.

(6) Az (2) bekezdésben meghatározott bejelentés alapján a Magyarországot választó Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltető részére az állami adó- és vámhatóság egyedi azonosító számot és adószámot állapít meg. Az állami adó- és vámhatóság az egyedi azonosító számról elektronikus úton valamennyi tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságát értesíti. Ez a rendelkezés a 6. melléklet IV/B/1. pontja szerinti kriptoeszköz-szolgáltatóra nem alkalmazható.

(7) A 6. melléklet I/A/1. pontjában meghatározott, továbbá az I/A/2. pont a)-d) alpontja szerinti, valamint a 6. melléklet I/B. pontja szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató az (1) bekezdése szerinti bejelentést a következő adattartalommal teljesíti:

- a) név;
- b) postai és elektronikus levelezési cím, ideértve a honlapok címét is;
- c) adóazonosító szám;
- d) a Jelentendő felhasználó 6. melléklet III/A-B. pontja alapján meghatározott illetősége szerinti tagállam vagy más állam feltüntetése;
- e) a 6. melléklet I/C-F, valamint H. pontja szerinti Elismert nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) feltüntetése.

(8) A (7) bekezdés szerint bejelentett adatok változását a változást követő 15 napon belül elektronikus úton kell bejelenteni az állami adó- és vámhatósághoz.

21/K. §

A 6. melléklet I/C-H. pontja szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz üzemeltető mentesül a 21/J. § (2) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettség alól, ha a 6. melléklet II-III. pontja szerinti adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségét más tagállamban vagy más államban teljesíti.

21/L. §

(1) Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a 6. melléklet III. pontjában meghatározott átvilágítási szabályoknak megfelelően megszerzett adatok kapcsán fennálló adatszolgáltatási kötelezettségét a 6. melléklet II/D. pontjában meghatározott határidőben a 6.

melléklet II/B. pontja szerinti adattartalommal teljesíti az állami adó- és vámhatóságához.

(2) Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak az (1) bekezdés alapján nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettsége, erről a tényről az azonosító adatainak feltüntetésével az (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelő határidőben nullás tartalmú adatszolgáltatást tesz az állami adó- és vámhatóságához.

21/M. §

(1) Az állami adó- és vámhatóság automatikus információcsere keretében az Adatszolgáltatási időszak utolsó napját követő kilenc hónapon belül közli az Európai Unió érintett tagállamának vagy más államnak hatáskörrel rendelkező hatóságával a (2) és (3) bekezdésben meghatározott információkat. Más állam tekintetében e bekezdés szerinti első információközlésre kizárólag azon adatszolgáltatás alapjául szolgáló időszak adatai vonatkozásában kerülhet sor, amely időszak bármely napján a Kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keret alapján történő automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás hatályba lép. Az állami adóhatóság az e bekezdés szabályai szerint nem továbbítható adatokat az információközlés adóévének utolsó napjáig törli a nyilvántartásából.

(2) Az (1) bekezdés szerinti információk a következők:

- a) a Jelentendő felhasználó neve, címe, illetőség szerinti állama(i), Adóazonosító száma(i), magánszemély esetében születési helye és ideje;
- b) a 6. melléklet III. pontjában meghatározott átvilágítási eljárások alapján egy vagy több, Jelentendő személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személlyel rendelkező szervezetnél a Szervezet neve, címe, illetőség szerinti állama(i), Adóazonosító száma(i);
- c) a b) pont szerinti Szervezet felett Ellenőrzést gyakorló Jelentendő személy neve, címe, illetőség szerinti állama(i), adóazonosító száma(i), születési helye és ideje, valamint az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján a Jelentendő személy a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorló személynek minősül;
- d) az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató neve, címe, Adóazonosító száma és – ha rendelkezésre áll – a 21/J. § (6) bekezdése alapján kiadott egyedi azonosító száma és globális jogalany-azonosítója;
- e) a Jelentendő kriptoeszköz minden olyan típusa esetében, amely tekintetében az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató az adott adatszolgáltatási időszakban Jelentendő ügyletet hajtott végre:
 - ea) a Jelentendő kriptoeszköz típusának teljes neve;
 - eb) a Fiat pénz ellenében történő vételnél a kifizetett teljes bruttó összeg, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;
 - ec) a Fiat pénz ellenében történő eladásnál a kapott teljes bruttó összeg, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;
 - ed) az egyéb Jelentendő kriptoeszközökért történő vásárlások tekintetében a teljes valós piaci érték, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;
 - ee) az egyéb Jelentendő kriptoeszközökért történő eladások tekintetében a teljes valós piaci érték, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;
 - ef) a Jelentendő lakossági fizetési műveletek teljes valós piaci értéke, az egységek száma összesen és az ilyen fizetési műveletek száma;
 - eg) a Jelentendő felhasználó részére történő, az eb) és ed) alpont alá nem tartozó Átutalások tekintetében a Jelentendő ügyletek teljes valós piaci értéke, az egységek száma összesen és az ilyen fizetési műveletek száma az átutalás típusa szerinti bontásban, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató számára az ismert;

- eh) a Jelentendő felhasználó által indított, az ec), ee) és ef) alpont alá nem tartozó Átutalások tekintetében a Jelentendő ügyletek teljes valós piaci értéke, az egységek száma összesen és az ilyen fizetési műveletek száma, az ilyen ügyletek az átutalás típusa szerinti bontásban, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató számára az ismert; és
- ei) az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által az (EU) 2023/1114 rendeletben meghatározott olyan megosztott főkönyvi címekre teljesített Átutalások teljes valós piaci értéke, valamint az egységek száma összesen, amelyekről nem ismert, hogy virtuális kriptoeszköz-szolgáltatóhoz vagy Pénzügyi intézményhez kapcsolódnak.

(3) A (2) bekezdés a)-c) pontjának rendelkezéseitől eltérően, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a Jelentendő személy azonosítását és adóügyi illetőségének megállapítását közvetlenül a 6. melléklet IV/F/8. pontjában meghatározott Azonosítási szolgáltatáson keresztül folytatja le, az állami adó- és vámhatóság a Jelentendő személy tekintetében az Azonosítási szolgáltatás azonosítóját kiadó tagállammal a következő információkat közli:

- a) név,
- b) az Azonosítási szolgáltatás azonosítója,
- c) a kibocsátó tagállam vagy más állam megnevezése, valamint
- d) az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján a Jelentendő személy a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorló személynek minősül.

(4) A (2) bekezdés e) pont eb) és ec) alpontjának alkalmazásában a kifizetett vagy kapott összeget abban a Fiat pénzben kell feltüntetni, amelyben azt kifizették vagy megkapták. Ha az összegeket többféle Fiat pénzben fizették ki vagy kapták meg, azokat egyetlen Fiat pénznemben kell feltüntetni, az egyes Jelentendő ügyletek időpontjában az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által következetesen alkalmazott módon átváltva.

(5) A (2) bekezdés e) pont ed)-ei) alpontjának alkalmazásában a valós piaci értéket egyetlen Fiat pénzben kell megállapítani és közölni, az egyes Jelentendő ügyletek időpontjában az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által következetesen alkalmazott módon értékelve.

(6) A közölt információk között fel kell tüntetni, hogy az egyes összegek milyen Fiat pénzben szerepelnek.

(7) Az állami adó- és vámhatóság az e fejezetben foglalt rendelkezéseknek megfelelően automatikus információcsere keretében beérkezett adatokat fogadja, nyilvántartja és azokat adóügyben bizonyítékként felhasználhatja.

(8) Az állami adó- és vámhatóság az e §-ban meghatározott, automatikus információcsere keretében az Európai Unió tagállamába továbbított információt egységes számítógépesített formátum használatával továbbítja.

(9) Az állami adó- és vámhatóság megküldi az Európai Bizottság részére az e fejezet szerinti automatikus információcsere forgalmára, annak költségeire és az automatikus információcsere éves értékelésére vonatkozó adatokat.

(10) Az állami adó- és vámhatóság az adókötelezettségek jogszerű teljesítéséhez honlapján közzéteszi azon joghatóságok listáját, amelyekkel Magyarországnak Hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos elismert megállapodása van.

21/N. §

(1) Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató az átvilágítással és adatszolgáltatási kötelezettséggel összefüggő valamennyi intézkedéséről és ezek alapjául szolgáló információról nyilvántartást vezet és az ezzel kapcsolatos dokumentációt annak nyilvántartási módjától függetlenül az adatszolgáltatási kötelezettség 6. melléklet II/D. pontjában meghatározott határidejétől számított tíz évig megőrzi.

(2) A Kriptoeszköz-szolgáltatók működését az (EU) 2023/1114 rendelet szerint engedélyező magyar hatáskörrel rendelkező hatóság az engedélyező határozat kiadásakor elektronikus úton tájékoztatásul, illetve legkésőbb a naptári év december 31-e előtt a korábban és a tárgyévben engedélyezett és élő engedéllyel rendelkező kriptoeszköz-szolgáltatók teljes jegyzékét megküldi az állami adó- és vámhatóságnak. A szolgáltató engedélyének visszavonásáról, az (EU) 2023/1114 rendelet szerinti engedélyező magyar hatáskörrel rendelkező hatóság a visszavonással egyidejűleg tájékoztatást ad az állami adó- és vámhatóság részére.

(3) Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a 21/J. § (1)-(5) és (8) bekezdése, valamint a 21/L. § szerinti bejelentési, változás-bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formában és módon teljesíti az állami adó- és vámhatósághoz.

21/O. §

Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a 6. melléklet III. pontja alapján beszerzendő információk közlésére vonatkozó második sikertelen felhívása után, az eredeti adatkérésről számított 60 nap elteltével a Kriptoeszköz-felhasználó részére a Jelentendő ügylet végrehajtását megtagadja.

21/P. §

(1) Az állami adó- és vámhatóság indokolt kérelemben kérheti az Európai Bizottságtól az Európai Unió kívüli más állammal kötött, e fejezet szabályaihoz képest különös szabálynak minősülő, Hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos elismert megállapodás egyenértékűségének vizsgálatát.

(2) Az egyenértékűségi vizsgálat során az állami adó- és vámhatóság együttműködik az Európai Bizottsággal.

21/Q. §

(1) A 21/J. § (1)-(5) és (8) bekezdése szerinti bejelentési, változás-bejelentési, a 21/L. § szerinti adatszolgáltatási és bejelentési, valamint a 21/N. § (1) bekezdése szerinti nyilvántartási kötelezettség elmulasztása, késedelmes, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítése esetén az állami adó- és vámhatóság a bejelentésre, adatszolgáltatásra, nyilvántartásra kötelezettet jogsértésenként 2 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

(2) Az (1) bekezdés alapján nincs helye mulasztási bírság kiszabásának, ha a bejelentésre, változás-bejelentésre, adatszolgáltatásra kötelezett mulasztását, késedelmét, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítését annak igazolásával menti ki, hogy úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.

21/R. §

(1) Az állami adó- és vámhatóság törli az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltetőt a nyilvántartásából,

- a) ha annak értesítése alapján az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltető már nem rendelkezik európai uniós illetőségű Jelentendő felhasználóval;
- b) ha az a) pont szerinti értesítés hiányában okkal feltételezhető, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltető tevékenysége megszűnt;
- c) ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltető már nem felel meg a 6. melléklet IV/B/2. pontjában meghatározott feltételeknek;
- d) a (3) bekezdésben foglaltak fennállása esetén.

(2) Ha európai uniós illetőségű Jelentendő felhasználókkal rendelkező Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltető az e fejezet szerinti kötelezettségeinek teljesítésére bejelentési kötelezettségének elmulasztásával egyik tagállamot sem választotta, az állami adó- és vámhatóság haladéktalanul értesíti az Európai Bizottságot. Amennyiben az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltető bejelentési kötelezettségét elmulasztja vagy a (3) bekezdés alapján az állami adó- és vámhatóság a nyilvántartásból törli, a 21/E. § (4)-(12) bekezdései megfelelően alkalmazandók.(3) Az állami adó- és vámhatóság az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak minősülő Kriptoeszköz-üzemeltetőt a 6. melléklet II. pontjában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésére történő második eredménytelen felhívás utáni 90 nap elteltével törli a nyilvántartásából. Az állami adó- és vámhatóság a Kriptoeszköz-üzemeltetőt annak ismételt bejelentése alapján akkor veszi nyilvántartásba, ha az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése valószínűsíthető, ideértve az esetlegesen még fennálló, nem teljesített adatszolgáltatási és egyéb kötelezettségek teljesítését is.”

14. §

Az Aktv. a következő II/C. § fejezettel egészül ki:

„II/C. Fejezet

a globális minimum-adószintet biztosító kiegészítő adókkal kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozó benyújtási szabályok és formanyomtatvány

21/S. §

(1) A Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást teljesítő csoporttag azonosítja a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban a releváns részeket és azokat az érintett államokat, amelyek részére az információkat a 21/T. §-ban foglaltaknak megfelelően továbbítani kell.

(2) Ha valamely nagyméretű belföldi vállalatcsoport anyavállalata közvetlen vagy közvetett tulajdonosi érdekeltséggel rendelkezik egy olyan közös vállalkozásban vagy valamely közös vállalkozás olyan kapcsolt vállalkozásában, amely Magyarországtól eltérő tagállamban tartozik elismert belföldi kiegészítő adó hatálya alá, akkor az ilyen nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott formanyomtatványt kell használnia a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás teljesítése céljából.

21/T. §

(1) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag a Minimumadó tv. 44. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettséget az e fejezet, valamint az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet rendelkezései szerint teljesíti.

(2) Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag az (1) bekezdés szerinti kötelezettségét elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által erre a célra rendszeresített elektronikus nyomtatványon teljesíti az állami adó- és vámhatóság részére.

(3) Az állami adó- és vámhatóság a Minimumadó tv. 44. § (2) bekezdése szerint a végső anyavállalat, illetve az adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag által teljesített, Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás szerinti információkat, automatikus információcsere útján az alábbiak szerint közli:

- a) a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás 7. melléklet szerinti Általános részét azzal a Végrehajtó állammal, ahol a Multinacionális vállalatcsoport végső anyavállalata vagy a csoporttagjai illetőséggel rendelkeznek;
- b) a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás 7. melléklet szerinti Általános részét a 7. melléklet 1.4 pontja szerinti információk magas szintű összefoglalója kivételével azon Kizárólag elismert belföldi kiegészítő adót megállapító államokkal:
 - ba) ahol a Multinacionális vállalatcsoport csoporttagjai illetőséggel rendelkeznek;
 - bb) ahol a Multinacionális vállalatcsoport közös vállalkozása vagy közös vállalkozáscsoportjának tagja illetőséggel rendelkezik, ha az elismert belföldi kiegészítő adót az adott államban illetőséggel rendelkező közös vállalkozásokra vonatkozóan írják elő;
 - bc) ahol a Multinacionális vállalatcsoport valamely illetőség nélküli csoporttagjának vagy illetőség nélküli közös vállalkozásának elismert belföldi kiegészítő adókötelezettsége keletkezik;
- c) a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás egy vagy több Joghatósági részét azon államokkal, amelyek OECD modell szabályok szerinti adóztatási joggal rendelkeznek, ideértve az elismert belföldi kiegészítő adót alkalmazó államokat is, azon államok tekintetében, amelyekre az említett Joghatósági részek vonatkoznak.

(4) A (3) bekezdés c) pontjától eltérően, az állami adó- és vámhatóság azon az aluladózottatott kifizetések szabályát alkalmazó joghatóságok részére, ahol az adott államra jutó UTPR százalékos arány nulla, csak a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás azon részét küldi meg, amely az aluladózottatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adó hozzárendeléséről tartalmaz információkat az adott joghatóság tekintetében, a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás 7. melléklet 3.4.3. pontja szerinti kivonatnak megfelelően. Az állami adó- és vámhatóság a végső anyavállalat helye szerinti Végrehajtó állam részére az összes Joghatósági részt megküldi.

(5) Az állami adó- és vámhatóság a (3) bekezdés alapján kapott, Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást az adott Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozó adatszolgáltatási határidőtől számított 3 hónapon belül továbbítja.

(6) Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatási határidő után kapott, Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást a beérkezés napjától számított 3 hónapon belül továbbítja.

(7) Az állami adó- és vámhatóság a (3)-(6) bekezdésben meghatározott információkat automatikus információcsere keretében egységes számítógépesített formátum használatával továbbítja.

(8) A Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás részletes adattartalmát az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet tartalmazza.

21/U. §

(1) Az állami adó- és vámhatóság az e törvény szerinti információcsere keretében küldött és beérkezett adatokhoz adópolitikai célú gazdasági és statisztikai elemzés céljából hozzáférést biztosít az adópolitikáért felelős miniszter részére.

(2) Az állami adó- és vámhatóság megküldi az adópolitikáért felelős miniszter, valamint az Európai Bizottság részére az e fejezet szerinti automatikus információcsere forgalmára, annak költségeire és az automatikus információcsere éves értékelésére vonatkozó adatokat.

21/V. §

(1) Ha az állami adó- és vámhatóság okkal feltételezi, hogy az Európai Unió másik tagállama vagy más állam területén található végső anyavállalat vagy adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag által benyújtott Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő nyilvánvaló hibák helyesbítést igényelnek, erről haladéktalanul értesíti az Európai Unió másik tagállama vagy más állam illetékes hatóságát.

(2) Ha az állami adó- és vámhatóság egyetért az Európai Unió valamely tagállama vagy más állam illetékes hatóságától kapott Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő nyilvánvaló hibák helyesbítéséről szóló értesítéssel, haladéktalanul intézkedik a helyesbített adatszolgáltatás beszerzéséről. Az állami adó- és vámhatóság a helyesbített adatszolgáltatást haladéktalanul közli minden érintett illetékes hatósággal.

(3) Ha az állami adó- és vámhatóság felé belföldi csoporttag vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet arról szolgáltat adatot, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást az Európai Unió egy másik tagállamában vagy más államban található végső anyavállalat vagy adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag nyújtja be, de a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő információk továbbítására határidőn belül nem került sor, az állami adó- és vámhatóság e tényről haladéktalanul értesíti az illetékességgel rendelkező másik hatóságot.

(4) Ha az állami adó- és vámhatóság értesítést kap az Európai Unió valamely tagállama vagy más állam illetékes hatóságától arról, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő információk továbbítására határidőn belül nem került sor, az állami adó- és vámhatóság haladéktalanul megállapítja ennek okát, és erről – szükség szerint a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő információk továbbításának várható időpontjára is kiterjedően – az értesítés kézhezvételétől számított 1 hónapon belül tájékoztatja az illetékes hatóságot. Az állami adó- és vámhatóság az elmaradt információt az értesítés kézhezvételének napjától számított 3 hónapon belül továbbítja.

