



Brüsszel, 2025. február 28.  
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196  
FISC 36

---

---

Intézményközi referenciaszám:  
2024/0276(CNS)

---

---

## FELJEGYZÉS

---

Küldi: az elnökség  
Címzett: az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács  
Tárgy: Tervezet – A Tanács irányelve az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról  
– Politikai megállapodás

---

### I. BEVEZETÉS

1. Az Unióban a multinacionális vállalatcsoportokra és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportokra vonatkozó globális minimum-adószint biztosításáról szóló, 2022. december 14-i (EU) 2022/2523 tanácsi irányelv<sup>1</sup> (a továbbiakban: a 2. pillérről szóló irányelv) – bizonyos, az uniós jog értelmében szükséges kiigazításokkal – nagyrészt tükrözi az OECD/G20-ak adóalap-erőzióról és nyereségátcsoportosításról (BEPS) szóló inkluzív keretében (a továbbiakban: az inkluzív keret) elfogadott, a legnagyobb multinacionális vállalatok nyereségének adóztatására vonatkozó nemzetközi szabályok reformjára irányuló modellszabályokat.

---

<sup>1</sup> HL L 328., 2022.12.22., 1. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. A minimális tényleges adómértékről szóló rendelkezés (amely a „2. pillért” alkotja) két fő szabályon (az úgynevezett „GloBE-szabályokon”) alapul – nevezetesen a jövedelem-hozzászámítási szabályon (IIR) és az aluladóztatott kifizetések szabályán (UTPR) –, amelyek célja annak biztosítása, hogy a legalább 750 millió EUR árbevétellel rendelkező multinacionális vállalatcsoportok nyereségére legalább 15%-os tényleges adókulcs vonatkozzon. A 2. pillérről szóló irányelv célja annak biztosítása, hogy a nagy multinacionális vállalatcsoportok minden olyan joghatóságban keletkező jövedelem után megfizessenek egy minimális szintű adót, ahol működnek. A szabályok hatálya alá tartozó szervezeteknek a működésük szerinti valamennyi joghatóságra vonatkozóan ki kell számítaniuk a tényleges adókulcsukat, és kiegészítő adót kell fizetniük a joghatóságokénti tényleges adókulcs és a 15%-os minimum-adómérték különbözete után. A 2. pillérről szóló irányelv 44. cikke előírja a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás benyújtásának kötelezettségét. A Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást egységes formanyomtatvány használatával kell benyújtani.
3. E rendszer hatékony működéséhez azt is biztosítani kell, hogy az adóhatóságok megkapják a vonatkozó adóügyi információkat, valamint automatikusan közöljék azokat egymással. E célokból az OECD kidolgozott egy egységes sablont (GLoBE információs bevallás), amelynek az adatszolgáltatási kötelezettségeik teljesítéséhez való kötelező használatát a nagy multinacionális vállalatcsoportok adatszolgáltatást teljesítő csoporttagjai számára elő kell írni. Ennek megfelelően – a 2. pillér szabályaihoz hasonlóan – a GloBE információs bevallást át kell ültetni az uniós jogba a tagállamok közötti információcsere megkönnyítése érdekében.

4. A fentiek fényében az Európai Bizottság 2024. október 28-án kiadta az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot (DAC9)<sup>2</sup>.
5. Az említett jogalkotási javaslatnak az a legfontosabb célkitűzése, hogy működésbe léptesse a 2. pillérről szóló irányelv rendelkezéseit (különösen pedig a 44. cikket), amelyek előírják, hogy a multinacionális vállalatcsoportoknak és a nagy volumenű belföldi vállalatcsoportoknak a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatást első ízben 2026. június 30-ig kell teljesíteniük. E célkitűzés elérésére a következők révén kerül majd sor:
- a) a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatáshoz használandó egységes formanyomtatvány meghatározása, amely formanyomtatványt a (2. pillér szabályainak hatálya alá tartozó) nagy multinacionális vállalatcsoportok adatszolgáltatást teljesítő csoporttagjainak be kell majd nyújtaniuk, valamint
  - b) a 2011/16/EU irányelv olyan rendelkezésekkel való kiegészítése, amelyek megállapítják a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás tagállami adóhatóságok közötti cseréjének megkönnyítésére szolgáló keretet.
6. Amint a Tanács elfogadja a DAC9-et, azt az összes tagállamnak meglehetősen rövid időn belül át kellene ültetnie a nemzeti jogába annak elkerülése érdekében, hogy hézagok keletkezzenek az adóügyi adatszolgáltatásban. Ezért a szóban forgó tárgyalások lezárásának határideje továbbra is szoros.
7. Az Európai Parlament 2025. február 12-én fogadta el az e jogalkotási javaslattal kapcsolatos véleményét<sup>3</sup>. Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság még nem nyilvánított véleményt.

---

<sup>2</sup> ST 15004/24 + ADD1.

