



Brüsszel, 2019. október 31.  
(OR. en)

13519/19

---

**Intézményközi referenciaszámok:**  
2018/0412(CNS)  
2018/0413(CNS)

---

**FISC 412**  
**ECOFIN 942**

## FELJEGYZÉS

---

|                 |   |
|-----------------|---|
| Küldi:          | az elnökség   |
| Címzett:        | a Tanács  |
| Előző dok. sz.: | 13374/19 FISC 406 ECOFIN 930  |
| Tárgy:          | A héa szempontjából releváns fizetési adatok továbbítása és cseréje<br>a) A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló irányelvnek a pénzforgalmi szolgáltatókra vonatkozó követelmények tekintetében történő módosításai<br>b) A héa területén történő közigazgatási együttműködésről szóló rendeletnek a héacsalás elleni intézkedések tekintetében történő módosításai<br>– Általános megközelítés |

---

## I. BEVEZETÉS

- (1) A Bizottság 2018. decemberben két jogalkotási javaslatot nyújtott be a héa szempontjából releváns fizetési adatok továbbítására és cseréjére vonatkozóan:
- irányelv a 2006/112/EK irányelvnek a pénzforgalmi szolgáltatók számára egyes kötelezettségek bevezetése tekintetében történő módosításáról<sup>1</sup>;
  - rendelet a 904/2010/EU rendeletnek a héacsalás elleni küzdelem érdekében folytatott közigazgatási együttműködés megerősítésére irányuló intézkedések tekintetében történő módosításáról<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> 15508/18.

<sup>2</sup> 15509/18.

- (2) E két jogalkotási javaslat célja, hogy elősegítse az adócsalásnak a tagállami hatóságok általi felderítését és kiegészítse a jelenlegi héa-keretszabályozást, amelyet a közelmúltban az e-kereskedelemre vonatkozó héairányelv módosított<sup>3</sup>. A javaslatok célkitűzései a következők:
- i. olyan uniós szabályok bevezetése, amelyek lehetővé tennék, hogy a tagállamok harmonizált módon gyűjtsék a pénzforgalmi szolgáltatók által elektronikusan benyújtott adatokat; és
  - ii. egy új központi elektronikus rendszer létrehozása a fizetési információk tárolására és ezen információknak a csalás elleni küzdelemmel foglalkozó tagállami tisztviselők általi további kezelésére az Eurofisc hálózat keretében (a 904/2010/EU rendelet X. fejezete alapján létrehozott Eurofisc hálózat célja a korai figyelmeztető jelzések többoldalú cseréje a héacsalás elleni küzdelem érdekében).
- (3) Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság 2019. május 15-én nyilvánított véleményét<sup>4</sup>. Az Európai Parlament még nem nyilvánított véleményt.

## **II. AZ AKTUÁLIS HELYZET**

- (4) A román elnökség alatt végzett előkészítő munkát követően a finn elnökség folytatta a javaslattal kapcsolatos szakértői szintű munkát annak érdekében, hogy rendezze a tagállamok által az eredeti bizottsági javaslatokkal kapcsolatban felvetett kifogásokat.
- (5) Az adóügyi munkacsoport 2019. október 23-i ülését követően az elnökség számba vette a delegációk észrevételeit, és megvitatás céljából benyújtotta a kompromisszumos szöveget az Állandó Képviselők Bizottsága (II. rész) 2019. októberi 30-i ülésére.

---

<sup>3</sup> A Tanács (EU) 2017/2455 irányelve (2017. december 5.) a 2006/112/EK irányelvnek és a 2009/132/EK irányelvnek a szolgáltatásnyújtásra és a termékek távértékesítésére vonatkozó bizonyos hozzáadottértékadó-kötelezettségek tekintetében történő módosításáról (HL L 348., 2017.12.29., 7. o.).

<sup>4</sup> HL C 240., 2019.7.16., 33. o.

- (6) Az Állandó Képviselők Bizottsága (II. rész) ülésén egyetlen tagállam sem emelt érdemi kifogást az e feljegyzés mellékletében foglalt kompromisszumos szöveggel kapcsolatban, amelyben e két jogalkotási aktus alkalmazásának kezdőnapja 2024. január 1-jében van megállapítva. Néhány delegáció azonban jelezte, hogy még nincs abban a helyzetben, hogy visszavonja vizsgálati fenntartásait, amelyek néhány esetben a nemzeti parlamentek által jelenleg végzett vizsgálati folyamathoz is kapcsolódnak.

### **III. A KÖVETKEZŐ LÉPÉSEK**

- (7) Az elnökség úgy véli, hogy az Állandó Képviselők Bizottsága (II. rész) által megvitatott kompromisszumos szöveg megfelelő egyensúlyt teremt a javaslatról folytatott tárgyalások során több delegáció által felvetett eltérő aggályok között. Az elnökség ezért reméli, hogy a delegációk az ECOFIN Tanács soron következő ülésén visszavonják a fennmaradó vizsgálati fenntartásaikat, és valamennyi delegáció el tudja fogadni az e feljegyzéshez csatolt kompromisszumos szöveget.
- (8) A fentiekre tekintettel felkérjük a Tanácsot, hogy érjen el általános megközelítést az irányelvtervezetre és a rendelettervezetre vonatkozóan az e feljegyzés mellékletében szereplő elnökségi kompromisszumos szövegek alapján annak érdekében, hogy a jogász-nyelvész szakértők általi ellenőrzést követően el lehessen fogadni az irányelvet és a rendeletet.

**TERVEZET**

**A TANÁCS IRÁNYELVE**

**a 2006/112/EK irányelvnek a pénzforgalmi szolgáltatók számára egyes kötelezettségek bevezetése tekintetében történő módosításáról**

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre és különösen annak 113. cikkére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

a jogalkotási aktus tervezetének a nemzeti parlamentek részére való megküldését követően,

tekintettel az Európai Parlament véleményére<sup>5</sup>,

tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére<sup>6</sup>,

különleges jogalkotási eljárás keretében,

mivel:

---

<sup>5</sup> HL C... , , .o.

<sup>6</sup> HL C... , , .o.