(5) Az (1)-(4) bekezdés rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell a 21/S. § (2) bekezdésben foglalt nagyméretű belföldi vállalatcsoportok e törvény szerinti Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatására is.”

15. §

Az Aktv. 43/E. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a 43/A-43/C. § szerinti bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségét, a Nem jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a 43/A. § (2) és (3) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettségét elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott

formátumban teljesíti az állami adó- és vámhatósághoz.”

16. §

(1) Az Aktv. 43/I. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az állami adó- és vámhatóság automatikus információcsere keretében, a 2016. január 1-jétől kezdődő, a (2) bekezdés 9-12. pontjai esetében a 2026. január 1-jétől kezdődő adatszolgáltatás alapjául szolgáló időszakokat illetően, az adóévet követő év szeptember 30-ig közli az Európai Unió tagállama, más állam vagy az Európai Unióval az 1. melléklet I. pontjában meghatározott adatok automatikus cseréjéről szóló, az V/B. fejezet szabályaihoz képest különös szabálynak minősülő megállapodással rendelkező joghatóság hatáskörrel rendelkező hatóságával a Jelentendő Pénzügyi Számlákra vonatkozóan a (2) bekezdésben meghatározott információkat. Más állam, illetve az Európai Unióval az 1. melléklet I. pontjában meghatározott adatok automatikus cseréjéről szóló, az V/B. fejezet szabályaihoz képest különös szabálynak minősülő megállapodással rendelkező joghatóság tekintetében e bekezdés szerinti első információközlésre kizárólag azon adatszolgáltatás alapjául szolgáló időszak adatai vonatkozásában kerülhet sor, amely időszak bármely napján a Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás vagy az Európai Unió e bekezdésben említett megállapodása hatályba lép. Az állami adó- és vámhatóság az e bekezdés szabályai szerint nem továbbítható adatokat az információközlés adóévének utolsó napjáig törli a nyilvántartásából.”

(2) Az Aktv. 43/I. § (2) bekezdése a következő 9-12. ponttal egészül ki:

[Az (1) bekezdés szerinti információk a következők:]

- „9. az, hogy rendelkezésre bocsátottak-e érvényes nyilatkozatot minden egyes Számlatulajdonos esetében;
10. azok a feladatkörök, amelyek alapján a Jogalany Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személynek minősülő Jelentendő Személy a Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személynek minősül, valamint az, hogy rendelkezésre bocsátottak-e érvényes nyilatkozatot minden ilyen, Jelentendő Személy esetében;
11. a számla típusa, valamint az, hogy a számla Meglévő számla vagy Új számla-e, továbbá, hogy a számla közös számla-e, feltüntetve a közös Számlatulajdonosok számát is; valamint
12. jogi megállapodásnak minősülő Befektetési Jogalanyban tartott Tőkerészesedés esetén azok a feladatkörök, amelyek alapján a Jelentendő Személy Tőkerészesedés-tulajdonos.”

17. §

Az Aktv. 43/J. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a 43/G. § (1), (3), (5) és (6) bekezdése szerinti bejelentési, továbbá a 43/H. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton, a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a 43/G. § (2) és (3) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettségét – ha az lehetséges – elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formátumban teljesíti az állami adó- és vámhatósághoz.”

18. §

Az Aktv. 43/R. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A 43/N. § szerinti adatszolgáltatásra, illetve a 43/O. § szerinti bejelentésre kötelezett e kötelezettségét elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formátumban teljesíti.”

19. §

Az Aktv. 43/W. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az adótervezésben közreműködő mentesül a 43/U. § (1) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség alól, ha e kötelezettség teljesítése a tevékenységét szabályozó jogszabályban rögzített titoktartási kötelezettség megsértését eredményezné. Ebben az esetben az adótervezésben közreműködő haladéktalanul tájékoztatja az adótervezésben közreműködő ügyfelét, ennek hiányában az érintett adózónak minősülő ügyfelét az adatszolgáltatási kötelezettség fennállásáról, továbbá, ha azzal rendelkezik, az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határokon átnyúló konstrukció tagállami hivatkozási számáról.”

20. §

(1) Az Aktv. 43/Y. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti információk a következők:]

„a) az adótervezésben közreműködő – az adatszolgáltatási kötelezettség alól a 43/W. § (1) bekezdése alapján mentesülő adótervezésben közreműködők kivételével – és az érintett adózó azonosító adatai – név, cím, természetes személyek esetén születési idő és hely, adóügyi illetőség, adóazonosító szám, ennek hiányában azzal egyenértékű azonosító, ha ilyennel rendelkezik –, valamint az érintett adózónak a konstrukcióban szereplő kapcsolt vállalkozása,”

(2) Az Aktv. 43/Y. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az (1) bekezdés szerinti információk a következők:]

„c) az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határokon átnyúló konstrukció rövid tartalmi leírása, ideértve a konstrukció közismert nevét, ha van ilyen, valamint a konstrukcióval érintett gazdasági tevékenység bemutatását, valamint olyan egyéb információt, amely az esetleges adókockázat értékelésében a másik tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságát segítheti, anélkül hogy az kereskedelmi, gazdasági vagy szakmai titok, kereskedelmi eljárás, vagy olyan információ felfedésével járna, amelynek közlése sérti a közrendet,”

(3) Az Aktv. 43/Y. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A 43/U. § szerinti adatszolgáltatásra kötelezett e kötelezettségét elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formátumban teljesíti.”

(4) Az Aktv. 43/Y. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Az állami adó- és vámhatóság megküldi az adópolitikáért felelős miniszter, valamint az Európai Bizottság részére az e fejezetben szabályozott automatikus információcsere hatékonyságáról, valamint a gyakorlatban elért eredményekről szóló éves értékelés adatait.”

21. §

Az Aktv. 45/O. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„45/O. §

(1) A 19/A. § alkalmazásában a magyar hatáskörrel rendelkező hatóság 2024. január 1-ig tájékoztatja az Európai Bizottságot arról a négy jövedelem-kategóriáról, amely vonatkozásában automatikus információcsere útján más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával az abban a tagállamban illetőséggel rendelkező adózóról a 2025. január 1-jével vagy ezt követően kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan információt közöl.

(2) A 19/A. § alkalmazásában a magyar hatáskörrel rendelkező hatóság 2026. január 1-ig tájékoztatja az Európai Bizottságot arról az öt jövedelem-kategóriáról, amely vonatkozásában automatikus információcsere útján más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával az abban a tagállamban illetőséggel rendelkező adózóról a 2026. január 1-jével vagy ezt követően kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan információt közöl.”

22. §

Az Aktv. 45/P. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek más államok vonatkozásában a 21/B. § (1) bekezdésében előírt adatszolgáltatási kötelezettsége először a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő Adatszolgáltatási időszak tekintetében keletkezik.”

23. §

(1) Az Aktv. 16. alcíme a következő 45/R. §-sal egészül ki:

„45/R. §

(1) Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a 21/J. § szerinti bejelentési kötelezettségét első alkalommal a 21/J. § hatálybalépését követő 45. napig teljesíti az állami adó- és vámhatósághoz.

(2) Az állami adó- és vámhatóság a 21/M. § (1) bekezdésében meghatározott kötelezettségét először 2027. szeptember 30-ig teljesíti.

(3) E törvény alkalmazásában az állami adó- és vámhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésekor az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet vagy természetes személy a jelentendő szervezet vagy természetes személy részére az illetőség szerinti tagállam által kiadott adóazonosító számot közli az állami adó- és vámhatósággal, ha annak közlését e törvény előírja. Az állami adó- és vámhatóság az így rendelkezésére álló adóazonosító számot az e törvény által előírt, más tagállam felé irányuló információcsere során közli a másik tagállam hatáskörrel rendelkező

hatóságával.”

(2) Az Aktv. 16. alcíme a következő 45/S. §-sal egészül ki:

„45/S. §

A 19/A. § (2) bekezdés a), b) és d) pontjában meghatározott jövedelem- és tőkekategóriákról rendelkezésre álló információk más tagállamokkal való közlése során az állami adó- és vámhatóság az (1) bekezdés alapján rendelkezésére álló információkat a 2030. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan közli a másik tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával, feltéve, hogy ezekről a jövedelem- és tőkekategóriákról az adóazonosító szám hiányában is közölt volna adatokat.”

(3) Az Aktv. 16. alcíme a következő 45/T. §-sal egészül ki:

„45/T. §

(1) A 2028. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan a 19/B. § (4) bekezdés 1. és 11. pontjában, a 43/N. § (9) bekezdésében, valamint a 43/Y. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott információknak az állami adó- és vámhatósággal való közlése során az adatszolgáltatásra kötelezett szervezet vagy természetes személy, – ha rendelkezésre áll – a jelentendő szervezet vagy természetes személy adóazonosító számát is feltünteti.

(2) A 2028. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan a 19/B. § (4) bekezdés 1. és 11. pontjában, a 43/N. § (9) bekezdésében, valamint a 43/Y. § (2) bekezdés h) pontjában meghatározott információk más tagállamokkal való közlése során az állami adó- és vámhatóság a rendelkezésére álló adóazonosító számot is feltünteti.”

(4) Az Aktv. 16. alcíme a következő 45/U. §-sal egészül ki:

„45/U. §

Az 1. melléklet I/A/1. pont b) alpontja és I/A/6a. pontja szerinti rendelkezésektől eltérően a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által 2025. december 31-étől vezetett valamennyi Jelentendő Pénzügyi Számla és az ezen időpontot követő második adóévvél záruló adatszolgáltatási időszakok tekintetében csak akkor kell adatot szolgáltatni azon feladatkörre vonatkozóan, amely révén az egyes Jelentendő Személyek a Jogalanyban Ellenőrzést gyakorló személynek vagy Tőkerészesedés-tulajdonosnak minősülnek, ha ezek az információk rendelkezésre állnak a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által elektronikusan lekérdezhető adatok között.”

24. §

Az Aktv. 16. alcíme a következő 45/V. § és 45/W. §-sal egészül ki:

„45/V. §

(1) Az első Adatszolgáltatással érintett adóév, amelyre vonatkozóan az információkat a 21/T. § alapján közölni kell, a 2023. december 31-ét követően kezdődő adóév.

(2) Az állami adó- és vámhatóság az első Adatszolgáltatással érintett adóév vonatkozásában az adatszolgáltatás határidejétől számított 6 hónapon belül továbbítja a 21/T. § szerinti információkat.

(3) A 21/T. § szerinti információkat az állami adó- és vámhatóság első alkalommal 2026. december 1-jét követően továbbítja.

45/W. §

Felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás részletes adattartalmát rendeletben állapítsa meg.”

25. §

Az Aktv. 46. §-a a következő (11)-(12) bekezdéssel egészül ki:

„(11) A 3/B. § (2)-(5) bekezdése, a 3/C. § (1) és (4) bekezdése, a 3/D. § (2) és (3) bekezdése, a 4. § (3) bekezdés 15. és 20. pontja, 4. § (3a) és (3b) bekezdése, a (9) bekezdés 14. pontja, a 15. § (2) bekezdés a) pontja, (3a) és (4) bekezdése, a 19/A. § (1) és (2) bekezdése, a 19/B. § (2) bekezdés c) pontja, (3) bekezdés b) pontja, (3a) és (3b) bekezdése, (4) bekezdés 1. és 11. pontja, a 20. § (4)-(6) bekezdése, a 21/B. § (4) bekezdés m) pontja, a 21/E. § (1) bekezdése, a II/B. Fejezet, a 43/W. § (1) bekezdése, a 43/Y. § (2) bekezdés a) és c) pontja, (6) bekezdése, a 45/O. §, a 45/R.-45/U. §, az 1., valamint az 5. és 6. melléklet az adózás területén való közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv módosításáról szóló, 2023. október 17-i (EU) 2023/2226 tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

(12) A 3/B. § (2)-(5) bekezdése, 4. § (3c)-(3d) bekezdése, a II/C. Fejezet, a 43/I. § (1) bekezdése, a 43/I. § (2) 9-12. pontja, a 45/V. §- és a 45/W. §, a 46. § (12) bekezdése és a 7. melléklet az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló, 2025. április 14-i (EU) 2025/872 tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.”

26. §

Az Aktv. 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

27. §

Az Aktv. 5. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

28. §

Az Aktv. a 3. melléklet szerinti 5. melléklettel egészül ki.

29. §

Az Aktv. a 4.melléklet szerinti 7. melléklettel egészül ki.

2. A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXCV. törvény módosítása

30. §

A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Megállapodást kihirdető törvény 1.) 1. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

31. §

A Megállapodást kihirdető törvény 1. 5. §-a hatályát veszti.

3. Az országonkénti jelentések cseréjéről szóló illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCII. törvény módosítása

32. §

Az országonkénti jelentések cseréjéről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Megállapodást kihirdető törvény 2.) 1. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.

33. §

A Megállapodást kihirdető törvény 2. 5. §-a hatályát veszti.

4. Záró Rendelkezések

34. §

(1) Ez a törvény – a (2)–(4) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) Az 5. §, a 13. §, a 14. §, a 23. § (1) és (4) bekezdése, a 26–33. §, valamint az 1–5. melléklet 2026. január 1-jén lép hatályba.

(3) A 2. §, valamint a 23. § (3) bekezdése 2028. január 1-jén lép hatályba.

(4) A 23. § (2) bekezdése 2030. január 1-jén lép hatályba.

35. §

A 2–4. §, az 5. § (1)–(4) és (7) bekezdése, a 6–9. §, a 13. §, a 16. §, a 19. §, a 20. § (1)–(2) és (4) bekezdése, a 21. §, a 22. §, a 23. §, a 25. § (1) bekezdése, a 26–28. §, valamint az 2–4. melléklet az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv módosításáról szóló, 2023. október 17-i (EU) 2023/2226 tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

36. §

Az 5. § (6) bekezdése, a 14. §, a 24. §, 25. § (2) bekezdése, a 29. §, valamint az 5. melléklet az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló 2025. április 14-i (EU) 2025/872 tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

1. Az Aktv. 1. melléklet I/A. pontjának bevezető szövege, valamint az I/A/1. és I/A/2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Általános adatszolgáltatási szabályok

A C–E. pontban foglaltakra is figyelemmel, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény valamennyi általa vezetett Jelentendő Pénzügyi Számlával kapcsolatban a következő adatokat jelenti be az állami adóhatósághoz:)

„A. A C–F. pontban foglaltakra is figyelemmel, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény valamennyi általa vezetett Jelentendő Pénzügyi Számlával kapcsolatban a következő adatokat jelenti be az állami adó- és vámhatósághoz:

1. a) Jelentendő Pénzügyi Számla tulajdonosának neve, címe, az illetősége szerinti tagállama vagy más állama, adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik), annak feltüntetése, hogy a számlatulajdonos benyújtott-e érvényes nyilatkozatot, továbbá magánszemély esetében születési helye és ideje, Passzív Nem Pénzügyi Jogalany esetében e jogalanyiség ténye;

b) számlatulajdonos Jogalany esetében - ha az V., a VI. és a VII. pontnak megfelelő átvilágítási eljárás eredményeként az Ellenőrzést gyakorló egy vagy több személy Jelentendő Személynek minősül - a Jogalany neve, címe, az illetősége szerinti tagállama vagy más állama, és (ha ilyen van) az illetősége szerinti más, joghatósággal rendelkező terület, továbbá adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik), valamint a Jelentendő Személy neve, lakcíme, az illetősége szerinti tagállam vagy más állam, az adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik), születési helye és ideje, az Ellenőrzést gyakorló személy típusa, továbbá annak feltüntetése, hogy a Jelentendő Személyek esetében benyújtottak-e érvényes nyilatkozatot;

c) közös számla esetében ennek feltüntetése és a számlatulajdonosok száma.

2. a Jelentendő Pénzügyi Számla száma (ennek hiányában azzal egyenértékű azonosító), a számlaszám (vagy azonosító) típusa, a számla típusa, valamint annak feltüntetése, hogy a számla Meglévő vagy Új számla;”

2. Az Aktv. 1. melléklet I/A. pontja a következő 6a. ponttal egészül ki:

(Általános adatszolgáltatási szabályok

A C–E. pontban foglaltakra is figyelemmel, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény valamennyi általa vezetett Jelentendő Pénzügyi Számlával kapcsolatban a következő adatokat jelenti be az állami adóhatósághoz:)

„6a. Jogi megállapodásnak minősülő Befektetési Jogalanyban fennálló Tőkerészesedés esetén az a feladatkör, amely alapján a Jelentendő Személy Tőkerészesedés-tulajdonos; és”

3. Az Aktv. 1. mellékletének I/C. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„C. Az A/1. ponttól eltérően, a Jelentendő Meglévő Pénzügyi Számlához kapcsolódóan, az adóazonosító számról vagy a születési időről nem kell adatot szolgáltatni, ha ezek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában nem szerepelnek és nincs olyan jogszabály, amely ezen információk beszerzését írja elő. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény azonban megfelelő intézkedéseket tesz annak érdekében, hogy az azon adóévet követő második adóév végéig, amelyben a Meglévő Számlát Jelentendő Számlának minősítették, és minden esetben, amikor a

magyar Pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások szerint aktualizálnia kell a Meglévő Számlára vonatkozó információkat, a Meglévő Számlákhoz kapcsolódóan beszerezze az adóazonosító számot és a születési időre vonatkozó információt.”

4. Az Aktv. 1. melléklet I. pontja a következő F. alponttal egészül ki:

(Általános adatszolgáltatási szabályok)

„F. Az A/5. pont b) alpontjától eltérően, ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény egy egyértelműen meghatározott számlacsoport tekintetében másként nem dönt, a Pénzügyi Eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről nem kell adatot szolgáltatni, ha a Pénzügyi Eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a II/B. Fejezetben, valamint a 6. mellékletben meghatározottak alapján adatot szolgáltat.”

5. Az Aktv. 1. melléklet VI/2. pontjának b) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Új Jögalanyi Számlák átvilágítása)

Annak megállapítása, hogy a Jögalany egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt álló Passzív Nem Pénzügyi Jögalany-e.

Új Jögalanyi Számlák esetében (ideértve a Jelentendő Személynek minősülő Jögalanyokat is) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény megállapítja, hogy a Számlatulajdonos olyan Passzív Nem Pénzügyi Jögalany-e, amely egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll. Ha az Ellenőrzést gyakorló személy - akinek/amelynek a Passzív Nem Pénzügyi Jögalany az ellenőrzése alatt áll - Jelentendő Személy, a számlát Jelentendő Számlaként kell kezelni. A mérlegelés során a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a következő a)-c) pontokban foglaltak alapján jár el.)