<sup>3</sup> P10\_TA(2025)0013 (lásd továbbá a ST 5822/25 dokumentumot).

## II. AZ AKTUÁLIS HELYZET

8. A lengyel elnökség prioritásként kezelte az e javaslattal kapcsolatos munkát, és felkérte a tagállamokat arra, hogy az ECOFIN Tanács 2025. márciusi ülése előtt időben fejezzék be a szükséges előkészítő munkát. A lengyel elnökség hivatali ideje alatt az adóügyi munkacsoportnak ez idáig négy ülésére került sor (2025. január 9-i és 24-i, valamint február 17-i ülés, továbbá az adóügyi munkacsoport [magas szintű formáció] ülése február 26-án).
9. Az adóügyi munkacsoport (magas szintű formáció) 2025. február 26-i ülését követően az elnökség további kiigazításokat hajtott végre az irányelv tervezetén, az említett ülés során született megállapodásnak megfelelően (a (7) preambulumbekzdésnek és a 27d. cikk (4) bekezdésének a módosításai [a dátum 2026. december 1-re módosítása]). Az elnökségi kompromisszumos szöveg legutóbbi, a fenti módosításokat tükröző változata az ST 6503/25 dokumentumban található.
10. Az elnökség úgy véli, hogy az említett kompromisszumos szöveg immár megfelelő egyensúlyt kell, hogy teremtsen, továbbá megoldást kell kínálnia a delegációk által felvetett aggályokra. A szövegnek jó alapot kell szolgáltatnia a szóban forgó tárgyalások lezárásához, és bármely további módosítás a tagállami delegációk által kifejezett támogatás jelenlegi szintjének csökkenéséhez vezethet. Az elnökség ezért arra számít, hogy az összes delegációnak módjában kell hogy álljon az esetleg még meglévő fenntartások visszavonása és a legutóbbi kompromisszumos szöveg elfogadása, továbbá hogy az e feljegyzés III. részében ismertetett legfőbb lezáratlan kérdés megoldásra kerül.

### III. LEGFŐBB LEZÁRATLAN KÉRDÉS:

*A Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatásra vonatkozó előírások frissítései: felhatalmazáson alapuló bizottsági jogi aktus vagy tanácsi végrehajtási jogi aktus (26a. cikk, 26b. cikk, (18) preambulumbekzdés)*

11. E tárgyalások keretében a legfontosabb megoldatlan feladat az azon módszerrel kapcsolatos megállapodás kialakítása, amely módszer szerint a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás egységes formanyomtatványának (DAC, VII. melléklet, IV. szakasz) frissítéseire majd sor kerül annak érdekében, hogy az igazodjon az OECD/G20-ak adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással (BEPS) foglalkozó inkluzív keretnek megállapodásában meghatározott, egységes GloBE információs bevallás majdani frissítéseéhez.
12. A melléklet tanácsi irányelv útján (különleges jogalkotási eljárás keretében) történő módosításának lehetősége mellett két fő lehetőség merült fel:
- a) a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás egységes formanyomtatványának frissítésére vonatkozó hatáskörnek a Bizottságra ruházása (ez a lehetőség a DAC9-re irányuló bizottsági jogalkotási javaslat részét képezte); vagy
  - b) a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás egységes formanyomtatványának tanácsi végrehajtási jogi aktus útján való elfogadása.
13. Az adóügyi munkacsoport (magas szintű formáció) 2025. február 26-i ülésén a tagállamok többsége támogatni tudta a formanyomtatvány frissítésére vonatkozó hatáskörnek a Bizottságra ruházását. Néhány tagállam azonban továbbra is ellenezte ezt a megoldást, és igényt tartott arra, hogy a formanyomtatvány elfogadása tanácsi végrehajtási jogi aktus útján történjen, továbbá azt az álláspontot képviselte, hogy ezt a módszert kellene alkalmazni a formanyomtatvány gyors frissítése céljára is, amint az a GloBE információs bevallás esetleges újonnan elfogadott továbbfejlesztései alapján szükségessé válik.

14. Az elnökség fenntartja, hogy a formanyomtatvány aktualizálásának ebben a szakaszban az irányelvtervezet kompromisszumos szövegében a Bizottság hatáskörében kellene maradnia. Mindazonáltal, amennyiben a tagállamok egyöntetűen arról állapodnak meg, hogy a végrehajtási hatáskört a Tanácsra kell ruházni, akkor a kompromisszumos szöveget az e feljegyzés mellékletében foglalt módosítások beillesztésével felül kell vizsgálni. A legfontosabb kiigazítás az egységes formanyomtatványt tartalmazó IV. szakasznak az irányelv VII. mellékletéből való törlése lenne.
15. Az elnökség azt reméli, hogy e legfőbb lezáratlan kérdést sikerül majd a kompromisszumkészség jegyében megoldani, és a két lehetőség egyikét (a hatáskörnek a Bizottságra vagy a Tanácsra ruházását) valamennyi tagállam el tudja majd fogadni.