- (1) A 2006/112/EK tanácsi irányelv<sup>7</sup> meghatározza az adóalanyoknak a hozzáadottérték-adóval (héta) kapcsolatos általános számviteli kötelezettségeit.
- (2) Az elektronikus kereskedelem („e-kereskedelem”) növekedése megkönnyíti az áruk és szolgáltatások határokon átnyúló értékesítését a végső fogyasztók részére a tagállamokban. Ebben az összefüggésben a határokon átnyúló e-kereskedelem olyan értékesítést jelent, amikor a héa az egyik tagállamban fizetendő, a szállító viszont egy másik tagállamban vagy harmadik országban vagy harmadik területen telepedett le. Az e-kereskedelemben rejlő lehetőségeket ugyanakkor csalást elkövető vállalkozások is kihasználják annak érdekében, hogy héakötelezettségeik kijátszásával tisztességtelen piaci előnyre tegyenek szert. Amennyiben a rendeltetési helyen történő adóztatás elve alkalmazandó, mivel a fogyasztóknak nincs számviteli kötelezettségük, a fogyasztás helye szerinti tagállamoknak megfelelő eszközökre van szükségük e csalást elkövető vállalkozások felderítéséhez és ellenőrzéséhez. Fontos küzdeni a határokon átnyúló olyan héacsalás ellen, amelyet egyes kereskedők a határokon átnyúló e-kereskedelem területén követnek el.
- (3) Az európai fogyasztók által bonyolított online vásárlások döntő többségénél a fizetés pénzforgalmi szolgáltatókon keresztül történik. A fizetési szolgáltatások nyújtásához a pénzforgalmi szolgáltató konkrét információkkal rendelkezik a szóban forgó fizetés címzettjének, azaz kedvezményezettjének azonosításához, továbbá adatokkal rendelkezik a fizetés összegére és időpontjára, a fizetés kezdeményezésének helye szerinti tagállamra, valamint arra vonatkozóan is, hogy a fizetést a kereskedő fizikai létesítményében kezdeményezték-e. Ez érvényes különösen a határokon átnyúló fizetések esetében, amikor a fizető fél az egyik tagállamban, a kedvezményezett pedig egy másik tagállamban vagy harmadik országban vagy harmadik területen helyezkedik el. Az adóhatóságoknak szükségük van ezekre az információkra ahhoz, hogy elláthassák a csalást elkövető vállalkozások felderítésével, valamint a héakötelezettségek ellenőrzésével összefüggő alapfeladataikat. Ezért szükség van arra, hogy ezek a pénzforgalmi szolgáltatók birtokában lévő információk a tagállamok adóhatóságainak rendelkezésére álljanak a héacsalások azonosítása és az ellenük való küzdelem érdekében.

---

<sup>7</sup> A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

- (4) A héacsolás elleni küzdelmet célzó ezen új intézkedés részeként fontos arra kötelezni a pénzforgalmi szolgáltatókat, hogy kellően részletes nyilvántartást vezessenek és adatot szolgáltatassanak a fizető fél és a kedvezményezett elhelyezkedése alapján határokon átnyúlónak minősülő bizonyos fizetésekről. Következésképpen meg kell határozni a fizető fél és a kedvezményezett elhelyezkedésének konkrét fogalmát, valamint az elhelyezkedés azonosításának módját. A fizető fél és a kedvezményezett elhelyezkedése alapján csak az Unióban letelepedett pénzforgalmi szolgáltatók kötelezhetők nyilvántartás vezetésére és adatszolgáltatásra, és ez nem érintheti az ezen irányelvben, valamint a 282/2011/EU tanácsi végrehajtási rendeletben<sup>8</sup> az adóztatandó ügylet helye tekintetében meghatározott szabályokat.
- (5) A pénzforgalmi szolgáltatók a már most is birtokukban lévő információk alapján azonosítani tudják az általuk nyújtott fizetési szolgáltatások vonatkozásában a kedvezményezett és a fizető fél elhelyezkedését, mégpedig az egyéni fizetési számla azonosítója vagy a fizető fél, illetve a kedvezményezett és elhelyezkedésük azonosítója alapján.
- (6) Másik lehetőségként a fizető fél, illetve a kedvezményezett elhelyezkedését a fizető fél, illetve a kedvezményezett nevében eljáró pénzforgalmi szolgáltató vállalatazonosítója segítségével kell megállapítani, [...] ha a pénzt úgy utalják át a kedvezményezettnek, hogy a fizető fél nevében nem hoznak létre fizetési számlát, ha a pénzt nem írják jóvá fizetési számlán vagy ha nem áll rendelkezésre a fizető fél vagy a kedvezményezett más azonosítója.

---

<sup>8</sup> A Tanács 282/2011/EU végrehajtási rendelete (2011. március 15.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv végrehajtási intézkedéseinek megállapításáról (HL L 77., 2011.3.23., 1. o.).

- (7) Az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendelettel<sup>9</sup> összhangban fontos, hogy a pénzforgalmi szolgáltatóknak a határokon átnyúló fizetéssel kapcsolatos információrögzítési és -nyújtási kötelezettsége arányos legyen, és csak arra terjedjen ki, amire a tagállamoknak a héacsalás elleni küzdelemhez szükségük van. A fizető féllel kapcsolatban továbbá kizárólag az elhelyezkedésére vonatkozó információt kell rögzíteni. A kedvezményezettre és magára a fizetésre vonatkozó információk tekintetében a pénzforgalmi szolgáltatóknak csak azokat az információkat kell rögzíteniük és az adóhatóságok részére továbbítaniuk, amelyek az adóhatóságok számára az esetleges csalók felderítése és az adóellenőrzések lefolytatása érdekében szükségesek. A pénzforgalmi szolgáltatóknak tehát csak az olyan határokon átnyúló fizetésekre vonatkozóan kell nyilvántartást vezetniük, amelyek minden valószínűség szerint gazdasági tevékenységet jeleznek. A kedvezményezett által egy naptári negyedévben fogadott fizetések számára vonatkozó felső határérték bevezetése jelzést nyújtana arra vonatkozóan, hogy a kedvezményezett a fizetéseket a gazdasági tevékenysége részeként fogadta, ezáltal a nem üzleti okból kapott fizetéseket ki lehetne zárni. Az említett határérték elérése a pénzforgalmi szolgáltató nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségét vonná maga után.
- (8) A fizető féltől a kedvezményezett felé irányuló egyetlen fizetésben is több pénzforgalmi szolgáltató vehet részt. Ez az egyetlen fizetés több pénzátutalást is eredményezhet a különböző pénzforgalmi szolgáltatók között. Szükséges, hogy az egy adott fizetésben részt vevő összes pénzforgalmi szolgáltatóra vonatkozzon a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség, kivéve ha konkrét kizárás alkalmazandó rájuk. Ezeknek a nyilvántartásoknak és adatszolgáltatásoknak az eredeti fizető fél által a végső kedvezményezett részére kezdeményezett fizetésekre és nem pedig a pénzforgalmi szolgáltatók közötti köztes pénzátutalásokra vonatkozó információkat kell tartalmaznia.