„b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása

A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása céljából a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások keretében beszerzett és kezelt adatokat veheti figyelembe, ha az ilyen eljárások összhangban vannak az (EU) 2015/849 irányelv rendelkezéseivel. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nem köteles az (EU) 2015/849 irányelv rendelkezéseivel összhangban lévő, Pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárásokat alkalmazni, akkor az Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása céljából alapvetően hasonló eljárásokat kell alkalmaznia.”

6. Az Aktv. 1. melléklet VII. pontja a következő Aa. alponttal egészül ki:

(Az átvilágítás különös szabályai)

„Aa. Nyilatkozat ideiglenes hiánya

Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény egy Új Számla tekintetében nem tudja beszerezni a nyilatkozatot a számlanyitás adóévére vonatkozó átvilágítási és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez, akkor a nyilatkozat beszerzéséig és ellenőrzéséig a Meglévő Számlákra vonatkozó átvilágítási eljárásokat alkalmazza.”

7. Az Aktv. 1. melléklet VIII/A/5-A/7. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:)

„5. Betéti Intézmény: olyan Jogalany, amely

- a) szokásos banki vagy hasonló üzleti tevékenysége részeként betéteket fogad; vagy
- b) az ügyfelek javára Elektronikus pénzt vagy Központi banki digitális fizetőeszközöket tart.

6. Befektetési Jogalany: olyan Jogalany,

a) amely üzleti tevékenységét az ügyfelei részére vagy azok megbízásából folytatott, elsősorban az alábbi tevékenységek vagy műveletek jelentik:

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

ab) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy

ac) megbízás alapján Pénzügyi Eszközbe, pénzeszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való egyéb befektetés, illetve azok nyilvántartása vagy kezelése; vagy

b) amelynek a bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi Eszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, feltéve, hogy a Jogalany olyan Jogalany irányítása alatt áll, amely Betéti Intézmény, Letétkelő Intézmény, Meghatározott biztosító Társaság vagy az A/6. pont a) alpontban említett Befektetési Jogalany.

Egy Jogalany üzleti tevékenységét akkor alkotja az A/6. pont a) alpontjában említett tevékenység, illetve az A/6. pont b) alpontjának alkalmazásában egy Jogalany bruttó bevétele akkor származik elsősorban Pénzügyi Eszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből, ha a Jogalany az érintett tevékenységekből származó bruttó bevétele a következő két időszak közül a rövidebb időszak alatt keletkező bruttó bevételeinek legalább az 50 %-át teszi ki:

ba) a tevékenység minősítésének időpontja szerinti adóévet megelőző adóév december 31-ével záruló hároméves időszak; vagy

bb) a Jogalany fennállásának időtartama.

Az A/6. a) pont ac) alpontjának alkalmazásában a megbízás alapján Pénzügyi Eszközbe, pénzeszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való egyéb befektetés vagy azok nyilvántartása vagy kezelése nem tartalmazza az Átváltási ügyletek ügyfelek számára vagy nevében történő teljesítésére irányuló szolgáltatásokat. A Befektetési Jogalany fogalma nem tartalmazza a D/8. pont d)–g) alpontban foglalt bármely feltételnek megfelelő Aktív Nem Pénzügyi Jogalanyt.

Jelen alpontban foglaltakat a pénzügyi intézménynek az (EU) 2015/849 irányelvben foglalt fogalommeghatározásával összhangban kell értelmezni.

7. Pénzügyi Eszköz: értékpapír (ideértve: részvény; tulajdonjogot megtestesítő részesedés vagy tényleges tulajdoni részesedés valamely széles tulajdonosi körrel rendelkező, illetve tőzsdén jegyzett társulásban vagy vagyonkezelői szervezetben (trust); váltó, kötvény, illetve egyéb hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok), a társulásokban fennálló részesedés, az árutőzsdei ügylet, a swapügylet (ideértve: kamatláb-csereügylet, deviza-csereügylet, bázisswap-ügylet, felső és

alsó kamathatár ügylet, árutőzsdei csereügylet, részvényalapú és részvényindex-alapú swapügylet és egyéb hasonló megállapodás), a Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés, továbbá az értékpapírban, a Jelentendő kriptoeszközben, társulásokban, árutőzsdei ügyletben, csereügyletben, illetve Biztosítási vagy Járadékbiztosítási Szerződésekben fennálló érdekeltség (ideértve a tőzsdei vagy tőzsdén kívüli határidős ügyleteket, opciókat is). A Pénzügyi Eszköz fogalma nem tartalmazza az ingatlanban fennálló, nem adósságjellegű, közvetlen érdekeltséget.”

8. Az Aktv. 1. mellékletének VIII/A. pontja a következő 9-14. alponttal egészül ki:

(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:)

„9. Elektronikus pénz vagy E-pénz bármely termék, amely:

- a) egyetlen Fiat pénz digitális megjelenítése;
- b) fizetési műveletek teljesítése céljából pénzeszközök átvételekor bocsátják ki;
- c) a kibocsátóval szembeni, ugyanabban a Fiat pénzben denominált követelés képviseli;
- d) a kibocsátótól eltérő természetes vagy jogi személy fizetesként elfogadja; és
- e) a kibocsátóra vonatkozó szabályozási követelmények értelmében a termék tulajdonosának kérésére bármikor névértéken visszaváltható ugyanarra a Fiat pénzre.

Az Elektronikus pénz vagy E-pénz fogalma nem tartalmazza azokat a termékeket, amelyeket kizárólag azzal a céllal hoztak létre, hogy megkönnyítsék egy ügyfél számára, annak utasításai alapján egy másik személy részére történő pénzáttutalást. Egy termék akkor minősül olyan terméknek, amelyet nem kizárólag a pénzáttutalás megkönnyítésére hoztak létre, ha az áttutaló Jogalany szokásos üzletmenete során az ilyen termékhez kapcsolódó pénzeszközöket az áttutalás 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. 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. A fogalom magában foglalja emellett a kereskedelmi banki pénzt és az elektronikus pénzeszközöket is (Elektronikus pénz).

11. Központi banki digitális fizetőeszköz: Központi Bank vagy más monetáris hatóság által kibocsátott digitális Fiat pénz.

12. Kriptoeszköz: az (EU) 2023/1114 rendelet 3. cikk (1) bekezdés 5. pontjában meghatározott Kriptoeszköz.

13. Jelentendő kriptoeszköz: olyan Kriptoeszköz, amely nem Központi banki digitális fizetőeszköz, nem Elektronikus pénz és nem olyan Kriptoeszköz, amely esetében az adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató megállapította, hogy nem használható fizetési vagy befektetési célokra.

14. Átváltási ügylet:

- a) a Jelentendő kriptoeszköz és Fiat pénz közötti átváltás; és
- b) a Jelentendő kriptoeszközök egy vagy több formája közötti átváltás.”

9. Az Aktv. 1. melléklet VIII/B/1. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:
Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény)*

„a) Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank, kivéve:

aa) azon kifizetés tekintetében, amely alapját a Meghatározott biztosító Társaság, a Letétkezelő Intézmény, vagy a Betéti Intézmény által folytatott kereskedelmi-pénzügyi tevékenységből származó kötelezettség képezi; vagy

ab) a Központi banki digitális fizetőeszköz olyan Számlatulajdonos számára történő vezetésével kapcsolatos tevékenység viszonylatában, amely nem Pénzügyi Intézmény, Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank.”

10. Az Aktv. 1. melléklet VIII/C/2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

*(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:
Pénzügyi Számla)*

„2. Betéti Számla: minden olyan kereskedelmi számla, csekkszám, takarékszám, lekötött betét, illetve olyan számla, amit betéti igazolás, letéti jegy, megtakarítási igazolás, befektetési igazolás, adósságról szóló igazolás vagy bármilyen hasonló, Betéti Intézmény által kiállított instrumentum igazol. Betéti Számlának minősül továbbá

a) az a számla, amelyet biztosító társaság valamely összeget garantáló befektetési szerződés vagy egyéb hasonló, kamat fizetésére vagy jóváírására vonatkozó megállapodás alapján tart fenn az ügyfél számára;

b) az ügyfél javára tartott Elektronikus pénzt jelképező számla vagy névleges számla; és

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

11. Az Aktv. 1. melléklet VIII/C/9. és C/10. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

*(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:
Pénzügyi Számla)*

„9. Meglévő Pénzügyi Számla:

a) Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynél vezetett, 2015. december 31-én vagy azon más államok esetében, amelyek a Megállapodást kihirdető törvény 1. számú mellékletébe 2017. január 1-jei vagy azt követő hatállyal kerülnek be, a mellékletbe való bekerülés évét megelőző adóév utolsó napján már meglévő Pénzügyi Számla, vagy, ha a számla kizárólag az e törvény 2026. január 1-jén hatályba lépő módosításai alapján minősül Pénzügyi Számlának, a 2025. december 31-én már meglévő Pénzügyi Számla; továbbá;

b) a Számlatulajdonos bármely Pénzügyi Számlája, a számlanyitás dátumától függetlenül, ha:

ba) a Számlatulajdonosnak ugyanannál a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynél (vagy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény magyarországi Kapcsolt Jogalanyánál már van olyan Pénzügyi Számlája, amely az a) pont alapján Meglévő Számlának minősül;

bb) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (illetve ennek magyarországi Kapcsolt Jogalánya) mind a VII/A. pontban meghatározott adatszerzési követelmények teljesítése szempontjából, mind a Pénzügyi Számla egyenlegének vagy értékének a számla-küszöbérték alkalmazása céljából történő meghatározása szempontjából egyetlen Pénzügyi Számlaként kezeli mindkét fent említett Pénzügyi Számlát és a Számlatulajdonos valamennyi, a b) pont értelmében Meglévő Számlának minősülő Pénzügyi Számláját;

bc) olyan Pénzügyi Számla esetében, amelyre vonatkozóan el kell végezni a Pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárásokat, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az a) pont szerinti Meglévő Számlára vonatkozóan elvégzett átvilágítási eljárásokra hagyatkozva is eleget tehet a Pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások követelményeinek; és

bd) a Pénzügyi Számla nyitása nem kívánja meg, hogy a Számlatulajdonos – az e melléklet alkalmazásában közzendő adatokon túl – új, kiegészítő vagy módosított ügyfél-információkat adjon meg.

10. Új Számla: Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynél vezetett, 2016. január 1-jén vagy azon más államok esetében, amelyek a Megállapodást kihirdető törvény 1. számú mellékletébe 2017. január 1-jei vagy azt követő hatállyal kerülnek be, a mellékletbe való bekerülés adóévének első napján vagy azt követően nyitott Pénzügyi Számla, vagy, ha a számla kizárólag az e törvény 2026. január 1-jén hatályba lépő módosításai alapján minősül Pénzügyi Számlának, a 2026. január 1-jével vagy azt követően nyitott Pénzügyi Számla.”

12. Az Aktv. 1. melléklet VIII/C/17. pont e) alpontja a következő ee) alponttal egészül ki:

(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:

Pénzügyi Számla

Kizárt Pénzügyi Számla: a következő Magyarországon vezetett számlák valamelyike:

a következők közül bármelyikkel összefüggésben létrehozott számla:)

„ee) 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 a Jelentő Magyar 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, és

- a számlanyitásra 12 hónapon belül került sor.”

13. Az Aktv. 1. melléklet VIII/C/17. pont f) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:

Pénzügyi Számla

Kizárt Pénzügyi Számla: a következő Magyarországon vezetett számlák valamelyike:)

„f) olyan Betéti Számla, amely

fa) megfelel az alábbi követelményeknek:

faa) a számlát kizárólag azért nyitották, mert az ügyfél a hitelkártya vagy más rulírozó hitellehetőség esedékes egyenlegét meghaladó összegben teljesítette befizetési kötelezettségét, és a különbözet részére történő visszatérítésére egy későbbi időpontban kerül sor; és

fab) a Pénzügyi Intézmény 2016. január 1-jétől vagy korábbi időponttól kezdődően olyan üzletpolitikát és eljárásokat alkalmaz, amelyekkel vagy megelőzhető, hogy az ügyfelek 50 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget meghaladó túlfizetést teljesítsenek, vagy biztosítható, hogy az említett összeget meghaladó túlfizetést teljesítő ügyfelek 60 napon belül visszakapják a túlfizetett összeget. Az e melléklet VII/C. pontjában meghatározott devizaátváltási szabályokat ebben az esetben is alkalmazni kell. A túlfizetés összegének meghatározásakor a díjvitákból eredő pozitív egyenlegek figyelmen kívül hagyásával csak az áruvisszaküldésből eredő pozitív egyenlegeket kell figyelembe venni;

fb) az ügyfél javára tartott, Elektronikus pénzt képviselő számla, ha egymást követő 90 napból álló bármely időszakban a számla nap végi összesített egyenlegének vagy értékének 90 napos mozgóátlaga az adóév egyetlen napján sem haladta meg a 10 000 USD-t;”

14. Az Aktv. 1. melléklet VIII/D/2. pontja a helyébe a következő rendelkezés lép:

(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:

Jelentendő Pénzügyi Számla)

„2. Jelentendő Személy: olyan, tagállamban, más államban, vagy joghatósággal rendelkező területen illetőséggel bíró személy, aki, vagy amely nem minősül az alábbiaknak:

a) Jogalany, amelynek részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek;

b) Jogalany, amely az a) pontban meghatározott Jogalany Kapcsolt Jogalanya;

c) Kormányzati Jogalany;

d) Nemzetközi Szervezet;

e) Központi Bank; továbbá

f) Pénzügyi Intézmény.”

15. Az Aktv. 1. mellékletének VIII/E. pontja a következő 7. alponttal egészül ki:

(E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:

Vegyes rendelkezések)

„7. Azonosítási szolgáltatás: a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy azonosításának és adóügyi illetőségének megállapítása céljából más állam vagy egyéb joghatósággal rendelkező terület által, vagy térítésmentesen az állami adó- és vámhatóság, valamely tagállam, vagy az Európai Unió által a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény rendelkezésére

bocsátott elektronikus eljárás.”

1. Az Aktv. 5. mellékletének I/B/3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(FOGALMAK

E törvény II/A. fejezete, valamint az 5. melléklet alkalmazásában:

Jelentendő értékesítők)

„3. Jelentendő értékesítő: a Nem jelentendő értékesítőn kívül bármely Aktív értékesítő, amely valamely tagállamban vagy más államban illetőséggel rendelkezik, vagy valamely tagállamban vagy más államban található ingatlant ad bérbe.”

2. Az Aktv. 5. mellékletének I/C/3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(FOGALMAK

E törvény II/A. fejezete, valamint az 5. melléklet alkalmazásában:

Egyéb fogalmak)

„3. Adóazonosító szám: egy tagállam vagy más állam által kiadott, az adózó azonosítására szolgáló szám, vagy ennek funkcionális megfelelője.”

3. Az Aktv. 5. mellékletének I/C. pontja a következő 10. ponttal egészül ki:

(FOGALMAK

E törvény II/A. fejezete, valamint az 5. melléklet alkalmazásában:

Egyéb fogalmak)

„10. Azonosítási szolgáltatás: az Értékesítő azonosítása és adóügyi illetőségének megállapítása céljából más állam által, vagy térítésmentesen valamely tagállam vagy az Európai Unió által az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére bocsátott elektronikus eljárás.”

4. Az Aktv. 5. mellékletének II/B/1. c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az Értékesítőre vonatkozó információk beszerzése

Az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető a magánszemélynek minősülő és a Nem Jelentendő értékesítőnek nem minősülő Értékesítő esetében az alábbi információkat szerzi be:)

„c) az Értékesítő részére kiadott bármilyen Adóazonosító szám, az azt kibocsátó tagállam vagy más állam, Adóazonosító szám hiányában az Értékesítő születési helye;”

5. Az Aktv. 5. mellékletének II/B/2. c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az Értékesítőre vonatkozó információk beszerzése

Az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető a Szervezetnek minősülő és Nem Jelentendő értékesítőnek nem minősülő Értékesítő esetében az alábbi információkat szerzi be:)

„c) az Értékesítő részére kiadott bármilyen Adóazonosító szám, az azt kibocsátó tagállam vagy más

állam;”

6. Az Aktv. 5. mellékletének II/B/3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az Értékesítőre vonatkozó információk beszerzése)

„3. A B/1. és B/2. ponttól eltérően az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető nem köteles beszerezni a B/1. pont b)–e) alpontjában, valamint a B/2. pont b)–f) alpontjában említett információkat, ha az Értékesítő azonosítása és adóügyi illetőségének megállapítása érdekében valamely más állam által rendelkezésre bocsátott Azonosítási szolgáltatáson keresztül történő közvetlen megerősítésre támaszkodik.”

7. Az Aktv. 5. mellékletének II/B/4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az Értékesítőre vonatkozó információk beszerzése)

„4. A B/1. pont c) alpontjától, és a B/2. pont c) és e) alpontjától eltérően az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek az Adóazonosító vagy a cégnyilvántartási számot az alábbi esetekben nem szükséges beszereznie:

- a) az Értékesítő illetősége szerinti tagállam vagy más állam az Értékesítő számára nem ad ki Adóazonosító vagy cégnyilvántartási számot;
- b) az Értékesítő illetősége szerinti tagállam vagy más állam nem írja elő az Értékesítő számára kiadott Adóazonosító szám bekérését.”

8. Az Aktv. 5. mellékletének II/C/1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az Értékesítőre vonatkozó információk ellenőrzése)

„1. Az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az A. pont, a B/1. pont, a B/2. pont a)–e) alpontja és az E. pont alapján beszerzett információk megalapozottságát a saját nyilvántartásaiban szereplő összes információ és dokumentum, valamint a más állam által, vagy a tagállamok vagy az Európai Unió által térítésmentesen, az Adóazonosító szám, illetve a HÉA azonosító szám érvényességének megállapítása céljából rendelkezésre bocsátott bármely elektronikus felület használatával ellenőrzi.”

9. Az Aktv. 5. mellékletének II/C/3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az Értékesítőre vonatkozó információk ellenőrzése)

„3. Az F/3. pont b) alpontjának alkalmazásában és a C/1. és a C/2. ponttól eltérően, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető okkal feltételezi, hogy a B. vagy E. pontban említett információk bármelyike egy tagállam vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatósága által egy adott Értékesítőre vonatkozó megkeresésben szolgáltatott információ alapján pontatlan, akkor

az Értékesítőt helyesbítésre szólítja fel a hibásnak talált információk vonatkozásában, és felszólítja, hogy megbízható és független forrásból származó igazoló dokumentumokat, adatokat vagy információkat nyújtson be, így többek között:

- a) érvényes, hatóság által kiállított azonosító okmányt,
- b) az adóügyi illetőséget igazoló érvényes dokumentumot.”

10. Az Aktv. 5. melléklet II/D. pontjának címe helyébe a következő rendelkezés lép:

„Az Értékesítő illetősége szerinti tagállam vagy más állam meghatározása”

11. Az Aktv. 5. mellékletének II/D/1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK)

Az Értékesítő illetősége szerinti tagállam meghatározása)

„1. Az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítőt az Elsődleges címe szerinti tagállamban, más államban tekinti illetőséggel rendelkezőnek. Ha az Adóazonosító számot kibocsátó tagállam eltér az Értékesítő Elsődleges címe szerinti tagállamtól, az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítőt az Adóazonosító számot kibocsátó tagállamban is illetőséggel rendelkezőnek tekinti. Ha az Értékesítő a B/2. pont f) alpontjának megfelelően állandó telephelyről szolgáltatott információt, az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítőt az állandó telephely tagállamában is illetőséggel rendelkezőnek tekinti.”

12. Az Aktv. 5. mellékletének II/D/2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK)

Az Értékesítő illetősége szerinti tagállam meghatározása)

„2. A D/1. ponttól eltérően az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítőt minden olyan tagállamban, más államban illetőséggel rendelkezőnek tekinti, amelyre vonatkozóan Azonosítási szolgáltatás révén megerősítéssel rendelkezik.”

13. Az Aktv. 5. mellékletének II/E. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK)

„E. Bérbeadott ingatlannal kapcsolatos információk beszerzése

Ha egy adott Értékesítő ingatlan bérbeadását magában foglaló Érintett tevékenységet végez, az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető beszerzi a Közvetített ingatlan címét, és ha rendelkezésre áll, helyrajzi számát vagy annak az ingatlan helye szerinti tagállam vagy más állam nemzeti joga által megállapított megfelelőjét. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető egy Közvetített ingatlan bérbeadásával ugyanazon, Szervezetnek minősülő Értékesítő részére több mint 2000 Érintett tevékenységben működött közre, az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek olyan igazoló dokumentumot, adatot vagy információt kell beszereznie, amely alátámasztja, hogy a Közvetített ingatlan ugyanazon tulajdonos tulajdonában van.”

14. Az Aktv. 5. mellékletének II/F. pontja a következő 4. ponttal egészül ki:

(ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Az átvilágítási eljárások határideje és érvényessége)

„4. Az F/1. ponttól eltérően, az A–E. pontban foglalt átvilágítási eljárásokat más államok tekintetében a Megállapodást kihirdető törvény 1. mellékletébe való bekerülést követő, az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőre vonatkozó második Adatszolgáltatási időszak december 31-ig kell elvégezni.”

15. Az Aktv. 5. mellékletének III/B/2. b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

Az adatszolgáltatás tartalma

Az ingatlan-bérbeadástól eltérő Érintett tevékenységet folytató Jelentendő értékesítő esetében:)

„b) a Pénzforgalmi jelzőszám (ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető rendelkezésére áll), kivéve, ha a Jelentendő értékesítő II/D. pont alapján meghatározott illetősége szerinti tagállam vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatósága közzétette, hogy nem szándékozik a Pénzforgalmi jelzőszámot erre a célra felhasználni;”

16. Az Aktv. 5. mellékletének III/B/2. d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

Az adatszolgáltatás tartalma

Az ingatlan-bérbeadástól eltérő Érintett tevékenységet folytató Jelentendő értékesítő esetében:)

„d) azon tagállamok, más államok, amelyekben a Jelentendő értékesítő a II/D. pont alapján illetőséggel rendelkezik;”

17. Az Aktv. 5. mellékletének III/B/3. b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

Az adatszolgáltatás tartalma

Az ingatlan bérbeadását is tartalmazó Érintett tevékenységet folytató Jelentendő értékesítő esetében:)

„b) a Közvetített ingatlan II/E. pont alapján meghatározott címe, valamint, ha rendelkezésre áll, helyrajzi száma vagy annak az ingatlan helye szerinti tagállam vagy más állam nemzeti joga által megállapított megfelelője;”

18. Az Aktv. 5. mellékletének III/B. pontja a következő 4. és 5. ponttal egészül ki:

(ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

Az adatszolgáltatás tartalma)

„4. A B/2. pont a) alpontjában meghatározottaktól eltérően az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető nem köteles jelenteni a II/B. pontja alapján bekérendő információkat, ha az állami adó- és vámhatóság Azonosítási szolgáltatást használ, és ha az Adatszolgáltatásra kötelezett

platformüzemeltető az Értékesítő azonosításához és valamennyi adóügyi illetőségének megállapításához valamely tagállam vagy az Unió által rendelkezésre bocsátott Azonosítási szolgáltatáson keresztül történő közvetlen megerősítésre támaszkodik. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető a Jelentendő értékesítő azonosítása és valamennyi adóügyi illetőségének megállapítása céljából valamely tagállam vagy az Unió által rendelkezésre bocsátott Azonosítási szolgáltatást vett igénybe, a nevet, az Azonosítási szolgáltatás azonosítóját és az azonosítót kiadó tagállamot kell jelentenie.

5. A B/2. pontban és a B/3. pontban meghatározottakon felül, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítő azonosítása és adóügyi illetőségének megállapítása céljából valamely más állam által rendelkezésre bocsátott Azonosítási szolgáltatást vett igénybe, a nevet, az Azonosítási szolgáltatás azonosítóját, az azonosítót kiadó más államot és a más állam által kiadott egyéb Adóazonosító számot kell jelentenie.”

A kriptoeszköz-szolgáltatókkal kapcsolatos átvilágítási és adatszolgáltatási szabályok

**I. AZ ADATSZOLGÁLTATÁSRA KÖTELEZETT KRIPTOESZKÖZ-SZOLGÁLTATÓK
KÖTELEZETTSÉGEI**

A. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatókra a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségek vonatkoznak, ha a szolgáltató:

1. az (EU) 2023/1114 rendelet 63. cikkével összhangban Magyarországon engedélyezett, vagy az (EU) 2023/1114 rendelet 60. cikkével összhangban Magyarországon történő bejelentést követően Kriptoeszköz-szolgáltatások nyújtására jogosult Szervezet; vagy

2. nem az (EU) 2023/1114 rendelet 63. cikkével összhangban Magyarország által engedélyezett, vagy az (EU) 2023/1114 rendelet 60. cikkével összhangban a Magyarországon történő bejelentést követően Kriptoeszköz-szolgáltatások nyújtására jogosult Szervezet, és

a) magyar adóügyi illetőséggel rendelkező Szervezet vagy magánszemély;

b) olyan Szervezet, amelyet

ba) a magyar jog szerint jegyezték be vagy hoztak létre, és

bb) a magyar szabályozás alapján jogi személyiséggel rendelkezik, vagy a jövedelmére vonatkozóan adóbevallási vagy adatszolgáltatási kötelezettség terheli Magyarországon;

c) Magyarországról irányított Szervezet; vagy

d) olyan Szervezet vagy magánszemély, amely Magyarországon állandó üzletviteli hellyel rendelkezik.

B. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatót a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség terheli a Magyarországon levő Fióktelepen keresztül teljesített Jelentendő ügyletek tekintetében.

C. A Szervezetnek minősülő, Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató mentesül az A/2. pont b), c) vagy d) alpontja alapján őt terhelő, a II. és III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség alól, ha e kötelezettségét más tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) azért teljesíti, mert a másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) rendelkezik adóügyi illetőséggel.

D. A Szervezetnek minősülő, Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató mentesül az A/2. pont c) vagy d) alpontja alapján őt terhelő, a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség alól, ha e kötelezettségét más tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) azért teljesíti, mert

a) e másik tagállam vagy Elismert nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) joga szerint jegyezték be vagy hozták létre, és

b) jogi személyiséggel rendelkezik ebben a másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen), vagy a jövedelmére vonatkozóan adóbevallási vagy adatszolgáltatási kötelezettség terheli ebben a másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen).

E. A Szervezetnek minősülő, Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató mentesül az A/2. pont d) alpontja alapján őt terhelő, a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség alól, ha e kötelezettségét más tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) azért teljesíti, mert irányítási helye ebben a másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) található.

F. A magánszemélynek minősülő, Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató mentesül az A/2. pont d) alpontja alapján őt terhelő, a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség alól, ha e kötelezettségét más tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) azért teljesíti, mert ebben a másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) rendelkezik adóügyi illetőséggel.

G. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató mentesül az A/2. pont a), b), c) vagy d) alpontja alapján őt terhelő, a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség alól, ha az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formátumban és módon bejelenti az állami adó- és vámhatóságnak, amelyben megerősíti, hogy e kötelezettségét más tagállam vagy Elismert nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) szabályai szerint teljesíti, melyek megfelelnek az A/2. pont a), b), c), vagy d) alpontjában foglalt feltételeknek.

H. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató mentesül a II. és a III. pontban meghatározott adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettség alól egy másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) található Fióktelepén keresztül teljesített Jelentendő ügylet tekintetében, ha a Fióktelep adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségét ebben a másik tagállamban vagy Elismert nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) teljesíti.

II. ADATSZOLGÁLTATÁSI SZABÁLYOK

A. Az I/A/1. szerinti, az I/A/2 szerinti, valamint az I/B. pont szerinti Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a II/B. pontban meghatározott időszakra és tartalommal az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formátumban és módon adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságnak.

B. A naptári évre vonatkozóan, valamint az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak az I. pontban foglalt kötelezettségeire és a III. pontban foglalt átvilágítási eljárásokra is figyelemmel, az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a következő tartalommal szolgáltat adatot azon Kriptoeszköz-felhasználó tekintetében, amely Jelentendő személy, vagy amely Jelentendő személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személy:

1. a Jelentendő felhasználó neve, címe, illetősége szerinti állama(i), adóazonosító száma(i), magánszemély esetében születési ideje és helye, valamint azon Szervezet esetében, amely a III. pontban meghatározott átvilágítási eljárások alkalmazását követően egy vagy több olyan Ellenőrzést gyakorló személlyel rendelkező szervezetnek minősül, amely Jelentendő személy, a Szervezet neve, címe, illetőség szerinti tagállama(i) és adóazonosító száma(i), valamint a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorló, Jelentendő személy neve, címe, illetőség szerinti tagállama(i), adóazonosító száma(i), születési ideje és helye, valamint az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján a Jelentendő személy a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorló személy.

A B/1. pont első alpontjától eltérően, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató olyan hatáskörrel rendelkező hatóságnak szolgáltat adatot, amely a Jelentendő személy személyazonosságának és adóügyi illetőségének megállapítása céljából Azonosítási szolgáltatást vesz igénybe, és a Jelentendő személy személyazonosságának és illetőségének valamely tagállam vagy az Unió által rendelkezésre bocsátott Azonosítási szolgáltatáson keresztül történő közvetlen megerősítésére támaszkodik, a Jelentendő személy tekintetében a következő adatokat kell szolgáltatni: név, az Azonosító szolgáltatás azonosítója (azonosítói) és a kibocsátó tagállam(ok), valamint az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján a Jelentendő személy a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorol.

2. az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató neve, címe, adóazonosító száma és – ha rendelkezésre áll – a 21/J. § (6) bekezdése alapján kiadott egyedi azonosító száma és globális jogalany-azonosítója;

3. az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által a Jelentendő kriptoeszközzel az adott naptári évben végzett Jelentendő ügylet esetén:

a) a Jelentendő kriptoeszköz típusának teljes neve;

b) a Fiat pénzért történő vásárlások tekintetében a kifizetett bruttó összeg, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;

c) a Fiat pénzért történő eladások tekintetében a kapott összesített bruttó összeg, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;

d) az egyéb Jelentendő kriptoeszközökért történő vásárlások tekintetében az összesített valós piaci érték, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;

e) az egyéb Jelentendő kriptoeszközökért történő eladások tekintetében az összesített valós piaci érték, az egységek száma összesen és a Jelentendő ügyletek száma;

f) a Jelentendő lakossági fizetési műveletek összesített valós piaci értéke, az egységek száma összesen és az ilyen fizetési műveletek száma;

g) a Jelentendő felhasználó részére történő, a b) és d) alpont alá nem tartozó Átutalások tekintetében a Jelentendő ügyletek összesített valós piaci értéke, az egységek száma összesen és az ilyen fizetési műveletek száma, valamint az ilyen ügyletek az átutalás típusa szerinti bontásban, ha az ismert az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató számára;

h) a Jelentendő felhasználó által indított, a c), e) és f) alpont alá nem tartozó Átutalások tekintetében a Jelentendő ügyletek összesített valós piaci értéke, az egységek száma összesen és az ilyen fizetési műveletek száma, valamint az ilyen ügyletek az átutalás típusa szerinti bontásban, ha az ismert az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató számára; és

i) az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által az olyan, az (EU) 2023/1114 rendeletben említett megosztott főkönyvi címekre teljesített Átutalások teljes valós piaci értéke, valamint az egységek száma összesen, amelyekről nem ismert, hogy virtuális kriptoeszköz-szolgáltatóhoz vagy pénzügyi intézményhez kapcsolódnak.

A B/3. pont b) és c) alpontja alkalmazásában a kifizetett vagy kapott összeget abban a Fiat pénzben kell jelenteni, amelyben kifizették vagy megkapták. Ha az összegeket több Fiat pénzben fizették ki vagy kapták meg, azokat egyetlen pénznemben kell jelenteni, az egyes Jelentendő ügyletek

időpontjában az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által következetesen alkalmazott módszerrel átváltva.

A B/3. pont d)–i) alpont alkalmazásában a valós piaci értéket egyetlen pénznemben kell megállapítani és jelenteni, az egyes Jelentendő ügyletek időpontjában az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató által következetesen alkalmazott módszerrel értékelve.

A szolgáltatott információk között fel kell tüntetni, hogy az egyes összegek milyen Fiat pénzben szerepelnek.

C. A B/1. ponttól eltérően, a születési helyet nem kell jelenteni, kivéve, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a nemzeti joga alapján egyébként köteles azt beszerezni és jelenteni.

D. A B. pontban meghatározott információkat évente, az azon évet követő naptári év március 31-ig kell szolgáltatni, amelyre az információ vonatkozik. Legelső alkalommal 2026. január 1-jétől kezdődő időszakra kell információt szolgáltatni a vonatkozó naptári év vagy más adatszolgáltatási időszak tekintetében.

E. Az e rész A. és D. pontjától eltérően, az I/A/2. pont a), b), c) vagy d) alpontjának értelmében vett Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató nem köteles a II/B. pontban előírt információk benyújtására az olyan Jelentendő felhasználó vagy Ellenőrzést gyakorló személy tekintetében, akiről az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató olyan nem uniós adójogrendszerben (államban vagy területen) jelenti az érintett információkat, amellyel Magyarországnak Hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos elismert megállapodása van.

III. ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

Egy Kriptoeszköz-felhasználó attól a naptól kezelendő Jelentendő felhasználóként, amelyen az e pontban megállapított átvilágítási szabályok alapján annak minősítették.

A. A Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználók átvilágítása

Az alábbi eljárások annak meghatározására szolgálnak, hogy a Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználó Jelentendő felhasználó-e.

1. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató, amikor kapcsolatot létesít a Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználóval, vagy Meglévő magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználók esetén 2027. január 1-jéig beszerzi a nyilatkozatot, amely lehetővé teszi számára a Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználó adóügyi illetőségének megállapítását, és az általa beszerzett információk alapján, ideértve az Ügyfél-átvilágítási eljárások alapján beszerzett dokumentumokat is, ellenőrzi a nyilatkozat megalapozottságát.

2. Ha a Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználóval kapcsolatos körülményekben bármikor olyan változás áll be, amelynek eredményeként az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak tudomására jut vagy okkal feltételezheti, hogy az eredeti nyilatkozat hibás vagy nem megalapozott, akkor az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató nem hagyatkozhat az eredeti nyilatkozatra, hanem érvényes nyilatkozatot vagy észszerű magyarázatot és adott esetben az eredeti nyilatkozat érvényességét alátámasztó dokumentumokat kell beszereznie.

B. A Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználók átvilágítása

Az alábbi eljárások annak meghatározására szolgálnak, hogy a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó Jelentendő felhasználó vagy olyan, Nem Jelentendő személytől vagy Aktív szervezettől eltérő Szervezet, amely felett egy vagy több, Jelentendő személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló személy gyakorol ellenőrzést.

1. Annak megállapítása, hogy a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó Jelentendő személy:

a) Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató, amikor kapcsolatot létesít a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználóval, vagy Meglévő szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó esetén 2027. január 1-jéig beszerzi a nyilatkozatot, amely lehetővé teszi az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató számára a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó adóügyi illetőségének megállapítását, és az általa beszerzett információk alapján, ideértve az Ügyfél-átvilágítási eljárások alapján beszerzett dokumentumokat is, ellenőrzi a nyilatkozat megalapozottságát. Ha a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó nyilatkozik, hogy nem rendelkezik adóügyi illetőséggel, az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó illetőségének megállapításakor a tényleges üzletvezetési helyet vagy a székhely címét veszi figyelembe.

b) Ha a nyilatkozat alapján a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó valamely tagállamban vagy más államban rendelkezik illetőséggel, az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató Jelentendő felhasználóként kezeli a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználót, kivéve, ha a nyilatkozat vagy a rendelkezésére álló vagy nyilvánosan hozzáférhető információkat mérlegelve megállapítja, hogy a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó Nem Jelentendő személy.

2. Annak megállapítása, hogy a Szervezet egy vagy több, Jelentendő személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll.