---

<sup>9</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) (HL L 119., 2016.5.4., 1. o.).

- (9) A nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségnek olyan esetekben is életbe kell lépnie, amikor egy pénzforgalmi szolgáltató a kedvezményezett nevében pénzt kap vagy fizetési műveleteket fogad, és nem csak olyan esetekben, amikor a pénzforgalmi szolgáltató pénzt utal át vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközt bocsát ki a fizető fél részére.
- (10) Az ezen irányelvben előírt kötelezettségek nem alkalmazandók az (EU) 2015/2366 irányelv hatálya alá nem tartozó pénzforgalmi szolgáltatókra. Ezért amennyiben a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatói nem valamely tagállamban helyezkednek el, a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatóinak kell nyilvántartást vezetniük és adatot szolgáltatniuk a határokon átnyúló fizetésről. Ellenkező esetben – a nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség arányossága érdekében –, amennyiben a fizető fél és a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatói is valamely tagállamban helyezkednek el, csak a kedvezményezett pénzforgalmi szolgáltatóinak kell az említett információkról nyilvántartást vezetniük. A nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség céljára egy pénzforgalmi szolgáltató akkor tekintendő úgy, hogy valamely tagállamban helyezkedik el, ha a BIC-kódja vagy egyedi vállalatazonosítója az adott tagállamra utal.
- (11) Az információ nagy mennyisége és a személyes adatok védelme szempontjából érzékeny jellege miatt szükséges és arányos, hogy a pénzforgalmi szolgáltatók a határokon átnyúló fizetésekkel kapcsolatos nyilvántartásokat három évig megőrizzék a tagállamok héacsalás elleni küzdelmének támogatása és a csalók felderítése érdekében. Ez az időtartam elegendő ahhoz, hogy a tagállamok elvégezzék a tényleges ellenőrzéseket, kivizsgálják a gyanított héacsalásokat. illetve felderítsék a héacsalásokat.



- (12) A pénzforgalmi szolgáltatók által megőrzendő információkat a tagállamoknak a héacsalás elleni küzdelem terén folytatott közigazgatási együttműködés és információcsere szabályait meghatározó 904/2010/EU tanácsi rendelettel<sup>10</sup> összhangban kell gyűjteniük és kicserélniük egymás között.
- (13) A héacsalás minden tagállam közös problémája, de az egyes tagállamok nem feltétlenül rendelkeznek azokkal az információkkal, amelyekkel biztosítani tudnák a héaszabályok helyes alkalmazását a határokon átnyúló e-kereskedelemben és felléphetnének a héacsalás ellen a határokon átnyúló e-kereskedelemben. Mivel ezen irányelv célját, nevezetesen a határokon átnyúló elemet is tartalmazó héacsalás elleni küzdelmet a tagállamok nem képesek kielégítően megvalósítani, továbbá mert más tagállamoktól kell információt beszerezniük, és ezért az Unió szintjén e cél jobban megvalósítható, az Unió intézkedéseket hozhat az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében foglalt szubszidiaritás elvének megfelelően. Az említett cikkben foglalt arányosság elvének megfelelően ez az irányelv nem lépi túl az e cél eléréséhez szükséges mértéket.
- (14) Ez az irányelv tiszteletben tartja az alapvető jogokat, és betartja az Európai Unió Alapjogi Chartájában elismert elveket. Az irányelv teljes mértékben tiszteletben tartja különösen a Charta 8. cikkében lefektetett, a személyes adatok védelméhez fűződő jogot. Az irányelv értelmében rögzített és közzétett fizetési információkat kizárólag az adóhatóságok csalás elleni szakértői kezelhetik, a héacsalás elleni küzdelem céljának elérésével arányos és szükséges korlátok között. Az irányelv tiszteletben tartja továbbá az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendeletben, valamint az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendeletben<sup>11</sup> előírt szabályokat is.

---

<sup>10</sup> A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

<sup>11</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1725 rendelete (2018. október 23.) a természetes személyeknek a személyes adatok uniós intézmények, szervek, hivatalok és ügynökségek általi kezelése tekintetében való védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 45/2001/EK rendelet és az 1247/2002/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 295., 2018.11.21., 39. o.).

- (15) Az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelet 42. cikkének (1) bekezdésével összhangban konzultációra került sor az európai adatvédelmi biztossal, aki 2019. március 14-én nyilvánított vélemény<sup>12</sup>.
- (16) A 2006/112/EK irányelvet ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT AZ IRÁNYELVET:

*1. cikk*

*A 2006/112/EK irányelv módosításai*

A 2006/112/EK irányelv a következőképpen módosul:

1. A XI. cím 4. fejezete a következőképpen módosul:
- a) a szöveg a következő 2a. szakasszal egészül ki:

*„2a. szakasz*

*A pénzforgalmi szolgáltatók általános kötelezettségei”;*

---

<sup>12</sup> HL C [...], [...], [...] o.

b) a rendelet a következő 243a–243e. cikkel egészül ki:

*„243a. cikk*

E szakasz alkalmazásában:

1. »pénzforgalmi szolgáltató«: az (EU) 2015/2366 irányelv(\*) 1. cikke (1) bekezdésének a)–d) pontjában felsorolt szervezet, vagy az említett irányelv 32. cikke alapján mentességet élvező természetes vagy jogi személy;
2. »pénzforgalmi szolgáltatás«: az (EU) 2015/2366 irányelv 1. mellékletének 3–6. pontjában meghatározott üzleti tevékenységek;
3. »fizetés«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 5., illetve 22. pontjában meghatározott művelet, az említett irányelv 3. cikkében felsorolt kivételek nélkül;
4. »fizető fél«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 8. pontjában meghatározott természetes vagy jogi személy;
5. »kedvezményezett«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 9. pontjában meghatározott természetes vagy jogi személy;