A Nem Jelentendő személy kivételével a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó tekintetében az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató megállapítja, hogy az egy vagy több, Jelentendő személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll, kivéve, ha a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó nyilatkozata alapján azt állapítja meg, hogy a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó Aktív szervezet.

a) A Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó felett Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása

A Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó felett Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása céljából az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató az Ügyfél-átvilágítási eljárások keretében beszerzett és nyilvántartott adatokra támaszkodhat, ha az ilyen eljárások összhangban vannak az (EU) 2015/849 irányelvvel. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató nem köteles az (EU) 2015/849 irányelvvel összhangban lévő Ügyfél-átvilágítási eljárásokat alkalmazni, akkor az Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása céljából alapvetően hasonló eljárásokat kell alkalmaznia.

b) Annak megállapítása, hogy a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó felett Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő személy

Annak megállapítása céljából, hogy az Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő személy, az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó vagy az adott Ellenőrzést gyakorló személy nyilatkozatát veszi figyelembe, amely

lehetővé teszi az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató számára az Ellenőrzést gyakorló személy adóügyi illetőségének megállapítását, és az általa beszerzett információk alapján, ideértve az Ügyfél-átvilágítási eljárások alapján beszerzett dokumentumokat is, ellenőrzi a nyilatkozat megalapozottságát.

3. Ha a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználóval vagy a felette Ellenőrzést gyakorló személlyel kapcsolatos körülményekben olyan változás áll be, amelynek eredményeként az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak tudomására jut vagy okkal feltételezi, hogy az eredeti nyilatkozat hibás vagy nem megalapozott, akkor az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató nem veszi figyelembe az eredeti nyilatkozatot, hanem érvényes nyilatkozatot vagy észszerű magyarázatot, és adott esetben az eredeti nyilatkozat érvényességét alátámasztó dokumentumokat szerez be.

C. A nyilatkozat érvényességére vonatkozó követelmények

1. A Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználó vagy az Ellenőrzést gyakorló személy által szolgáltatott nyilatkozat akkor érvényes, ha azt a Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználó vagy az Ellenőrzést gyakorló személy aláírta vagy más módon megerősítette, az legkésőbb az átvétel napján kelt, és a Magánszemélynek minősülő kriptoeszköz-felhasználó vagy az Ellenőrzést gyakorló személy tekintetében a következő információkat tartalmazza:

- a) családi név és utónév;
- b) lakcím;
- c) adóügyi illetőség szerinti tagállam(ok) vagy más állam(ok);
- d) minden Jelentendő személy tekintetében az adóazonosító száma(i);
- e) születési idő.

2. A Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó által szolgáltatott nyilatkozat akkor érvényes, ha azt a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó aláírta vagy más módon megerősítette, az legkésőbb az átvétel napján kelt, és a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó tekintetében a következő információkat tartalmazza:

- a) hivatalos név;
- b) cím;
- c) adóügyi illetőség szerinti tagállam(ok) vagy más állam(ok);
- d) minden Jelentendő személy tekintetében az adóazonosító száma(i);

e) az Aktív szervezettől vagy Nem Jelentendő személytől eltérő, Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó esetében minden egyes, a Szervezetnek minősülő kriptoeszköz-felhasználó felett Ellenőrzést gyakorló személy tekintetében a C/1. pontban meghatározott információk –, kivéve, ha az Ellenőrzést gyakorló személy a C/1. pont szerinti nyilatkozatot nyújtott be –, valamint az(ok) a feladatkör(ök), amely(ek) alapján az egyes Jelentendő személyek a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorolnak, ha azok megállapítására az Ügyfél-átvilágítási eljárások alapján még nem került sor;

f) azon információk, amelyek alapján Aktív szervezetnek vagy Nem Jelentendő személynek

minősülnek.

D. Az átvilágítás általános szabályai

1. Az e törvény alapján Pénzügyi intézménynek minősülő Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a III. pont szerinti átvilágítási eljárások során az 1. melléklet IV. és VI. pontja szerint lefolytatott átvilágítási eljárásokat alkalmazhatja. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató egyéb, adózási célból beszerzett nyilatkozatra is támaszkodhat, feltéve, hogy a nyilatkozat megfelel a III/C. pontban meghatározott követelményeknek.

2. A III. pontban meghatározott átvilágítási kötelezettségek teljesítéséhez az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató harmadik felet vehet igénybe azzal, hogy e kötelezettségek teljesítése továbbra is az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatót terheli.

IV. FOGALMAK

E törvény II/B. fejezete, valamint a 6. melléklet alkalmazásában:

A. Jelentendő kriptoeszköz

1. Központi banki digitális fizetőeszköz: Központi bank vagy más monetáris hatóság által kibocsátott digitális Fiat pénz.

2. Központi bank: az az intézmény, amely jogszabály vagy állami intézkedés értelmében a joghatóság kormányától eltérő azon legfőbb hatóság, amely fizetőeszközként forgalomba kerülő eszközöket bocsát ki. A Központi banknak részét képezheti olyan szerv, amely elkülönül a joghatóság kormányától, függetlenül attól, hogy az részben vagy egészben a joghatóság tulajdonában áll-e.

3. Elektronikus pénz vagy E-pénz: bármely Kriptoeszköz, amely:

a) egyetlen Fiat pénz digitális megjelenítése;

b) fizetési műveletek teljesítése céljából pénzeszközök átvételekor bocsátják ki;

c) a kibocsátóval szembeni, ugyanabban a Fiat pénzben denominált követelés képviseli;

d) a kibocsátótól eltérő természetes vagy jogi személy fizetesként elfogadja; és

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

Az Elektronikus pénz vagy E-pénz nem foglalja magában azokat a termékeket, amelyeket kizárólag azzal a céllal hoztak létre, hogy megkönnyítsék valamely ügyfél számára az utasításai alapján történő pénzáttutalást egy másik személy részére. Egy termék akkor minősül olyan terméknek, amelyet nem kizárólag a pénzáttutalás megkönnyítésére hoztak létre, ha az áttutaló Szervezet szokásos üzletmenete során az ilyen termékhez kapcsolódó pénzeszközöket vagy az áttutalás lehetővé tételére vonatkozó utasítások kézhezvételétől számított 60 napnál hosszabb ideig tartják, vagy – ilyen utasítás hiányában – a pénzeszközök átvételét követő 60 napnál hosszabb ideig tartják.

B. Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató

1. Kriptoeszköz-szolgáltató: az (EU) 2023/1114. rendelet 3. cikk (1) bekezdésének 15. pontjában

meghatározott Kriptoeszköz-szolgáltató.

2. Kriptoeszköz-üzemeltető: Kriptoeszköz-szolgáltatásokat nyújtó olyan szolgáltató, amely nem Kriptoeszköz-szolgáltató.

3. Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató: minden olyan Kriptoeszköz-szolgáltató és Kriptoeszköz-üzemeltető, amely Átváltási ügyleteknek valamely Jelentendő felhasználó számára vagy nevében történő teljesítésére irányuló egy vagy több Kriptoeszköz-szolgáltatást nyújt.

4. Kriptoeszköz-szolgáltatás: az (EU) 2023/1114 rendelet 3. cikk (1) bekezdésének 16. pontjában meghatározott Kriptoeszköz-szolgáltatás, ideértve a kriptoeszközök lekötését (*staking*) és kölcsönadását.

C. Jelentendő ügylet

1. Jelentendő ügylet:

a) minden Átváltási ügylet; és

b) a Jelentendő kriptoeszközök átutalása.

2. Átváltási ügylet:

a) a Jelentendő kriptoeszközök és Fiat pénzek közötti átváltás; és

b) a Jelentendő kriptoeszközök egy vagy több formája közötti átváltás.

3. Jelentendő lakossági fizetési művelet: Jelentendő kriptoeszközök 50 000 USD-t (forintban vagy más devizában kifejezett, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett napi devizaárfolyam alapján számított, ennek megfelelő összeget) meghaladó értékű áruk vagy szolgáltatások ellenértékeként történő Átutalása.

4. Átutalás: olyan ügylet, amelynek során Jelentendő kriptoeszközt mozgatnak valamely Kriptoeszköz-felhasználó olyan Kriptoeszköz címéről vagy -számlájáról, vagy Kriptoeszközcímére vagy -számlájára, amelyet nem az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató vezet ugyanazon Kriptoeszköz-felhasználó nevében, ha az ügylet időpontjában az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a rendelkezésére álló ismeretek alapján nem tudja megállapítani, hogy az ügylet Átváltási ügylet.

5. Fiat pénz: egy joghatóság, ennek kijelölt Központi bankja vagy monetáris hatósága által kibocsátott hivatalos pénzneme, amelyet fizikai bankjegyek vagy pénzérték, vagy különböző digitális formákban megjelenő pénz képvisel, ideértve a banki tartalékokat és a Központi banki digitális fizetőeszközöket. A fogalom magában foglalja a kereskedelmi banki pénzt és az elektronikus pénzeszközöket is (Elektronikus pénz).

D. Jelentendő felhasználó

1. Jelentendő felhasználó: az a Kriptoeszköz-felhasználó, amely valamely tagállamban illetőséggel rendelkező Jelentendő személy.

2. Kriptoeszköz-felhasználó: a Jelentendő ügyletek végrehajtását illetően valamely Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató ügyfelének minősülő magánszemély vagy Szervezet.

Az a Pénzügyi intézménytől vagy Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatótól eltérő magánszemély vagy Szervezet, aki, vagy amely egy másik magánszemély vagy Szervezet javára vagy részére Kriptoeszköz-felhasználóként ügynöki, letétkezelői, meghatalmazotti, aláírói, befektetési tanácsadói vagy adótervezésben közreműködő tevékenységet folytat, nem minősül Kriptoeszköz-felhasználónak. Ebben az esetben az ilyen tevékenységre való megbízást adó másik magánszemély vagy Szervezet tekintendő Kriptoeszköz-felhasználónak. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató olyan szolgáltatást nyújt, amelynek keretében Jelentendő lakossági fizetési műveleteket teljesít egy kereskedő számára vagy nevében, az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak a Jelentendő lakossági fizetési műveletek során a kereskedő ügyfelét is Kriptoeszköz-felhasználónak kell tekintenie az ilyen Jelentendő lakossági fizetési művelet szempontjából, feltéve, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak a pénzmosás elleni küzdelemre vonatkozó szabályok szerint a Jelentendő lakossági fizetési művelet során ellenőriznie kell ezen ügyfél személyazonosságát.

3. Magánszemély kriptoeszköz-felhasználó: az a Kriptoeszköz-felhasználó, aki magánszemély.

4. Meglévő magánszemély kriptoeszköz-felhasználó: az a Magánszemély kriptoeszköz-felhasználó, aki 2025. december 31-ig kapcsolatot létesített az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatóval.

5. Szervezet kriptoeszköz-felhasználó: az a Kriptoeszköz-felhasználó, amely Szervezet.

6. Meglévő szervezet kriptoeszköz-felhasználó: az a Szervezet kriptoeszköz-felhasználó, amely 2025. december 31-ig kapcsolatot létesített az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatóval.

7. Jelentendő személy: a Nem Jelentendő személytől eltérő Tagállami személy.

8. Tagállami személy: olyan Szervezet vagy magánszemély, aki vagy amely az adott tagállam adóügyi jogszabályai értelmében valamely tagállambeli illetőségű, vagy olyan elhunyt hagyatéka, aki valamely tagállambeli illetőségű volt. E rendelkezés alkalmazásában az adóügyi illetőséggel nem rendelkező társulást, korlátolt felelősségű társulást vagy hasonló jogi konstrukciót, úgy kell kezelni, mint amely a tényleges üzletvezetési helye szerinti joghatóságban rendelkezik illetőséggel.

9. Ellenőrzést gyakorló személy: olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol egy Szervezet felett. Vagyonkezelői szervezetek (trust) esetében ilyennek minősül a vagyonrendelő, a vagyonkezelő, a protektor (ha van ilyen), a kedvezményezett vagy a kedvezményezettek csoportja, és bármely más természetes személy, aki az alap felett a tényleges végső ellenőrzést gyakorolja. Vagyonkezelői szervezettől eltérő jogi forma alapján végzett vagyonkezelés esetében ilyennek minősül az egyenértékű vagy hasonló pozícióban lévő személy. Az Ellenőrzést gyakorló személy fogalmát a Kriptoeszköz-szolgáltatókra vonatkozóan az (EU) 2015/849 irányelv 3. cikkének 6. pontjában meghatározott tényleges tulajdonos kifejezéssel összhangban kell értelmezni.

10. Aktív szervezet: minden olyan Szervezet, amely a következő feltételek bármelyikét teljesíti:

a) az előző naptári évben a Szervezet bruttó jövedelmének kevesebb mint 50 %-a volt tőkejövedelem, és az előző naptári évben a Szervezet eszközeinek kevesebb mint 50 %-a állt olyan eszközökből, amelyek tőkejövedelmet eredményeznek, vagy azért tartják őket, hogy tőkejövedelmet eredményezzenek;

b) a Szervezet tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat forgalomban levő részvényeinek (részben vagy egészben történő) birtoklásához vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és

szolgáltatásnyújtáshoz köthető, amelyek a Pénzügyi intézmények tevékenységétől eltérő kereskedelmi és üzleti tevékenységet folytatnak, azzal a fenntartással, hogy a Szervezet nem tekinthető Aktív szervezetnek abban az esetben, ha a Szervezet befektetési alapként működik (vagy akként jelöli meg magát), ideértve a magántőke-alapot, a kockázati tőke-alapot, a hitelből történő kivásárlásra szakosodott alapot vagy bármely olyan befektetési eszközt, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon, és ezáltal ezekben a vállalatokban – befektetési céllal – tőkeeszközök formájában részesedéssel rendelkezzen;

c) a Szervezet még nem végez tevékenységet, és korábban sem működött, de tőkét fektet be eszközökbe valamely, Pénzügyi intézménytől eltérő tevékenység működtetése céljából, azzal, hogy a Szervezet az alapítását követő 24 hónap elteltével már nem felel meg ennek a kivételnek;

d) a Szervezet a megelőző öt évben nem volt Pénzügyi intézmény, és folyamatban van az eszközeinek a felszámolása vagy az átszervezése annak érdekében, hogy tevékenységét a Pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységként folytassa vagy indítsa újra;

e) a Szervezet elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat olyan Kapcsolt szervezettel vagy annak részére, amely nem Pénzügyi intézmény, és nem biztosít finanszírozási vagy fedezeti szolgáltatást olyan Szervezet részére, amely nem Kapcsolt szervezet, feltéve, hogy bármely említett Kapcsolt szervezet csoportja elsősorban Pénzügyi intézmény tevékenységétől eltérő tevékenységet folytat; vagy

f) a Szervezet megfelel az összes alábbi követelménynek:

fa) az illetősége szerinti joghatóságban kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, sport vagy oktatási céllal hozták létre és működtetik, vagy az illetősége szerinti joghatóságban hozták létre és ott működtetik, és szakmai szervezet, ipari egyesület, kereskedelmi kamara, munkavállalói szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, civil szervezet vagy kizárólag a társadalmi jólét előmozdítása érdekében tevékenykedő szervezet;

fb) az illetősége szerinti joghatóságban mentes a jövedelemadó alól;

fc) nincsen olyan részvényese vagy tagja, akinek, vagy amelynek a Szervezet jövedelmében vagy az eszközeiben tulajdonosi vagy kedvezményezetti érdekeltségük van;

fd) a Szervezet illetősége szerinti joghatóságban hatályos jogszabályok vagy a Szervezet létesítő okirata nem teszik lehetővé, hogy a Szervezet bármilyen jövedelmét vagy eszközét magánszemélynek vagy nem jótékonyági Szervezetnek juttassa, vagy javára fordítsa, kivéve, ha erre a Szervezet által folytatott jótékonyági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett észszerű ellentételezésként, vagy a Szervezet által vásárolt ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetésként kerül sor; és

fe) a Szervezet illetősége szerinti joghatóságban hatályos jogszabályok vagy a Szervezet létesítő okirata előírják, hogy a Szervezet felszámolása vagy megszüntetése esetén annak teljes eszközállománya egy Közigazgatási szervet vagy más nonprofit szervezetet, vagy a Szervezet illetősége szerinti joghatóság kormányát vagy annak bármely közigazgatási alegységét illeti meg.

E. Nem Jelentendő személy

1. Nem Jelentendő személy:

a) olyan Szervezet, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek egy vagy több szabályozott

értékpapírpiacon;

b) bármely olyan Szervezet, amely az a) pontban meghatározott Szervezet Kapcsolt szervezete;

c) Közigazgatási szerv;

d) Nemzetközi szervezet;

e) Központi bank; vagy

f) az E/5. pont b) alpontjában meghatározott Befektetési szervezettől eltérő Pénzügyi intézmény.

2. Pénzügyi intézmény: Letétkezelő intézmény, Betéti intézmény, Befektetési szervezet vagy Meghatározott biztosító.

3. Letétkezelő intézmény: olyan Szervezet, amely üzleti tevékenysége meghatározó részeként más javára Pénzügyi eszközök tartásával foglalkozik. Egy Szervezet akkor tekinthető az üzleti tevékenysége meghatározó részeként más javára Pénzügyi eszközöket tartó szervezetnek, ha a Szervezet Pénzügyi eszközök tartásából és ehhez kapcsolódó pénzügyi szolgáltatásokból származó bruttó bevétele a következő két időtartam közül a rövidebb során a Szervezet bruttó bevételének legalább 20 %-a:

a) az ennek megállapítási időpontja szerinti évet megelőző év december 31-ével (vagy a naptári évvel nem egybeeső számviteli év utolsó napjával) záruló hároméves időszak; vagy

b) a Szervezet fennállásának ideje.

4. Betéti intézmény: olyan Szervezet, amely

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

b) az ügyfelek nevében Elektronikus pénzt vagy Központi banki digitális fizetőeszközöket tart.

5. Befektetési szervezet: olyan Szervezet,

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

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

ab) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy

ac) megbízás alapján Pénzügyi eszközbe, pénzeszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való egyéb befektetés vagy azok nyilvántartása vagy kezelése; vagy

b) amelynek bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi eszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe 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 E/5. pont a) alpontjában említett Befektetési szervezet.

Egy Szervezet akkor tekinthető úgy, hogy üzleti tevékenységét elsősorban az E/5. pont a) alpontjában említett tevékenység alkotja, vagy az E/5. pont b) alpontja alkalmazásában egy

Szervezet bruttó bevétele akkor tekinthető úgy, hogy elsősorban Pénzügyi eszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, ha a Szervezetnek az érintett tevékenységekből származó bruttó bevétele a következő két időszak közül a rövidebb során keletkező teljes bruttó bevételének legalább az 50 %-át teszi ki:

ba) az ennek megállapítási időpontja szerinti évet megelőző év december 31-ével záruló hároméves időszak; vagy

bb) a Szervezet fennállásának ideje.

Az E/5. a) pont ac) alpontjának alkalmazásában „a megbízás alapján Pénzügyi eszközbe, pénzeszközbe vagy Jelentendő kriptoeszközbe való egyéb befektetés, vagy azok nyilvántartása 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 a D/10. pont b)-e) alpontjaiban foglaltaknak megfelelően Aktív szervezeteknek minősülnek.

Ezt a pontot a pénzügyi intézménynek az (EU) 2015/849 irányelv 3. cikke 2. pontjában foglalt fogalom-meghatározásával összhangban kell értelmezni.

6. Meghatározott biztosító: olyan Szervezet, amely biztosítóként (vagy egy biztosító holdingtársaságaként) Visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítási szerződést vagy Járadékbiztosítási szerződést bocsát ki vagy ilyen szerződés keretében kifizetési kötelezettsége áll fenn.

7. Közigazgatási szerv: valamely joghatósággal rendelkező terület kormánya, valamely joghatósággal rendelkező terület (amely lehet állam, tartomány, megye vagy település) politikai alegysége, vagy joghatósággal rendelkező terület vagy az előzőekben említett egy vagy több politikai egység tulajdonában álló hivatal vagy szerv. Ez a kategória a joghatósággal rendelkező terület szerves részeit, ellenőrzött szervezeteit és politikai alegységeit foglalja magában.

a) Egy joghatósággal rendelkező terület szerves része minden olyan személy, szervezet, hivatal, iroda, alap, szerv vagy egyéb szervezeti egység – megnevezésétől függetlenül –, amely az adott joghatósággal rendelkező terület kormányzó hatóságának minősül. A kormányzó hatóság nettó bevételét a saját, vagy az adott joghatósággal rendelkező terület más számláin kell jóváírni, és az nem kerülhet magánszemélyhez. Nem minősül a joghatóság szerves részének az a természetes személy, aki uralkodó, tisztviselő vagy ügyintéző, de mint magánszemély jár el.

b) Ellenőrzött szervezet: olyan Szervezet, amely formailag elkülönül a joghatósággal rendelkező területtől, vagy egyéb módon külön jogi személynek minősül, feltéve, hogy:

ba) teljes mértékben egy vagy több Államigazgatási szerv tulajdonában és irányítása alatt áll, akár közvetlenül, akár egy vagy több ellenőrzött szervezeten keresztül;

bb) nettó bevételét a saját számláján, vagy egy vagy több Közigazgatási szerv számláján írják jóvá, és az nem kerülhet magánszemélyhez; és

bc) megszűnése esetén vagyona egy vagy több Közigazgatási szervre száll át.

c) E pont alkalmazásában a bevétel nem tekintendő magánszemélyhez került bevételnek, ha a személy kormányzati program kedvezményezettje, és a program tevékenységeire a közjólét érdekében, a köz szolgálatában kerül sor, vagy azok a kormányzati igazgatás valamelyik

funkciójához kapcsolódnak. Ha a bevétel közigazgatási szerv kereskedelmi jellegű tevékenységének – így különösen magánszemély számára pénzügyi szolgáltatást nyújtó kereskedelmi banki tevékenység – eredményeként keletkezett, akkor azt magánszemélyhez került bevételnek kell tekinteni.

8. Nemzetközi szervezet: bármely nemzetközi szervezet és annak hivatala, vagy szervei, ha teljes mértékben a nemzetközi szervezet tulajdonában állnak. Ide tartozik az olyan kormányközi szervezet (a nemzetek feletti szervezet is),

a) amelyet elsősorban kormányok alkotnak;

b) amely joghatósággal rendelkező területtel székhely-megállapodást vagy lényegileg ahhoz hasonló megállapodást kötött; és

c) amelynek bevétele nem kerül magánszemélyhez.

9. Pénzügyi eszköz: ilyen eszköz az értékpapír (különösen egy vállalkozás részvényei; tulajdonosi vagy tényleges tulajdoni részesedés széles tulajdonosi körrel rendelkező vagy tőzsdén jegyzett társulásban vagy vagyonkezelői szervezetben (trust); váltó, kötvény vagy egyéb hitelviszonyt megtestesítő instrumentumok), társulásban fennálló részesedés, árutőzsdei ügylet, csereügylet (különösen a kamatláb-csereügylet, deviza-csereügylet, báziskamat-csereügylet, kamatplafon és kamatpadló, árutőzsdei csereügylet, részvényalapú és részvényindex-alapú csereügylet és egyéb, ezekhez hasonló megállapodás), a Biztosítási szerződés vagy Járadékbiztosítási szerződés, továbbá az értékpapírban, Jelentendő kriptoeszközben, társulásban, árutőzsdei ügyletben, csereügyletben, Biztosítási szerződésben vagy Járadékbiztosítási szerződésben fennálló bármilyen jellegű érdekelttség (ideértve a tőzsdei vagy tőzsdén kívüli határidős ügyletet vagy opciót). A Pénzügyi eszköz fogalma nem foglalja magában az ingatlanban fennálló nem adósságjellegű, közvetlen érdekeltséget.

10. Saját tőkerészesedés: pénzügyi intézménynek minősülő társulás esetében a társulásban fennálló tőke- vagy nyereségrészesedés. Pénzügyi intézménynek minősülő vagyonkezelői szervezet esetében a Saját tőkerészesedés tulajdonosának kell tekinteni a szervezet teljes vagy részvagyonának vagyonrendelőjét vagy kedvezményezettjét, vagy bármely más természetes személyt, aki a szervezet felett a tényleges végső ellenőrzést gyakorolja. A Jelentendő személyt abban az esetben kell vagyonkezelői szervezet kedvezményezettjének tekinteni, ha jogosult arra, hogy közvetlenül vagy közvetetten (különösen meghatalmazotton keresztül) kötelező juttatást kapjon a szervezettől, vagy ha közvetlenül vagy közvetetten diszkrecionális juttatást kaphat a szervezettől.

11. Biztosítási szerződés: olyan szerződés (a Járadékbiztosítási szerződés kivételével), amely alapján a kibocsátó vállalja, hogy halálesettel, betegséggel, balesettel, felelősségi, vagy vagyoni kockázattal járó biztosítási esemény bekövetkezése esetén kifizetést teljesít.

12. Járadékbiztosítási szerződés: olyan szerződés, amely alapján a kibocsátó vállalja, hogy kifizetéseket teljesít egy olyan időtartam során, amelyet részben vagy egészben egy vagy több egyén várható élettartama alapján határoznak meg. Ide tartozik az a szerződés is, amely azon tagállam, más állam vagy egyéb joghatósággal rendelkező terület joga, szabályozása vagy gyakorlata szerint, amelyben a szerződést kibocsátották, Járadékbiztosítási szerződésnek minősül, és amely alapján a kibocsátó vállalja, hogy többéves időtartam során kifizetést teljesít.

13. Visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítási szerződés: olyan Biztosítási szerződés (a két biztosító közötti, kártérítés-viszontbiztosítási szerződés kivételével), amely Visszavásárlási értékkel rendelkezik.

14. Visszavásárlási érték a következők közül a nagyobb érték:

a) az az összeg, amelyre a biztosításkötvény-tulajdonos a biztosítási szerződés visszavásárlása vagy megszüntetése esetén jogosult (a visszavásárlás díjának vagy a kötvénykölcsön értékének levonása nélkül számítva); és

b) az az összeg, amelyet a biztosításkötvény-tulajdonos a biztosítási szerződés keretében vagy arra tekintettel kölcsönként felvehet.

A Visszavásárlási érték nem tartalmazza a Biztosítási szerződés keretén belül kifizetendő következő összegeket:

a) a kizárólag az életbiztosítási szerződésben biztosított egyén halála esetén kifizetendő összeg;

b) a személyi sérülés vagy betegség alapján teljesített kifizetés vagy más, a biztosított kockázat bekövetkezéséből származó gazdasági károkat fedező kártérítési szolgáltatás;

c) a Biztosítási szerződés (a befektetési egységekhez kötött életbiztosítási szerződés vagy Járadékbiztosítási szerződés kivételével) alapján korábban megfizetett biztosítási díj visszatérítése (levonva a biztosítási díjak költségeit, függetlenül attól, hogy azokat ténylegesen felszámították-e), amire a kötvény felmondása vagy megszüntetése miatt, a kockázati kitettségnak a szerződés időtartama során bekövetkező csökkenése miatt vagy a biztosítási díjjal kapcsolatos könyvelési vagy egyéb hasonló hibák miatt került sor;

d) a biztosításkötvény-tulajdonosnak kifizetett nyereségrészesedés (a megszűnési nyereségkifizetés kivételével), feltéve, hogy a nyereségrészesedés olyan Biztosítási szerződéshez kapcsolódik, amelynek alapján kizárólag a b) alpontban meghatározott juttatások kifizetésére kerülhet sor; vagy

e) biztosításidő-előleg vagy biztosításidő-letét visszatérítése olyan Biztosítási szerződéshez kapcsolódóan, amelynek biztosítási díja legalább évente fizetendő, feltéve, hogy a biztosításidő-előleg vagy biztosításidő-letét összege nem haladja meg a szerződés alapján fizetendő következő éves díjat.

F. Egyéb fogalmak

1. Ügyfél-átvilágítási eljárások: az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatóra az (EU) 2015/849 irányelv vagy hasonló követelmények alapján vonatkozó ügyfél-átvilágítási eljárások.

2. Szervezet: jogi személy vagy jogi konstrukció, ideértve a vállalatot, a társulást, a vagyonkezelői szervezetet (trust) vagy az alapítványt.

3. Kapcsolt szervezet: ha az egyik Szervezet a másik Szervezet ellenőrzése alatt áll, vagy ha a két Szervezet közös ellenőrzés alatt áll. E rendelkezés alkalmazásában ellenőrzésnek minősül a Szervezetben gyakorolt szavazati jogoknak és a szervezet értékének több, mint 50 %-ával való közvetett vagy közvetlen rendelkezés.

4. Fióktelep: az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató olyan egysége, üzlete vagy irodája, amely valamely joghatóság szabályozási rendszere szerint fióktelepnek minősül, vagy amelyet egy joghatóság jogszabályai az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató más irodáitól, egységeitől vagy fióktelepeitől elkülönültenként szabályoznak. Az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató egyetlen joghatóságban található valamennyi egységét, üzletét vagy irodáját egyetlen fióktelepként kell kezelni.

5. Hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos elismert megállapodás: Magyarország és egy nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) közötti megállapodás, amely az e melléklet II/B. pontjában meghatározott információknak megfelelő információk automatikus cseréjét írja elő. A megfelelést az Európai Bizottság végrehajtási jogi aktussal határozza meg.

6. Elismert nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület): olyan nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület), amely a nem uniós adójogrendszer (állam vagy terület) által közzétett jegyzékben jelentendőként megjelölt valamennyi tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával a hatáskörrel rendelkező hatóságok közötti hatályos elismert megállapodást kötött.

7. Adóazonosító szám: az adózó azonosítására szolgáló szám (ennek hiányában funkcionális megfelelője). Adóazonosító szám minden olyan szám vagy kód, amelyet a hatáskörrel rendelkező hatóság az adózó azonosítására használ.

8. Azonosítási szolgáltatás: egy Kriptoeszköz-felhasználó személyazonosságának és adóügyi illetőségének megállapítása céljából az állami adó- és vámhatóság, valamely tagállam, más állam vagy egyéb joghatósággal rendelkező terület, vagy az Európai Unió által térítésmentesen az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató rendelkezésére bocsátott elektronikus eljárás.”

Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás

1. A Multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó információk

1.1. Az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag azonosítása

1.2. A Multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó általános információk

1.2.1. A Multinacionális vállalatcsoport és az Adatszolgáltatással érintett adóév

1.2.2. A Multinacionális vállalatcsoportra vonatkozó általános számviteli információk

1.3. Szervezeti felépítés

1.3.1. Végző anyavállalat

1.3.2. A (végző anyavállalattól eltérő) csoporttagok és a közös vállalkozáscsoportok tagjai

1.3.3. Az Adatszolgáltatással érintett adóév során a vállalati struktúrában bekövetkezett változások

1.4. Az információk magas szintű összefoglalója

2. Adott államra vonatkozó mentességek és kizárások

2.1. Az adott állam jellemzői

2.2. Az adott állam tekintetében alkalmazandó kivételek (0 %-ra csökkentett kiegészítő adó)

2.2.1. Adott államra vonatkozó adómentesség választása

2.2.2. A de minimis kizárásra (kiegészítő adó alóli kivétel) vonatkozó választás

2.3. Nemzetközi tevékenysége kezdeti szakaszában lévő Multinacionális vállalatcsoport (ha releváns)

3. Számítások

3.1. Joghatóság jellemzői

3.2. Tényleges adómérték számítása

3.2.1. Tényleges adómérték

3.2.2. A halasztott adó elszámolásával kapcsolatos joghatósági számítások

3.2.3. Adott állam tekintetében alkalmazott választások (ha van)

3.2.4. A csoporttagra vonatkozó számítások

3.3. A kiegészítő adó számítása

3.3.1. Kiegészítő adó

3.3.2. A gazdasági jelenléten alapuló nyereségkivétel számítása (adott esetben)

3.3.3. Kiegészítőadó-többslet

3.3.4. Elismert belföldi kiegészítő adó

3.4. A kiegészítő adó felosztása és hozzárendelése (ha releváns)

3.4.1. A jövedelem-hozzászámítási szabály alkalmazása adott állam tekintetében

3.4.2. Az aluladóztatott kifizetések szabálya szerinti kiegészítő adó teljes összege ezen állam tekintetében

3.4.3. A kiegészítő adó hozzárendelése az aluladóztatott kifizetések szabálya alapján”

A Megállapodást kihirdető törvény 1. 1. melléklete helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. melléklet a 2015. évi CXC. törvényhez

1. Albánia
2. Andorra
3. Anguilla
4. Antigua és Barbuda
5. Argentína
6. Aruba
7. Ausztrália
8. Ausztria
9. Azerbajdzsán
10. Bahama-szigetek
11. Bahrein
12. Barbados
13. Belgium
14. Belize
15. Bermuda
16. Brazília
17. Brit Virgin-szigetek
18. Brunei
19. Bulgária
20. Chile
21. Ciprus
22. Cook-szigetek
23. Costa Rica
24. Curaçao
25. Csehország

26. Dánia
27. Dél-Afrika
28. Dominikai Közösség
29. Ecuador
30. Egyesült Arab Emírségek
31. Egyesült Királyság
32. Észtország
33. Feröer-szigetek
34. Finnország
35. Franciaország és annak következő tengerentúli területei: Francia Guyana, Guadeloupe, Martinique, Mayotte, Réunion, Saint-Barthélemy és Új-Kaledónia
36. Georgia
37. Ghána
38. Gibraltár
39. Görögország
40. Grenada
41. Grönland
42. Guernsey
43. Hollandia és annak következő területe: Bonaire, Sint Eustatius és Saba
44. Hongkong
45. Horvátország
46. India
47. Indonézia
48. Írország
49. Izland
50. Izrael
51. Jamaica
52. Japán

53. Jersey
54. Kajmán-szigetek
55. Kamerun
56. Kanada
57. Katar
58. Kazahsztán
59. Kenya
60. Kína
61. Kolumbia
62. Korea
63. Kuvait
64. Lengyelország
65. Lettország
66. Libanon
67. Libéria
68. Liechtenstein
69. Litvánia
70. Luxemburg
71. Makaó
72. Malajzia
73. Maldív-szigetek
74. Man-sziget
75. Marokkó
76. Marshall-szigetek
77. Mauritius
78. Málta
79. Mexikó
80. Moldova

81. Monaco
82. Mongólia
83. Montenegró
84. Montserrat
85. Nauru
86. Németország
87. Nigéria
88. Niue
89. Norvégia
90. Olaszország
91. Omán
92. Orosz Föderáció
93. Örményország
94. Pakisztán
95. Panama
96. Pápua Új-Guinea
97. Peru
98. Portugália
99. Románia
100. Ruanda
101. Saint Kitts és Nevis
102. Saint Lucia
103. Saint Vincent és a Grenadine-szigetek
104. Samoa
105. San Marino
106. Seychelle-szigetek
107. Sint Maarten
108. Spanyolország

- 109. Svájc
- 110. Svédország
- 111. Szaúd-Arábia
- 112. Szenegál
- 113. Szingapúr
- 114. Szlovák Köztársaság
- 115. Szlovénia
- 116. Törökország
- 117. Thaiföld
- 118. Trinidad és Tobago
- 119. Turks és Caicos-szigetek
- 120. Uganda
- 121. Ukrajna
- 122. Uruguay
- 123. Új-Zéland
- 124. Vanuatu”

A Megállapodást kihirdető törvény 2. 1. melléklete helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. melléklet a 2017. évi XCI. törvényhez

Magyarország a Megállapodás alapján – a Megállapodásban foglalt feltételek teljesülése, így az adott államnak az alkalmazásra vonatkozó szándéka és annak kifejezése esetén – az alábbi államokkal kíván automatikus információcserét folytatni:

1. Albánia
2. Andorra
3. Anguilla
4. Antigua és Barbuda
5. Argentína
6. Aruba
7. Ausztrália
8. Azerbajdzsán
9. Bahama-szigetek
10. Bahrein
11. Barbados
12. Belize
13. Bermuda
14. Botswana
15. Brazília
16. Brit Virgin-szigetek
17. Chile
18. Ciprus
19. Costa Rica
20. Curaçao
21. Dél-afrikai Köztársaság
22. Dominikai Köztársaság
23. Egyesült Arab Emírségek

24. Egyesült Királyság
25. Feröer szigetek
26. Gabon
27. Georgia
28. Gibraltár
29. Grönland
30. Guernsey
31. Haiti
32. Hongkong
33. India
34. Indonézia
35. Izland
36. Izrael
37. Japán
38. Jersey
39. Kajmán-szigetek
40. Kamerun
41. Kanada
42. Katar
43. Kazahsztán
44. Kenya
45. Kínai Népköztársaság
46. Kolumbia
47. Korea
48. Libéria
49. Liechtenstein
50. Makaó
51. Malajzia

- 52. Maldív-szigetek
- 53. Man-sziget
- 54. Marokkó
- 55. Mauritánia
- 56. Mauritius
- 57. Mexikó
- 58. Monaco
- 59. Mongólia
- 60. Montenegró
- 61. Montserrat
- 62. Nigéria
- 63. Norvégia
- 64. Omán
- 65. Orosz Föderáció
- 66. Örményország
- 67. Pakisztán
- 68. Panama
- 69. Pápua Új-Guinea
- 70. Peru
- 71. San Marino
- 72. Seychelle-szigetek
- 73. Svájc
- 74. Szaúd-Arábia
- 75. Szenegál
- 76. Szerbia
- 77. Szingapúr
- 78. Thaiföld
- 79. Törökország

80. Trinidad és Tobago

81. Tunézia

82. Turks és Caicos-szigetek

83. Ukrajna

84. Uruguay

85. Új-Zéland”

Általános indokolás

Ezen indokolás a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § (6) bekezdése, valamint a Magyar Közlöny kiadásáról, valamint a jogszabály kihirdetése során történő és a közjogi szervezetszabályozó eszköz közzététele során történő megjelöléséről szóló 5/2019. (III. 13.) IM rendelet 20. §-a alapján a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Indokolások Tárában közzétételre kerül.