6. »székhely szerinti tagállam«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 1. pontjában meghatározott tagállam;
  - 6a. »fogadó tagállam«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 2. pontjában meghatározott tagállam;
  - 6b. »fizetési számla«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 12. pontjában meghatározott fizetési számla;
  7. »IBAN«: a 260/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet(\*\*) 2. cikkének 15. pontjában meghatározott fizetési számla nemzetközi azonosító száma;
  8. »BIC«: a 260/2012/EU rendelet 2. cikkének 16. pontjában meghatározott üzleti azonosító kód.
- 

(\*) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2015/2366 irányelve (2015. november 25.) a belső piaci pénzforgalmi szolgáltatásokról és a 2002/65/EK, a 2009/110/EK és a 2013/36/EU irányelv és az 1093/2010/EU rendelet módosításáról, valamint a 2007/64/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 337., 2015.12.23., 35. o.).

(\*\*) Az Európai Parlament és a Tanács 260/2012/EU rendelete (2012. március 14.) az euroátutalások és -beszedések technikai és üzleti követelményeinek megállapításáról és a 924/2009/EK rendelet módosításáról (HL L 94., 2012.3.30., 22. o.).

243b. cikk

- (1) A héacsalás elleni küzdelem céljának megvalósítása érdekében a tagállamok előírják a pénzforgalmi szolgáltatók számára, hogy az általuk az egyes naptári negyedekben nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokhoz kapcsolódóan kellően részletezett nyilvántartást vezessenek a kedvezményezettekről és a fizetésekről, amely nyilvántartás alapján a tagállamok illetékes hatóságai elvégezhetik azon termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások ellenőrzését, amelyeket az ezen irányelv V. címében foglalt rendelkezések értelmében egy tagállamban értékesített terméknek, illetve nyújtott szolgáltatásnak kell tekinteni.

Az (1) albekezdésben említett követelmény kizárólag a határokon átnyúló fizetésekhez kapcsolódóan nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokra alkalmazandó. Egy fizetés akkor tekintendő határokon átnyúló fizetésnek, ha a fizető fél az egyik tagállamban, a kedvezményezett pedig egy másik tagállamban, illetve harmadik területen vagy harmadik országban helyezkedik el.

- (2) A pénzforgalmi szolgáltatókra az (1) bekezdés alapján vonatkozó követelmény abban az esetben alkalmazandó, ha a pénzforgalmi szolgáltató egy adott naptári negyedév során 25-nél több határokon átnyúló pénzforgalmi szolgáltatást nyújt ugyanazon kedvezményezett számára.

Az (1) albekezdésben említett határokon átnyúló fizetéseket a pénzforgalmi szolgáltató által nyújtott pénzforgalmi szolgáltatások alapján kell kiszámítani tagállamonkénti, illetve a 243c. cikk (2) bekezdésében említett azonosítók szerinti bontásban.

Amennyiben a pénzforgalmi szolgáltatónak tudomása van arról, hogy a kedvezményezett több azonosítóval rendelkezik, a számítást a kedvezményezettre vonatkoztatva kell elvégezni.

- (3) Az (1) bekezdésben említett követelmény nem vonatkozik a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatói által nyújtott pénzforgalmi szolgáltatásokra olyan fizetések esetében, amikor a kedvezményezettnek legalább egy pénzforgalmi szolgáltatója valamely tagállamban helyezkedik el a pénzforgalmi szolgáltatót és elhelyezkedését egyértelműen azonosító BIC-kód vagy egyéb vállalatazonosító kód alapján. A fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója a (2) bekezdésben említett számítás során minden esetben köteles ezeket a pénzforgalmi szolgáltatásokat is figyelembe venni.

- (4) Amennyiben a pénzforgalmi szolgáltatókra vonatkozó, az (1) bekezdésben foglalt követelmény alkalmazandó, a nyilvántartásokat:
- a) a pénzforgalmi szolgáltató köteles elektronikus formátumban a fizetés naptári évének végétől számítva három naptári évig megőrizni;
  - b) a pénzforgalmi szolgáltató székhelye szerinti tagállam, illetve – amennyiben a pénzforgalmi szolgáltató a székhelye szerinti tagállamtól eltérő tagállamokban nyújt pénzforgalmi szolgáltatást – a fogadó tagállamok rendelkezésére kell bocsátani a 904/2010/EU rendelet(\*) 24b. cikkének megfelelően.

---

(\*) A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

243c. cikk

- (1) A 243b. cikk (1) bekezdése második albekezdésének alkalmazásában és az ezen irányelv V. címében foglalt rendelkezések sérelme nélkül úgy kell tekinteni, hogy a fizető fél abban a tagállamban helyezkedik el, amely megfelel a következők valamelyikének:
- a) a fizető fél fizetési számlájának IBAN-száma vagy bármely egyéb azonosító, amely egyértelműen azonosítja a fizető felet és annak elhelyezkedését;
  - b) amennyiben az a) pontban említett egyik azonosító sem alkalmazható, a fizető fél nevében eljáró pénzforgalmi szolgáltatót és annak elhelyezkedését egyértelműen azonosító BIC-kód vagy egyéb vállalatazonosító kód.
- (2) A 243b. cikk (1) bekezdése második albekezdésének alkalmazásában úgy kell tekinteni, hogy a kedvezményezett abban a tagállamban, illetve harmadik országban vagy harmadik területen található, amely megfelel a következők valamelyikének:
- a) a kedvezményezett fizetési számlájának IBAN-száma vagy bármely egyéb azonosító, amely egyértelműen azonosítja a kedvezményezettet és annak elhelyezkedését;
  - b) amennyiben az a) pontban említett egyik azonosító sem alkalmazható, a kedvezményezett nevében eljáró pénzforgalmi szolgáltatót és annak elhelyezkedését egyértelműen azonosító BIC-kód vagy egyéb vállalatazonosító kód.

243d. cikk

- (1) A pénzforgalmi szolgáltató által vezetett nyilvántartásnak a 243b. cikknek megfelelően a következő információkat kell tartalmaznia:
- a) a pénzforgalmi szolgáltatót egyértelműen azonosító BIC-kód vagy egyéb vállalatazonosító kód;
  - b) a kedvezményezett vagy a vállalkozás neve, ahogy a pénzforgalmi [...] szolgáltató nyilvántartásában szerepel;
  - c) a kedvezményezett héaazonosító száma vagy egyéb nemzeti adószáma, ha van ilyen;
  - d) a kedvezményezett IBAN-száma vagy – ha az IBAN-szám nem áll rendelkezésre – bármely egyéb azonosító, amely egyértelműen azonosítja a kedvezményezettet és annak elhelyezkedését;
  - e) a kedvezményezett nevében eljáró pénzforgalmi szolgáltatót és annak elhelyezkedését egyértelműen azonosító BIC-kód vagy egyéb vállalatazonosító kód, amennyiben a kedvezményezett úgy fogad pénzüsszeget, hogy nem rendelkezik fizetési számlával;
  - f) a kedvezményezett címe, ha rendelkezésre áll, ahogy a pénzforgalmi szolgáltató nyilvántartásában szerepel;
  - g) a 243b. cikk (1) bekezdésében említett fizetések;
  - h) a g) pontban említett fizetések esetében a visszafizetésnek minősülők.



- (2) Az (1) bekezdés g) és h) pontjában említett információknak a következőket kell tartalmazniuk:
- a) a fizetés vagy a visszafizetés napja és időpontja;
  - b) a fizetés vagy a visszafizetés összege és pénzneme;
  - c) a kedvezményezett által vagy nevében fogadott fizetés kezdeményezésének helye szerinti tagállam, adott esetben a visszafizetés rendeltetési helye szerinti tagállam, harmadik ország vagy harmadik terület, valamint a fizetés vagy a visszafizetés kezdeményezése vagy rendeltetése helyének meghatározásához felhasznált információ a 243c. cikk szerint;
  - d) bármilyen hivatkozás, amely egyértelműen azonosítja a fizetést;
  - e) adott esetben információ arról, hogy a fizetést a kereskedő fizikai létesítményében kezdeményezték-e.”

## *2. cikk*

- (1) A tagállamok legkésőbb 2023. december 31-ig elfogadják és kihirdetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy ennek az irányelvnek megfeleljenek. E rendelkezések szövegét haladéktalanul közlik a Bizottsággal.

A tagállamok ezeket a rendelkezéseket 2024. január 1-jétől alkalmazzák.

Amikor a tagállamok elfogadják ezeket a rendelkezéseket, azokban hivatkozni kell erre az irányelvre, vagy azokhoz hivatalos kihirdetésük alkalmával ilyen hivatkozást kell fűzni. A hivatkozás módját a tagállamok határozzák meg.

- (2) A tagállamok közlik a Bizottsággal nemzeti joguk azon főbb rendelkezéseinek szövegét, amelyeket az ezen irányelv által szabályozott területen fogadnak el.

## *3. cikk*

Ez az irányelv az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

## *4. cikk*

Ennek az irányelvnek a tagállamok a címzettjei.

Kelt Brüsszelben,

*a Tanács részéről*

az elnök

## TERVEZET –

### A TANÁCS RENDELETE

**a 904/2010/EU rendeletnek a héacsalás elleni küzdelem érdekében folytatott közigazgatási együttműködés megerősítésére irányuló intézkedések tekintetében történő módosításáról**

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre és különösen annak 113. cikkére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

a jogalkotási aktus tervezetének a nemzeti parlamentek részére való megküldését követően,

tekintettel az Európai Parlament véleményére<sup>13</sup>,

tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére<sup>14</sup>,

különleges jogalkotási eljárás keretében,

mivel:

---

<sup>13</sup> HL C... , , .o.

<sup>14</sup> HL C... , , .o.

- (1) A 904/2010/EU tanácsi rendelet<sup>15</sup> többek között bizonyos információk elektronikus úton történő tárolására és cseréjére vonatkozó szabályokat határoz meg.
- (2) Az elektronikus kereskedelem („e-kereskedelem”) növekedése megkönnyíti az áruk és szolgáltatások határokon átnyúló értékesítését a végső fogyasztók részére a tagállamokban. Ebben az összefüggésben a határokon átnyúló [...] e-kereskedelem olyan értékesítést jelent, amikor a héa az egyik tagállamban fizetendő, a szállító pedig egy másik tagállamban vagy harmadik országban vagy harmadik területen telepedett le. A valamely tagállamban vagy harmadik országban vagy harmadik területen letelepedett, csalást elkövető vállalkozások azonban arra használják ki az e-kereskedelem lehetőségeit, hogy héakötelezettségeik megkerülésével tisztességtelen piaci előnyhöz jussanak. Amennyiben a rendeltetési helyen történő adóztatás elve alkalmazandó, mivel a fogyasztóknak nincs számviteli kötelezettségük, a fogyasztás helye szerinti tagállamoknak megfelelő eszközökre van szükségük e csalást elkövető vállalkozások felderítéséhez és ellenőrzéséhez. Fontos küzdeni a határokon átnyúló olyan héacsálás ellen, amelyet egyes kereskedők a határokon átnyúló e-kereskedelem területén követnek el.
- (3) A héacsálás elleni küzdelmet szolgáló hagyományos együttműködés a tagállamok adóhatóságai között folyik, és az adóköteles ügyletben közvetlenül részt vevő vállalkozások nyilvántartásaira épül. Az e-kereskedelemben jellemző, határokon átnyúló kiskereskedelmi értékesítés esetében ezek az adatok nem mindig érhetők el közvetlenül, így az adóhatóságoknak új eszközökre van szükségük a héacsálás elleni hatékony küzdelemhez.

---

<sup>15</sup> A Tanács 904/2010/EU rendelete (2010. október 7.) a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és csalás elleni küzdelemről (HL L 268., 2010.10.12., 1. o.).