A gazdaság digitalizációjának az utóbbi években tapasztalt jelentős fejlődését követve került sor azoknak az európai uniós szabályoknak a kialakítására, amelyek – egyéb szabályok mellett – a belső piacra vonatkozó egységes adatszolgáltatási követelményt állítanak fel a kriptoeszköz-szolgáltatók számára. Erre a szabályozásra azért van szükség, mert a digitális fejlődés egyre több komplex lehetőséget kínál az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés számára. A kriptoeszköz-szolgáltatók által kínált szolgáltatások határokon átnyúló jellege olyan összetett adózási környezetet eredményez, amelyben kihívást jelent az adószabályok érvényesítése és a jogkövető magatartás biztosítása. Az adózási fegyelem csökken, a be nem jelentett jövedelem értéke pedig jelentősen nő. A tagállami adóhatóságok nem rendelkeznek kellő információval ahhoz, hogy a kriptoeszköz-szolgáltatók közvetítésével végzett kereskedelmi tevékenységekből országukban szerzett bruttó jövedelmet pontosan megállapítsák és ellenőrizzék.

A Tanács 2023. október 17-én fogadta el az (EU) 2023/2226 irányelvet (2023. október 17.) az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról (a továbbiakban: DAC8 irányelv). A DAC8 szabályozás közvetlen nemzetközi háttéréül az OECD által 2022 augusztusában kiadott, a kriptoeszközökre vonatkozó adatszolgáltatási keretszabályok (a továbbiakban: CARF) és a közös jelentéstételi sztenderdet (a továbbiakban: CRS) érintő módosítások szolgáltak. A CARF célja, hogy nagyobb adóügyi átláthatóság valósuljon meg a kriptoeszközök és az azokra vonatkozó adatszolgáltatás tekintetében. Az uniós szabályozás végrehajtásakor ezért a tagállamoknak figyelembe kell venniük az OECD által 2023 júniusában kiadott, „Az adóügyi információk automatikus cseréjére vonatkozó nemzetközi sztenderd: a CARF és a CRS 2023-as frissített változata” című dokumentumban foglaltakat.

A DAC8 irányelv, amely – egyéb szabályok mellett, mint pl. a DAC alapirányelv tárgyi hatályának bővítése, vagy az adószám kérdése – a belső piacra vonatkozó egységes adatszolgáltatási követelményeket állít fel a kriptoeszközök szolgáltatói számára.

Az DAC8 irányelv figyelemmel van a pénzáttalásokat és egyes kriptoeszköz-átruházásokat kísérő adatokról és az (EU) 2015/849 irányelv módosításáról szóló (EU) 2023/1113 európai parlamenti és tanácsi rendeletben foglalt szabályokra, amelyek a kriptoeszköz-szolgáltatókra is kiterjesztik a pénzforgalmi szolgáltatók azon kötelezettségét, hogy a pénzáttalásokhoz csatolják a kifizetőre és a kedvezményezettre vonatkozó adatokat. Erre annak érdekében kerül sor, hogy a szabályozás a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása elleni fellépés céljából biztosítsa a kriptoeszközök

átruházásának átláthatóságát.

A globális minimumadó-szabályozáshoz kapcsolódóan a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (a továbbiakban: OECD) 2021-ben dolgozta ki a globális minimadóra vonatkozó ún. OECD modell szabályokat. Az Európai Unióban az OECD modell szabályok alapján 2022 decemberében elfogadásra került a Tanács (EU) 2022/2523 Irányelve (globális minimumadó irányelv), amelyet a tagállamoknak 2023 végéig kellett implementálniuk. Magyarországon 2023. december 31-én lépett hatályba (2023. évi LXXXIV. törvény).

A globális minimumadó irányelv már meghatározza a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatások benyújtására vonatkozó főbb szabályokat, és nagy vonalakban felvázolja az említett irányelv hatálya alá tartozó multinacionális vállalatcsoportok és nagy volumenű belföldi vállalatcsoportok által bejelentendő információkategóriákat. Ehhez kapcsolódóan adta ki az Európai Unió Tanácsa az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv (a továbbiakban: DAC) módosításáról szóló 2025/872 tanácsi irányelvet (a továbbiakban: DAC9 irányelv), amely egységes adatszolgáltatási formanyomtatvány bevezetésével és az automatikus információcserére vonatkozó új szabályokkal megkönnyíti a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást és az azzal összefüggő adóhatóságok közötti információcserét, és ezáltal keretet biztosít a globális minimumadó irányelvben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségek operatív végrehajtásához, ellenőrzéséhez, összhangban a GloBE információk cseréjéről szóló, az illetékes hatóságok közötti többoldalú OECD/G20 IF megállapodással és annak kommentárjával, valamint a GloBE információs bevallással, amennyiben az ilyen új szabályok összhangban vannak a globális minimumadó irányelvben meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségekkel és az uniós joggal. Jelen törvény a DAC9 irányelv nemzeti jogba való átültetését is szolgálja.

A szabályozás egyéb, az állami adó- és vámhatóság általi jogalkalmazást és ezen keresztül a nemzetközi adóügyi együttműködést segítő szövegpontosításokat- és kiegészítéseket is tartalmaz.

A nemzetközi megállapodást kihirdető törvények módosításának célja a hatékony információcsere kapcsolat kiterjesztése további államokra és joghatóságokra. Erre úgy kerül sor, hogy az országok közötti jelentések cseréjéről szóló illetékes hatóságok közötti multilaterális Megállapodás kihirdetéséről szóló 2017. évi XCI. törvény, valamint a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXCV. törvény mellékletébe az érintett országok is bekerülnek annak érdekében, hogy Magyarország a jövőben információt tudjon cserélni ezen országokkal és joghatóságokkal.

Részletes indokolás

1. §

A módosítás három új bekezdéssel egészíti ki a hatályos szabályozást, melyek közül az egyik bekezdés az adópolitikai szabályozás adatigényének biztosítása érdekében generális szabályként

rögzíti, hogy az állami adó- és vámhatóság az információcsere keretében küldött és beérkezett adatokhoz gazdasági és statisztikai elemzés céljából hozzáférést biztosít az adópolitikáért felelős miniszter részére. A második és harmadik bekezdés az irányelv által előírt, az Európai Bizottság részére történő éves értékelési kötelezettség, valamint az adókijátszás és adókikerülés elleni fellépésre való hivatkozás átültetését végzi el.

2. §

A módosítás az új uniós szabályokra tekintettel bővíti a fejezetre való hivatkozások körét a megfelelő célra való felhasználás során, valamint átveszi a megfelelő mechanizmus működtetését és az információ-megőrzési kötelezettség határidejét előíró, valamint az adóazonosító szám elektronikus ellenőrzésére vonatkozó szabályozást.

3. §

A módosítás a DAC8 rendelkezései alapján az információk felhasználhatóságának körét szélesíti, amikor kimondja, hogy ezek az információk a hozzáadottérték-adóval és más közvetett adóval, vámokkal kapcsolatos eljárásban, valamint eltérő célokra is felhasználhatók. A módosítás továbbá az egyes információcsere típusokra is kiterjeszti az Európai Unió Működéséről szóló Szerződés (a továbbiakban: EUMSZ) 215. cikkén alapuló jogi aktus hatálya alá tartozó bármely célra való engedély nélküli felhasználást.

4. §

A módosítás pontosítja azt a szabályt, amely alapján az Európai Unió tagállamaival folytatott információcsere tekintetében alkalmazni kell az általános uniós adatvédelmi rendelet szabályait, azzal, hogy az érintettek számára biztosított jogok a magyar adóeljárás rendelkezései szerint gyakorolhatóak. A módosítás rögzíti, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a személyes adatok kezelése céljából – az általános adatvédelmi rendelet szerinti – önálló adatkezelőnek minősül. A módosítás kimondja továbbá, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató is köteles írásban – ha a feltételei fennállnak, elektronikus úton előzetesen tájékoztatni az érintett magánszemélyt arról, hogy a személyét érintő információ gyűjtésére és továbbítására kerül sor, valamint a jogérvényesítéshez szükséges időben, de legkésőbb az adatszolgáltatási kötelezettségének teljesítése előtt tájékoztatja az érintett magánszemélyt minden olyan információról, amelyre a magánszemély az adatvédelmi jogai érvényesítése érdekében az érintett adatkezelőtől megkaphat.

5. §

A módosítások a 4. § értelmező rendelkezései között a hatályos adómegállapítási jogsegély, valamint a digitális platformokra vonatkozó automatikus információcsere fogalmát módosítják az alkalmazás területi hatályának szélesítésével, valamint más állam és a hatáskörrel rendelkező

hatóság fogalmának tisztázásával. A módosítás azért szükséges, mert az Aktv. végrehajtási szabályként szolgál a digitális platformokon keresztül szerzett jövedelemmel kapcsolatos automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodást kihirdető törvényhez, ezért e jogszabályok rendelkezéseinek közelítése szükséges. A módosítás továbbá egy új (3b) bekezdést iktat az Aktv. 4. §-ának szabályai közé, amely a kriptoeszköz-szolgáltatók bejelentkezési, átvilágítási és adatszolgáltatási kötelezettségeit előíró új fejezetben, valamint az ahhoz kapcsolódó mellékletben előforduló fogalmak meghatározását tartalmazza. Ilyen fogalmak többek között a Jelentendő kriptoeszköz, a Fiat pénz, az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató, a megosztott főkönyv, amelyek meghatározását az új szabályok tartalmazzák. A módosítás a DAC8 irányelv alapján a határokon átnyúló adótervezés kapcsán az ügyfél fogalmát is tisztázza. A módosítás továbbá a DAC9 fogalommeghatározásait ülteti át, így az Adatszolgáltatással érintett adóév, az automatikus információcsere, az Általános rész, a Joghatósági rész, a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás, a Kizárólag elismert belföldi kiegészítő adót megállapító állam, valamint a Végrehajtó állam fogalmát. A fogalmak a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás témaköréhez kapcsolódnak, így azok az Aktv. II/C. fejezet vonatkozásában alkalmazandóak.

6. §

A módosítás az Aktv. 15. § (2) bekezdésének a) pontjában meghatározott információ felhasználási kört terjeszti ki.

A módosítás továbbá a magyar megkereső hatóság a kapott információkat és dokumentumokat az EUMSZ 215. cikkén alapuló jogi aktus – amely egyes természetes és jogi személyekkel, csoportokkal vagy nem állami, illetve államisággal nem rendelkező entitásokkal szemben korlátozó intézkedéseket állapíthat meg – hatálya alá tartozó bármely célra az információt szolgáltató hatáskörrel rendelkező hatóság engedélye nélkül felhasználhatja, és továbbíthatja az érintett tagállam korlátozó intézkedésekért felelős hatáskörrel rendelkező hatóságának.

A módosítás végül a harmadik fél részére történő információ-továbbításhoz szükséges tájékoztatás beérkezésétől számított határidőt emeli a korábbi tízről tizenöt napra a továbbítás ellenzéséhez.

7. §

A módosítás az Európai Unió más tagállamában illetőséggel rendelkező adózót érintően az automatikus információcserével érintett egyes jövedelem- és tőkekategóriák körébe emeli be az anya-leányvállalati irányelv (2011/96/EU tanácsi irányelv) alapján a társasági adó alól mentes osztalékbevételeltől eltérő, nem letéti jellegű osztalékbevételelt.

8. §

A módosító szabályok a feltételes adómegállapítási határozat kapcsán történő automatikus adatcsere egyes részletszabályait érintik. Ilyen elsősorban a határozat hatálya, ha az kizárólag természetes

személy egyes adókötelezettségét érinti, mert bizonyos esetekben, így pl., ha a határozat megállapításai arra irányulnak, hogy egy személy más államban folytatott tevékenysége állandó telephely létrehozását eredményezi-e, vagy egy adott természetes személy rendelkezik-e magyar adóügyi illetőséggel. Ezekben az esetekben ugyanis alkalmazandó az automatikus információcsere, annak ellenére, hogy főszabályként az kizárt lenne. Ilyen hatályszélesítő rendelkezés pl. az is, amikor a módosítás kiveszi a főszabály alól azt az esetet, amikor a természetes személy adókötelezettségének vagy annak hiányának megállapításakor a határozat tárgyát képező ügylet vagy ügyletsorozat összege meghaladja az 1 500 000 eurót, vagy annak más valutában kifejezett egyenértékét és ezt az összeget a határozat tartalmazza. Ugyanakkor szűkítő szabály is érvényesül, mivel a módosítás alapján a természetes személyre vonatkozó határozattal kapcsolatos információcsere nem terjedhet ki a magyar illetőséggel nem rendelkező személy munkaviszonyból származó jövedelme, igazgatói díja és nyugdíja tekintetében a forrásadót tartalmazó határozatra. A módosítás az adóhatóság külső adatszolgáltatási kötelezettségének tartalmára vonatkozóan is tartalmaz szabályokat.

9. §

A módosítás az automatikus információcsere jövedelemtípusainak kiterjesztését (lásd meghatározott osztalékjövedelem) jeleníti meg az Európai Bizottság, valamint más tagállamok részére adott tájékoztatás tartalmában a két- vagy többoldalú nemzetközi megállapodásokról, továbbá a jövedelemtípusok körét érintő változásokról.

10. §

A módosítások a digitális platformokat érintő adatcsere területi hatályának más államok felé történő kiterjesztését valósítja meg. A rendelkezés szükségességét indokolja, hogy az Aktv. a végrehajtási szabálya a digitális platformokon keresztül szerzett jövedelemmel kapcsolatos automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodást kihirdető törvénynek, ezért e jogszabályok rendelkezéseinek közelítése szükséges. A módosítás az adóhatóság külső, tagállamok felé irányuló adatszolgáltatási kötelezettségének tartalmát szélesíti az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető által levont vagy felszámított bármely díj, jutalék vagy adó negyedéves bontásban feltüntetett összegével. A módosítás szűkíti a tartalmat, amikor előírja, hogy ha az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető az Értékesítő személyazonosságának és adóügyi illetőségének megállapítása céljából egy tagállam vagy az Unió által rendelkezésre bocsátott azonosítási szolgáltatáson keresztül közvetlenül erősíti meg az Értékesítő személyazonosságát és illetőségét, mert ebben az esetben csak az Azonosítási szolgáltatás azonosítóját és az azt kiadó tagállamot kell feltüntetni.

11. §

A módosítás az Aktv. 21/D. § (2) bekezdése alapján az állami adó- és vámhatóság a 21/B. §-ban meghatározott, automatikus információcsere keretében továbbított információt egységes

számítógépesített formátum használatával továbbítja.

12. §

A módosítás az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltető Központi nyilvántartásból való törlését az állami adó- és vámhatósághoz telepíti.

13. §

A módosító rendelkezések egy új, II/B. fejezettel és a 21/J-R. §-okkal egészítik ki az Aktv. hatályos rendelkezéseit. A rendelkezések a kriptoeszköz-szolgáltatókat érintő bejelentési, adatszolgáltatási, átvilágítási és az állami adó- és vámhatóságra vonatkozó automatikus információcsere egyes szabályait részletezik.

A 21/J. § tartalmazza azokat a bejelentési, változás-bejelentési, valamint nyilvántartásba vételi szabályokat, melyek ahhoz szükségesek, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett és az erre nem kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatókról az állami adó- és vámhatóság tudomást szerezzen. E § a bejelentési kötelezettség adattartalmát is meghatározza.

A 21/K. § rögzíti az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató bejelentési kötelezettség alóli mentesülését abban az esetben, ha a szolgáltató adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségét más tagállamban teljesíti.

A 21/L. § írja elő az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató átvilágítási és belső adatszolgáltatási kötelezettségének előírását, e kötelezettség adattartalmára való utalással. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak e rendelkezések alapján nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettsége, erről a tényről az azonosító adatainak feltüntetésével bejelentést tesz az állami adó- és vámhatósághoz.

A 21/M. § alapján teljesíti az állami adó- és vámhatóság a külső, automatikus információcsere keretében történő adatszolgáltatási kötelezettségét. Az állami adó- és vámhatóság az Adatszolgáltatási időszak utolsó napját követő kilenc hónapon belül közli az Európai Unió tagállamának hatáskörrel rendelkező hatóságával az egyes információkat (ilyen információ különösen a Jelentendő felhasználó neve, címe, illetőség szerinti tagállama, Adóazonosító száma, magánszemély esetében születési hely és idő, a Jelentendő kriptoeszköz típusa stb.). A módosítás rendelkezik továbbá a más államok felé irányuló első adatcsere adatszolgáltatási időszakának meghatározásáról.

A 21/N. § alapján az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatónak az átvilágítással és adatszolgáltatással összefüggő valamennyi intézkedéséről és ezek alapjául szolgáló információról nyilvántartást kell vezetnie és az ezzel kapcsolatos dokumentációt a nyilvántartási módtól függetlenül az adatszolgáltatási kötelezettség határidejétől számított 10 évig meg kell őriznie. A § alapján a Kriptoeszköz-szolgáltatók működését az (EU) 2023/1114 rendelet szerint engedélyező magyar hatáskörrel rendelkező hatóság – ez ma az MNB – legkésőbb a naptári év vagy más

adatszolgáltatási időszak december 31-e előtt megküldi az állami adó- és vámhatóságnak az engedélyezett kriptoeszköz-szolgáltatók jegyzékét. A II/B. fejezet szerinti bejelentési, változás-bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettségeket elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által meghatározott formátumban és módon kell teljesíteni az állami adó- és vámhatósághoz.

A 21/O. § szerint az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató a beszerzendő információk közlésére vonatkozó második sikertelen felhívása utáni 60 nap elteltével a kriptoeszköz-felhasználó részére nyújtandó kriptoeszköz-szolgáltatást megtagadja és azt csak az említett információk közlése után teljesíti.

A 21/P. § rögzíti az állami adó- és vámhatóság egyenértékűségi vizsgálatra irányuló kérelmének szabályait, a 21/Q. § tartalmazza a kötelezettségek elmulasztásának jogkövetkezményeit, míg a 21/R. § alapján az állami adó- és vámhatóság az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatót a meghatározott feltételek mellett törli a nyilvántartásából.