- (4) Az európai fogyasztók által bonyolított, határokon átnyúló online vásárlások döntő többségénél a fizetés pénzforgalmi szolgáltatókon keresztül történik. Egy fizetés végrehajtásához a pénzforgalmi szolgáltató rendelkezik az adott határokon átnyúló fizetés címzettjét vagy kedvezményezettjét azonosító egyedi információkkal, valamint a fizetés összegére, napjára és a kezdeményezésének helye szerinti tagállamra vonatkozó adatokkal. Az adóhatóságoknak szükségük van ezekre az információkra ahhoz, hogy elláthassák a csalást elkövető vállalkozások felderítésével, valamint a határokon átnyúló kiskereskedelmi értékesítéshez kapcsolódó héakötelezettségek megállapításával összefüggő alapfeladataikat. Szükséges és arányos tehát, hogy a tagállamok hozzáférjenek a pénzforgalmi szolgáltatók birtokában lévő héavonatkozású információkhoz, valamint ezeket az információkat tárolják és továbbítsák egy központi elektronikus információs rendszerbe annak érdekében, hogy felderítsék a héacsalásokat és küzdjenek ellenük, különös tekintettel a kiskereskedelmi értékesítésre.
- (5) Ezért a héacsalás elleni hatékony küzdelmet szolgáló szükséges és arányos intézkedés, hogy a határokon átnyúló fizetések tekintetében a tagállamok rendelkezzenek az ilyen információ összegyűjtéséhez, tárolásához és átadásához szükséges eszközökkel, továbbá a tagállamok Eurofisc-kapcsolattartói hozzáférjenek ezekhez az információkhoz. Ezek az eszközök alapvető fontosságúak, mivel az adóhatóságoknak szükségük van az említett információkra a héaellenőrzéshez, valamint az állami bevételek és a tagállamokban jogszerűen működő vállalkozások védelméhez, ami egyúttal a munkahelyek és az európai polgárok védelmét is szolgálja.
- (6) Fontos, hogy a fizetésekkel kapcsolatos információk tagállamok általi kezelése arányos legyen a héacsalás elleni küzdelem céljával. Ezért a tagállamok nem gyűjthetnek, tárolhatnak és adhatnak át a fogyasztókkal vagy a fizető felekkel, valamint a valószínűleg nem gazdasági tevékenységhez kapcsolódó fizetésekkel kapcsolatos információkat.

- (7) A pénzforgalmi szolgáltatóknak a 2006/112/EK irányelv<sup>16</sup> 243b. cikkében előírt nyilvántartási kötelezettségei szükségessé teszik, hogy a nemzeti illetékes hatóságok összegyűjtsék, tárolják, átadják és kezeljék a fizetésekhez kapcsolódó információkat.
- (8) A héacsalás elleni küzdelem célját hatékonyabban lehetne megvalósítani egy olyan központi elektronikus információs rendszerrel (CESOP), amelybe a tagállamok továbbítanák az általuk nemzeti szinten összegyűjtött és tárolt fizetési információkat. E rendszernek az egyes kedvezményezettekre vonatkozóan tárolnia, összesítenie és elemeznie kell a tagállamok által a fizetésekkel kapcsolatban továbbított minden héavonatkozású információt. A CESOP-nak emellett teljesen áttekinthetővé kell tennie a tagállamokban található fizető felektől a kedvezményezettekhez érkező fizetéseket, valamint az Eurofisc-kapcsolattartók számára hozzáférhetővé kell tennie a konkrét elemzések eredményeit. Az információs rendszernek érzékelnie kell, ha ugyanazt a fizetést többszörösen tartják nyilván (pl. ugyanazt a fizetést lejelentheti a bank és egy adott fizető fél kártyakibocsátója is), meg kell tisztítania a tagállamoktól kapott információkat (pl. a kétszeresen nyilvántartott adatok eltávolításával, a hibás adatok javításával stb.), továbbá lehetővé kell tennie a tagállamok Eurofisc-kapcsolattartói számára a fizetési adatok egyeztetését a rendelkezésükre álló héainformációkkal, a rendszer lekérdezését a feltételezett héacsalások kivizsgálása és a héacsalások felderítése céljából, és lehetővé kell tennie kiegészítő információk bevitelét.

---

<sup>16</sup> A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

- (9) Az adóztatás az Unió és a tagállamok fontos, általános közérdekű célja, amelyet elismertek az (EU) 2016/679 európai parlamenti és tanácsi rendeletben<sup>17</sup> meghatározott jogokkal és kötelezettségekkel, valamint az információknak az (EU) 2018/1725 európai parlamenti és tanácsi rendelet<sup>18</sup> szerinti védelmével összefüggésben előírható korlátozások tekintetében. Az adatvédelemhez fűződő jogok korlátozása a pénzforgalmi szolgáltatóktól származó információk jellege és mennyisége miatt szükséges, és azt a 2006/112/EK irányelv 243b–243d. cikkében konkrétan és előzetesen meghatározott körülmények és adatok alapján kell alkalmazni. Mivel a fizetési adatok rendkívül érzékenyek, az adatkezelés minden szakaszában egyértelművé tenni, hogy az (EU) 2016/679 rendeletnek és az (EU) 2018/1725 rendeletnek megfelelően ki az adatkezelő vagy adatfeldolgozó. Ezért bizottsági végrehajtási jogi aktusban meg kell határozni a tagállamok és a Bizottság erre vonatkozó felelősségi körét, a 904/2010/EU rendelet 58. cikkének (2) bekezdésében előírt eljárással összhangban.

---

<sup>17</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2016/679 rendelete (2016. április 27.) a természetes személyeknek a személyes adatok kezelése tekintetében történő védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 95/46/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (általános adatvédelmi rendelet) (HL L 119., 2016.5.4., 1. o.).

<sup>18</sup> Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2018/1725 rendelete (2018. október 23.) a természetes személyeknek a személyes adatok uniós intézmények, szervek, hivatalok és ügynökségek általi kezelése tekintetében való védelméről és az ilyen adatok szabad áramlásáról, valamint a 45/2001/EK rendelet és az 1247/2002/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 295., 2018.11.21., 39. o.).

- (10) Így a 904/2010/EU rendelet 55. cikkének (5) bekezdésével összhangban az érintett jogait érintő korlátozásokat szükséges alkalmazni. Az érintettek jogainak és kötelezettségeinek teljes körű alkalmazása valóban jelentősen rontaná a héacsalás elleni küzdelem hatékonyságát, ezenkívül lehetővé tehetné az érintettek számára a folyamatban lévő elemzések és vizsgálatok akadályozását a pénzforgalmi szolgáltatók által átadott információk jelentős mennyisége, valamint az érintettek által a tagállamokhoz, az Európai Bizottsághoz vagy mindkettőhöz benyújtott kérelmek lehetséges megszorodása miatt. Az e rendelet szerint végrehajtandó lekérdezések, elemzések, vizsgálatok és eljárások veszélyeztetésével mindez rontaná a rendszer hatékonyságát és akadályozná az adóhatóságokat abban, hogy megvalósítsák e rendelet célját. Ezért a héacsalás elleni küzdelem célja nem valósítható meg más, kevésbé korlátozó, de ugyanolyan hatékony eszközökkel. Az említett korlátozások ezenkívül tiszteletben tartják az alapvető jogok és szabadságok lényegét, ugyanakkor szükséges és arányos intézkedések egy demokratikus társadalomban.
- (11) A CESOP-ban tárolt fizetési információkhoz kizárólag az Eurofisc-kapcsolattartók számára és csak a héacsalás elleni küzdelem céljából indokolt hozzáférést biztosítani. Ezt az információt a héa megállapításán kívül a 904/2010/EU rendeletben foglaltak szerint a lefölözések, vámok és adók megállapítására is fel lehetne használni. Az információk nem használhatók fel más, például kereskedelmi célokra.
- (12) Az információk kezelésekor minden tagállamnak tiszteletben kell tartania az arra vonatkozó korlátozásokat, hogy mi arányos és szükséges a feltételezett héacsalások kivizsgálása és a héacsalások felderítése céljából.



- (13) Az (EU) 2016/679 rendeletben meghatározott jogok és kötelezettségek biztosítékeként fontos azonban, hogy a fizetésekkel kapcsolatos információkat ne használják fel automatizált egyéni döntéshozatal céljára, és azokat minden esetben a tagállami adóhatóságok rendelkezésére álló egyéb adózási információkkal összevetve ellenőrizzék.
- (14) Szükséges és arányos, hogy a pénzforgalmi szolgáltatók a fizetésekkel kapcsolatos információk három évig történő megőrzésével segítsék a tagállamokat a héacsalás elleni küzdelemben és a csalók felderítésében. Ez az időszak elégséges ahhoz, hogy a tagállamok hatékony ellenőrzéseket végezhesse, és kivizsgálhassák a feltételezett héacsalásokat vagy felderíthessék a héacsalásokat, továbbá arányos a fizetési információk jelentős mennyiségének és a személyes adatok védelmével összefüggő érzékenységének figyelembevételével.
- (15) Minden egyes tagállam Eurofisc-kapcsolattartói számára lehetővé kell tenni, hogy a héacsalás elleni küzdelem céljából hozzáférjenek a fizetésekkel kapcsolatos információkhoz. A Bizottság meghatalmazott képviselői számára kizárólag a központi elektronikus információs rendszer fejlesztése és fenntartása céljából indokolt hozzáférést biztosítani az információkhoz. Mindkét felhasználói csoportra vonatkozniuk kell az e rendeletben meghatározott titoktartási szabályoknak.
- (16) Mivel a központi elektronikus információs rendszer létrehozása új technológiai fejlesztéseket igényel, e rendelet alkalmazását el kell halasztani annak érdekében, hogy a tagállamok és a Bizottság kifejleszthessék ezeket a technológiákat.

- (17) A héacsolás problémája az összes tagállamot érinti. A tagállamok egyedül nem rendelkeznek az ahhoz szükséges információkkal, hogy biztosítani tudják a héaszabályok helyes alkalmazását a határokon átnyúló e-kereskedelemben és fellépjenek a héacsolás ellen a határokon átnyúló e-kereskedelemben. Mivel e rendelet célját, a héacsolás elleni küzdelmet, a határokon átnyúló e-kereskedelem esetében [...] a tagállamok nem tudják kielégítően megvalósítani, az Unió szintjén azonban e cél jobban megvalósítható, az Unió intézkedéseket hozhat az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében foglalt szubszidiaritás elvének megfelelően. Az említett cikkben foglalt arányosság elvének megfelelően ez a rendelet nem lépi túl az e cél eléréséhez szükséges mértéket.
- (18) Ez a rendelet tiszteletben tartja az alapvető jogokat, és betartja az Európai Unió Alapjogi Chartájában elismert alapelveket. Ez a rendelet teljes mértékben tiszteletben tartja különösen a Charta 8. cikkében lefektetett, a személyes adatok védelméhez fűződő jogot. E tekintetben ez a rendelet szigorúan korlátozza a tagállamok rendelkezésére bocsátható személyes adatok mennyiségét. Fizetési információ e rendelet alapján kizárólag a héacsolás elleni küzdelem céljából kezelhető. A CESOP-ba továbbított és ott tovább kezelt fizetési adatokat kizárólag az adóhatóságok Eurofisc-kapcsolattartói kezelhetik, a héacsolás elleni küzdelem céljának eléréséhez szükséges mértékben, különös tekintettel a kiskereskedelmi értékesítésre.
- (19) Az európai adatvédelmi biztossal az (EU) 2018/1725 rendelet 42. cikkének (1) bekezdésével összhangban konzultációt folytattak, és a biztos 2019. március 14-én nyilvánított vélemény<sup>19</sup>.
- (20) A 904/2010/EU rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell,

---

<sup>19</sup> HL C [...], [...], [...] o.

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

*1. cikk*

*A 904/2010/EU rendelet módosításai*

A 904/2010/EU rendelet a következőképpen módosul:

1. a 2. cikk a következő s)–v) ponttal egészül ki:

„s) »pénzforgalmi szolgáltató«: az (EU) 2015/2366 európai parlamenti és tanácsi irányelv(\*) 1. cikke (1) bekezdésének a)–d) pontjában felsorolt szervezet vagy az említett irányelv 32. cikke alapján mentességet élvező természetes vagy jogi személy;

t) »fizetés«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 5., illetve 22. pontjában meghatározott művelet, az említett irányelv 3. cikkében felsorolt kivételek nélkül;

- u) »fizető fél«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 8. pontjában meghatározott természetes vagy jogi személy;
- v) »kedvezményezett«: az (EU) 2015/2366 irányelv 4. cikkének 9. pontjában meghatározott természetes vagy jogi személy.