14. §

A módosító rendelkezések egy új, II/C. fejezettel egészítik ki az Aktv. hatályos rendelkezéseit a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozóan.

Az Aktv. 21/S. §-a rögzíti, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást teljesítő csoporttag azonosítja a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban a releváns szakaszokat és azokat az érintett államokat, amelyek részére az információkat a 21/T. §-ban foglaltaknak megfelelően továbbítani kell.

Az Aktv. 21/S. §-a rögzíti továbbá, hogy amennyiben valamely nagyméretű belföldi vállalatcsoport anyavállalata közvetlen vagy közvetett tulajdonosi érdekeltséggel rendelkezik egy olyan közös vállalkozásban vagy valamely közös vállalkozás olyan kapcsolt vállalkozásában, amely Magyarországtól eltérő tagállamban tartozik elismert belföldi kiegészítő adó hatálya alá, akkor az ilyen nagyméretű belföldi vállalatcsoportnak az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendeletben meghatározott formanyomtatványt kell használnia a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás benyújtása céljára.

Az Aktv. 21/T. §-a a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatással kapcsolatosan az adatszolgáltatást teljesítő csoporttagra, valamint az állami adó- és vámhatóságra vonatkozó kötelezettségeket rögzíti. Az Aktv. 21/T. § (1)-(2) bekezdése rögzíti, hogy az adatszolgáltatást teljesítő csoporttag a Minimumadó tv. 44. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettségeiket az Aktv. II/C. fejezet, valamint az Aktv. felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet rendelkezései szerint teljesíti, elektronikus úton, az állami adó- és vámhatóság által erre a célra rendszeresített elektronikus űrlapon. Az Aktv. 21/T. § (3)-(4) bekezdése rögzíti, hogy az állami adó- és vámhatóságnak milyen terjesztési megközelítést kell alkalmaznia, azaz mely adatokat mely érintett államokkal közölhet. Az Aktv. 21/T. § (5)-(7) bekezdése alapján az állami adó- és vámhatóságnak a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást az adott Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozó adatszolgáltatási határidőtől számított 3 hónapon kell továbbítani, az adatszolgáltatási

határidő után kapott, Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást pedig a beérkezés napjától számított 3 hónapon belül, egységes számítógépesített formátum használatával. Az Aktv. 21/T. § (8) bekezdése rögzíti, hogy az Aktv. II/C. fejezet szerinti adatszolgáltatás részletes adattartalmát az e törvény felhatalmazása alapján kiadott miniszteri rendelet tartalmazza.

Az Aktv. 21/U. § alapján az állami adó- és vámhatóság az információcsere keretében küldött és beérkezett adatokhoz gazdasági és statisztikai elemzés céljából hozzáférést biztosít az adópolitikáért felelős miniszter részére, továbbá az állami adó- és vámhatóság megküldi az adópolitikáért felelős miniszter, valamint az Európai Bizottság részére az automatikus információcsere forgalmára, annak költségeire és az automatikus információcsere éves értékelésére vonatkozó adatokat.

Az Aktv. 21/V. §-a a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás tekintetében a helyesbítések, a megfelelés és a végrehajtás terén való együttműködés szabályait rögzíti.

Az Aktv. 21/V. § (1) bekezdése rögzíti, hogy amennyiben az állami adó- és vámhatóság okkal feltételezi, hogy az Európai Unió másik tagállama vagy más állam területén található végső anyavállalat vagy adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag által benyújtott Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő nyilvánvaló hibák helyesbítést igényelnek, erről haladéktalanul értesíti az Európai Unió másik tagállama vagy más állam illetékes hatóságát. Az Aktv. 21/V. § (2) bekezdése rögzíti, hogy, amennyiben az állami adó- és vámhatóság egyetért az Európai Unió valamely tagállama vagy más állam illetékes hatóságától kapott Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő nyilvánvaló hibák helyesbítéséről szóló értesítéssel, haladéktalanul intézkedik a helyesbített adatszolgáltatás beszerzéséről. Az állami adó- és vámhatóság a helyesbített adatszolgáltatást haladéktalanul közli minden érintett illetékes hatósággal. Az Aktv. 21/V. § (3) bekezdése rögzíti, hogy, amennyiben az állami adó- és vámhatóság felé egy belföldi csoporttag vagy a nevében eljáró kijelölt helyi szervezet arról szolgáltat adatot, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást az Európai Unió egy másik tagállamában vagy más államban található végső anyavállalat vagy adatszolgáltatásra kijelölt csoporttag nyújtja be, de a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő információk továbbítására határidőn belül nem került sor, az állami adó- és vámhatóság e tényről haladéktalanul értesíti az illetékességgel rendelkező másik hatóságot. Az Aktv. 21/V. § (4) bekezdése rögzíti, hogy, amennyiben az állami adó- és vámhatóság értesítést kap az Európai Unió valamely tagállama vagy más állam illetékes hatóságától arról, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő információk továbbítására határidőn belül nem került sor, az állami adó- és vámhatóság haladéktalanul megállapítja ennek okát, és erről – szükség szerint a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásban szereplő információk továbbításának várható időpontjára is kiterjedően –, az értesítés kézhezvételétől számított 1 hónapon belül tájékoztatja az illetékes hatóságot. Az állami adó- és vámhatóság az elmaradt információt az értesítés kézhezvételének napjától számított 3 hónapon belül továbbítja.

15. §

A módosítás az Aktv. 43/E. § (1) bekezdésében szereplő „elektronikus űrlap” kifejezést módosítja a

„meghatározott formátumban” kifejezésre annak érdekében, hogy az Aktv. 21/D. § (1) bekezdése mintájára a jövőben ezeknél az adatcseréknél is lehetővé tegye az esetleges gép-gép kapcsolati adatszolgáltatás kialakítását.

16. §

A módosítás, Aktv. 43/I. § (1) bekezdésének módosítása útján, az Aktv. pénzügyi számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás, átvilágítás és automatikus információcsere egyes szabályairól szóló V/B. fejezete kapcsán négy új adatszolgáltatási kategóriára vonatkozóan határozza meg az állami adó- és vámhatóság általi információcsere határidejét.

17. §

A módosítás az Aktv. 43/J. § (1) bekezdésében szereplő „elektronikus űrlap” kifejezést módosítja a „meghatározott formátumban” kifejezésre annak érdekében, hogy az Aktv. 21/D. § (1) bekezdése mintájára a jövőben ezeknél az adatcseréknél is lehetővé tegye az esetleges gép-gép kapcsolati adatszolgáltatás kialakítását.

18. §

A módosítás az Aktv. 43/R. § (1) bekezdésében szereplő „elektronikus űrlap” kifejezést módosítja a „meghatározott formátumban” kifejezésre annak érdekében, hogy az Aktv. 21/D. § (1) bekezdése mintájára a jövőben ezeknél az adatcseréknél is lehetővé tegye az esetleges gép-gép kapcsolati adatszolgáltatás kialakítását.

19. §

A módosító rendelkezés alapján, a határokon átnyúló adótervezésben közreműködő mentesül az adatszolgáltatási kötelezettség alól, ha e kötelezettség teljesítése a tevékenységét szabályozó jogszabályban rögzített titoktartási kötelezettség megsértését eredményezné. Ilyen mentesség esetén az adótervezésben közreműködő haladéktalanul tájékoztatja az adótervezésben közreműködőnek, vagy érintett adózónak minősülő ügyfelét az adókötelezettség fennállásáról, továbbá, ha azzal rendelkezik, az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó határokon átnyúló konstrukció tagállami hivatkozási számáról. A módosítás a titoktartási kötelezettség megfelelő érvényesülése miatt szűkíti az értesítendő alanyi kört az ügyfélre, illetve az érintett adózóra (a korábbi szabályozás valamennyi közreműködő értesítését előírta).

20. §

A módosítás az adóhatóság külső, vagyis a tagállamok felé fennálló adatátadási kötelezettségének tartalmát módosítja, amikor egyrészt eltekint a mentes közreműködő feltüntetésétől, másrészt a konstrukcióval érintett gazdasági tevékenység bemutatása során az esetleges adókockázat

értékelésében a másik tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságának kiegészítő információt nyújthat. Mindezt anélkül, hogy az olyan kereskedelmi, gazdasági vagy szakmai titok, kereskedelmi eljárás, vagy információ felfedésével járjon, amelynek közlése sérti a közrendet. A módosítás az Aktv. 43/Y. § (3) bekezdésében szereplő „elektronikus űrlap” kifejezést a „meghatározott formátumban” kifejezésre módosítja annak érdekében, hogy az Aktv. 21/D. § (1) bekezdése mintájára a jövőben ezeknél az adatcseréknél is lehetővé tegye az esetleges gép-gép kapcsolati adatszolgáltatás kialakítását.

21. §

A módosítás (1) bekezdése átmeneti szabályt határoz meg a korábban meglévő jövedelemkategóriák tekintetében. A módosítás (2) bekezdése alapján a magyar hatáskörrel rendelkező hatóság 2026. január 31-ig tájékoztatja az Európai Bizottságot arról az öt jövedelem-kategóriáról, amely vonatkozásában automatikus információcsere útján más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságával az abban a tagállamban illetőséggel rendelkező adózóról a 2026. január 1-jével vagy ezt követően kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan információt közöl.

22. §

A módosítás átmeneti szabályként rögzíti, hogy az Adatszolgáltatásra kötelezett platformüzemeltetőnek a jelentendő joghatóságok vonatkozásában előírt adatszolgáltatási kötelezettsége először a 2026. január 1-jén vagy azt követően kezdődő Adatszolgáltatási időszak tekintetében keletkezik.

23. §

A módosító rendelkezés az Aktv. átmeneti szabályaként írja elő az Adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltató első bejelentési kötelezettségét (a módosító szabályozás hatálybalépését követő 45. nap), valamint az állami adó- és vámhatóság első adatátadási kötelezettségét, amelyet a 2026. január 1-jétől kezdődő Adatszolgáltatási időszak utolsó napját követő kilenc hónapon belül kell teljesítenie. A módosítás rendezi továbbá az adóazonosító szám kérdését, amennyiben ezt a számot az állami adó- és vámhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésekor közölni kell az állami adó- és vámhatósággal. Az egyes adatcsere típusok szerint eltérő hatállyal szükséges ezt megtenni. Az Aktv. 19/A. §-ában meghatározott jövedelem- és tőkekategóriák (pl. nyugdíj, munkaviszonyból származó jövedelem, ingatlan-jövedelem) esetén a 2030. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan, míg a feltételes adómegállapítási határozattal, az országokénti jelentéssel és a határokon átnyúló ügyleteket érintő adókonstrukciók automatikus cseréjénél a 2028. január 1-jétől kezdődő adómegállapítási időszakokra vonatkozóan, kell a rendelkezésére álló adóazonosító számot feltüntetni. Végül a módosítás a Jelentendő számla kapcsán jelentendő feladatkörök esetében csak a rendelkezésre álló elektronikusan lekérdezhető adatok esetén írja elő az adatszolgáltatást.

24. §

A módosítás az Aktv. 45/V. §-sal történő kiegészítése útján az első Adatszolgáltatással érintett adóévre vonatkozóan határoz meg a főszabálytól eltérő határidőket. Ez alapján az első Adatszolgáltatással érintett adóév, amelyre vonatkozóan az információkat a 21/T. § alapján közölni kell, a 2023. december 31. után kezdődő első adóév. Az állami adó- és vámhatóság az első Adatszolgáltatással érintett adóév vonatkozásában az adatszolgáltatás határidejétől számított 6 hónapon belül továbbítja a 21/T. § szerinti információkat. A 21/T. § szerinti információkat az állami adó- és vámhatóság első alkalommal 2026. december 1-jét követően továbbítja.

Továbbá, az Aktv. 45/W. §-sal történő kiegészítése útján felhatalmazást kap az adópolitikáért felelős miniszter, hogy a kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás részletes szabályait rendeletben állapítsa meg.

25. §

E rendelkezések az Aktv. jogharmonizációs záradékát tartalmazzák. Az (1) bekezdés az adózás területén való közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv módosításáról szóló, 2023. október 17-i (EU) 2023/2226 tanácsi irányelvnek való megfelelést tünteti fel. A (2) pedig az adózás területén való közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU tanácsi irányelv módosításáról szóló, 2025. április 14-i (EU) 2025/872 tanácsi irányelvnek való megfelelést jelöli.

26. §

E rendelkezés az Aktv. 1. mellékletének módosítására utaló szabályt tartalmazza.

27. §

E rendelkezés az Aktv. 5. mellékletének módosítására utaló szabályt tartalmazza.

28. §

E rendelkezés az Aktv. 6. melléklettel való kiegészítésére utaló szabályt tartalmazza.

29. §

E rendelkezés az Aktv. 7. melléklettel való kiegészítésére utaló szabályt tartalmazza.

30. §

A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdető törvény melléklete tartalmazza azokat a joghatóságokat, amelyek a Megállapodás kihirdetését megelőzően csatlakoztak az információcsere-

megállapodáshoz. Mivel a kihirdetés óta folyamatos a megállapodáshoz való csatlakozás, ezért szükséges a lista frissítése. A módosítás a legfrissebb csatlakozókkal egészíti ki a Megállapodást kihirdető törvény mellékletét. E rendelkezés a mellékletre való utalást végzi el.

31. §

A módosítás hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

32. §

Az országonkénti jelentések cseréjét lehetővé tevő Megállapodást kihirdető törvény melléklete tartalmazza azokat a joghatóságokat, amelyek a Megállapodás kihirdetését megelőzően csatlakoztak az információcsere-megállapodáshoz. Mivel a kihirdetés óta folyamatos a megállapodáshoz való csatlakozás, ezért szükséges a lista frissítése. A módosítás a legfrissebb csatlakozókkal egészíti ki a Megállapodást kihirdető törvény mellékletét. E rendelkezés a mellékletre való utalást végzi el.

33. §

A módosítás hatályon kívül helyező rendelkezést tartalmaz.

34. §

E rendelkezések a módosító törvény hatályba léptető rendelkezéseit tartalmazzák.

35. §

E rendelkezések a módosító törvény jogharmonizációs záradékait tartalmazzák.

36. §

E rendelkezések a módosító törvény jogharmonizációs záradékait tartalmazzák.

1. melléklet

A melléklet módosítása alapvetően a kriptoeszköz-szolgáltatók adatszolgáltatásának szabályozását követi le a pénzügyi számlák vonalán. Így többek között megszünteti a kettős adatszolgáltatást akkor, ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Pénzügyi Eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételről az új II/B. fejezet alapján már adatot szolgáltatott. A módosítás nagyobb hangsúlyt helyez a pénzmosás elleni fellépés során követett eljárások figyelembe vételére, valamint az adószám alkalmazásának kérdésére. A módosítás széleskörűen veszi át a kriptoeszközökkel kapcsolatos fogalmakat a pénzügyi számlákat érintő fogalmak közé (pl. elektronikus pénzt nyilvántartó számlát nyilvántartó betéti intézmény, befektetési jogalanynál a Jelentendő kriptoeszközbe való befektetés, mint fogalmi tényező, a kriptoeszköz vagy a Fiat-pénz

fogalma, a betéti számla fogalmának kiterjesztése).

2. melléklet

A módosítás a platformüzemeltetői szabályok közé is felveszi az azonosítási szolgáltatás fogalmát, amely a kriptoszabályozással kerül be az Aktv. szabályai közé. Az azonosítási szolgáltatással kapcsolatos szabályozás megkettőződésének elkerülése érdekében a módosítás hatályon kívül helyezi azt azonosítási szolgáltatásra vonatkozó korábbi szabályozást, amely az azonosítási szolgáltatás alkalmazása esetén eltekintett egyes Értékesítőre vonatkozó információk platformüzemeltetők által beszerzésétől. A módosítás továbbá elvégzi a platformüzemeltetők adatszolgáltatása kapcsán a harmadik országokra való területi hatály kiterjesztést.

3. melléklet

A módosító rendelkezések alapján az Aktv. új, 6. számú melléklete tartalmazza az (EU) 2023/2226 tanácsi irányelv III. számú mellékleteként rögzített átvilágítási és adatszolgáltatási részletszabályokat. Az új melléklet 4 fő részből áll:

- I. Az adatszolgáltatásra kötelezett kriptoeszköz-szolgáltatók alanyi köre és a mentesítési feltételek.
- II. A kriptoeszköz-szolgáltatók adatszolgáltatási kötelezettségeinek részletszabályai.
- III. A kriptoeszköz-szolgáltatók átvilágítási kötelezettségeinek részletszabályai.
- IV. Fogalmak.

4. melléklet

A melléklet az Aktv. 7. melléklettel történő kiegészítését tartalmazza, amely a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás adattartalmának főbb elemeit tartalmazza.

5. melléklet

A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdető törvény melléklete tartalmazza azokat a joghatóságokat, amelyek a Megállapodás kihirdetését megelőzően csatlakoztak az információcsere-megállapodáshoz. A felsorolt országok és joghatóságok – Mongólia, Pápua Új-Guinea, továbbá Trinidad és Tobago – automatikus információcsere keretében együtt kívánnak működni hazánkkal és hazánk is érdekelt ebben az együttműködésben. Ezt az együttműködést teszi lehetővé ez a rendelkezés, amely felveszi a Megállapodást kihirdető törvény mellékletébe a felsorolt országokat és joghatóságokat. A folyamatos csatlakozás miatt az újonnan csatlakozók feltüntetése mellett szükségessé vált a lista betűrend szerinti számozásának a rendezése is.

6. melléklet

Az országonkénti jelentések cseréjét lehetővé tevő Megállapodást kihirdető törvény melléklete tartalmazza azokat a joghatóságokat, amelyek a Megállapodás kihirdetését megelőzően csatlakoztak az információcsere-megállapodáshoz. A felsorolt országok és joghatóságok – Antigua és Barbuda, Botswana, Grönland, Mongólia, Montenegró, Örményország, Szerbia, Trinidad és Tobago, Vietnám és a Zöld-foki Köztársaság – automatikus információcsere keretében együtt kívánnak működni hazánkkal és hazánk is érdekelt ebben az együttműködésben. Ezt az együttműködést teszi lehetővé ez a rendelkezés, amely felveszi a Megállapodást kihirdető törvény mellékletébe a felsorolt országokat és joghatóságokat. A folyamatos csatlakozás miatt az újonnan csatlakozók feltüntetése mellett szükségessé vált a lista betűrend szerinti számozásának a rendezése is.