---

(\*) Az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2015/2366 irányelve (2015. november 25.) a belső piaci pénzforgalmi szolgáltatásokról és a 2002/65/EK, a 2009/110/EK és a 2013/36/EU irányelv és az 1093/2010/EU rendelet módosításáról, valamint a 2007/64/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (*HL L 337., 2015.12.23., 35. o.*);

2. az V. FEJEZET a következőképpen módosul:

a) az V. fejezet címe helyébe a következő szöveg lép:

„MEGHATÁROZOTT INFORMÁCIÓK GYŰJTÉSE, TÁROLÁSA ÉS CSERÉJE”;

b) a szöveg a következő címmel egészül ki:

„1. SZAKASZ

*Automatikus hozzáférés a nemzeti elektronikus rendszerekben tárolt meghatározott információkhoz”;*

c) a szöveg a 24. cikk után a következő címmel egészül ki:

„2. SZAKASZ

*Meghatározott információk gyűjtése és a központi elektronikus rendszer”;*

d) a szöveg a következő 24a–24f. cikkel egészül ki:

„24a. cikk

A Bizottság kifejleszti, fenntartja, saját tárhelyén üzemelteti és technikailag irányítja a fizetési információk központi elektronikus rendszerét (a továbbiakban: CESOP) a feltételezett héacsalások kivizsgálása és a héacsalások felderítése céljából.

*24b. cikk*

- (1) Minden tagállam gyűjti és nemzeti elektronikus rendszerben tárolhatja a 2006/112/EK irányelv(\*) 243b. cikkében említett, kedvezményezettekkel és fizetésekkel kapcsolatos információkat.
- (2) Minden tagállam összegyűjti az (1) bekezdésben említett információkat a pénzforgalmi szolgáltatóktól:
  - a) legkésőbb az azon naptári negyedévet követő hónap végéig, amelyre az információk vonatkoznak;
  - b) egységes elektronikus űrlap útján.
- (3) A központi kapcsolattartó irodának, a kapcsolattartó szervezeteknek vagy az egyes tagállamok illetékes hatóságai által kijelölt illetékes tisztviselőknek legkésőbb az azon naptári negyedévet követő második hónap tizedik napjáig, amelyre az információk vonatkoznak, továbbítaniuk kell a CESOP-nak az (1) bekezdésben említett információkat.

---

(\*) A Tanács 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

*24c. cikk*

- (1) A CESOP-nak alkalmasnak kell lennie a következőkre:
  - a) a 24b. cikk (3) bekezdésének megfelelően továbbított információk tárolása;
  - b) az a) pontnak megfelelően tárolt információk kedvezményezettenkénti összesítése;
  - c) az a) és b) pontnak megfelelően tárolt információk és az e rendelet alapján közölt vagy gyűjtött lényeges, célzott információk együttes elemzése;
  - d) az a), b) és c) pontban említett információk hozzáférhetővé tétele a 36. cikk (1) bekezdésében említett Eurofisc-kapcsolattartók számára.
- (2) A CESOP az (1) bekezdés a)–c) pontjában említett információkat legfeljebb az annak az évnek a végétől számított öt évig köteles megőrizni, amelyben az adott információt továbbították a rendszerbe.

*24d. cikk*

A CESOP-hoz kizárólag azok az Eurofisc-kapcsolattartók kaphatnak hozzáférést, akik rendelkeznek személyes CESOP-felhasználói azonosítóval, és kizárólag abban az esetben, ha a hozzáférés feltételezett héacsalás kivizsgálásához vagy héacsalás felderítéséhez kapcsolódik.

## 24f. cikk

Az alábbi intézkedéseket, feladatokat, technikai részleteket, az egységes elektronikus űrlap formátumát, az adatalemeket, a gyakorlati szabályokat, valamint a biztonsági eljárást az 58. cikk (2) bekezdésében előírt eljárásnak megfelelően kell elfogadni:

- a) a CESOP létrehozásával és fenntartásával kapcsolatos technikai intézkedések;
- b) a Bizottságnak a CESOP technikai irányításával kapcsolatos feladatai;
- c) a 24b. cikkben említett nemzeti elektronikus rendszerek és a CESOP közötti kapcsolat és általános átjárhatóság biztosításához szükséges infrastruktúra és eszközök technikai részletei;
- d) a 24b. cikk (2) bekezdésének b) pontjában említett egységes elektronikus űrlapok;
- e) a 24c. cikk (1) bekezdésének d) pontjában említett információk, valamint az információkhoz való hozzáférés technikai részletei;
- f) a CESOP-hoz a 24d. cikknek megfelelően hozzáféréssel rendelkező Eurofisc-kapcsolattartók azonosítására vonatkozó gyakorlati szabályok;
- g) a Bizottság által folyamatosan alkalmazott, a CESOP fejlesztése és működése során a megfelelő technikai és szervezeti biztonsági intézkedéseket biztosító eljárások;
- h) a tagállamok és a Bizottság mint az (EU) 2016/679 rendelet és az (EU) 2018/1725 rendelet szerinti adatkezelő és adatfeldolgozó szerepe és feladatai.



*24g. cikk*

- (1) A CESOP létrehozásának, üzemeltetésének és fenntartásának költségei az Unió általános költségvetését terhelik. E költségek magukban foglalják a CESOP és a tagállamok nemzeti rendszerei közötti biztonságos kapcsolattal, valamint a 24c. cikk (1) bekezdésében felsorolt funkciók ellátásához szükséges szolgáltatásokkal összefüggő költségeket.
- (2) A 24b. cikk (1) bekezdésében említett nemzeti elektronikus rendszerekkel összefüggésben szükséges mindennemű fejlesztés felelőssége és költsége a tagállamokat terheli.”;

3. a 37. cikk a következő albekezdéssel egészül ki:

„Az éves jelentésnek tartalmaznia kell legalább a következőket:

- i. a CESOP-be történt belépések összesített száma;
- ii. az Eurofisc-kapcsolattartók által azonosított operatív eredmények a 24d. cikk értelmében feldolgozott információk alapján;
- iii. a CESOP-ban feldolgozott adatok minőségi elemzése.”;

4. az 55. cikk a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:

„(1a) Az V. fejezet 2. szakaszában említett információk kizárólag az (1) bekezdésben említett célokra használhatók fel, amennyiben azokat a tagállamok illetékes hatóságainak rendelkezésére álló egyéb adózási információkkal való összevetés útján ellenőrizték.”

## *2. cikk*

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2024. január 1-jétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban. Kelt Brüsszelben,

*a Tanács részéről*

*az elnök*

---