#### **IV. A KÖVETKEZŐ LÉPÉSEK**

16. A fentiekre figyelemmel felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy:
- a) oldja meg a fennmaradó lezáratlan kérdést és erősítse meg a kompromisszumos szövegre vonatkozó megállapodását;
  - b) javasolja a Tanácsnak, hogy egyik soron következő ülésén jusson politikai megállapodásra az adózás területén történő közigazgatási együttműködésről szóló 2011/16/EU irányelv módosítására irányuló irányelvtervezet (DAC9) szövegéről, az irányelvnek a jogász-nyelvszi ellenőrzés függvényében történő elfogadása céljából.

**A Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás egységes formanyomtatványának tanácsi végrehajtási jogi aktusok útján történő frissítése**

Amint az az elnökségi feljegyzésben is szerepel, amennyiben valamennyi delegáció elfogadja azt a megoldást, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás egységes formanyomtatványát tanácsi végrehajtási jogi aktus útján kell elfogadni, akkor az elnökségi kompromisszumos szövegen el kell végezni a következő kiigazításokat:

**1. a (18) preambulumbekzdés helyébe a következő szöveg lép:**

- (18) Tekintettel arra, hogy ez az irányelv az (EU) 2022/2523 tanácsi irányelvben foglalt adatszolgáltatási kötelezettségek operatív végrehajtását biztosítja, valamint megállapítja a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás adóhatóságok közötti cseréjének ebből fakadó kötelezettségét, valamint tekintettel arra, hogy a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás formanyomtatványának meghatározása kulcsfontosságú annak biztosításához, hogy a tagállamok megfelelő kockázatértékelést végezzenek és értékelhessenek a csoporttagok (EU) 2022/2523 irányelv szerinti adókötelezettségének helyességét, ami pedig hatással van a tagállamok költségvetési politikájára és költségvetési szuverenitására, az (EU) 2022/2523 tanácsi irányelvben foglalt adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítése érdekében fontos a multinacionális vállalatcsoportok által alkalmazandó egységes formanyomtatvány meghatározásának végrehajtási hatáskörét a Tanácsra ruházni. Ennek megfelelően az egységes formanyomtatványnak a Bizottság javaslata alapján történő meghatározásának, valamint a későbbiekben az OECD/G20-ak adóalap-erőzióval és nyereségátcsoportosítással (BEPS) foglalkozó inkluzív kerete által kidolgozott sablonhoz való folyamatos hozzáigazítása céljából történő frissítésének a Tanács hatáskörébe kell tartoznia.

**2. A 26a. és a 26b. cikk helyébe a következő szöveg lép:**

*26a. cikk*

*Egységes formanyomtatvány*

- (1) A Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag eljárva, végrehajtási jogi aktusok útján határozza meg a multinacionális vállalatcsoportok adatszolgáltatást teljesítő csoporttagjai által az (EU) 2022/2523 irányelv 44. cikke szerinti adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséhez használandó egységes formanyomtatványt.
- (2) Az (EU) 2022/2523 irányelv sérelme nélkül, az említett egységes formanyomtatványt össze kell hangolni az OECD/G20-ak adóalap-erőzióról és nyereségátcsoportosítással (BEPS) foglalkozó inkluzív keretének megállapodásában meghatározott szabványosított GloBE információs bevallással és az említett keret esetleges frissítéseivel.

*26b. cikk*

*Az Európai Parlament tájékoztatása*

A Tanács tájékoztatja az Európai Parlamentet a végrehajtási jogi aktusok elfogadásáról.

**3. Ennek következtében a kompromisszumos szöveg számos más rendelkezése is technikai kiigazítást igényelne a Kiegészítő adóval kapcsolatos adatszolgáltatás formanyomtatványának (VII. melléklet, IV. szakasz) az irányelv szövegéből való törlése nyomán. Ez konkrétan a következő rendelkezéseket érinti:**

- a) (6) preambulumbekzdés;
- b) (15) preambulumbekzdés;
- c) (16) preambulumbekzdés;
- d) (17) preambulumbekzdés;

- e) (18) preambulumbekkezdés;
- f) (19) preambulumbekkezdés (a zárójelben szereplő szöveg törlése: „[azaz amely ezen irányelv VII. mellékletének IV. szakaszában szerepel]”);
- g) DAC9, 1. cikk, 1. pont: (a DAC 3. cikke 9. pontja második albekezdésének kiigazítása);
- h) DAC9, 1. cikk, 3. pont: (a DAC 8ae. cikke);
- i) DAC9, 1. cikk, 8. pont: (a DAC 21. cikkének javasolt (9) bekezdése – a Bizottság felhatalmazásának törlése);
- j) DAC9, 1. cikk, 11. pont: (a DAC 26a. cikke);
- k) DAC9, 1. cikk, 12. pont: (a DAC 26b. cikke);
- l) DAC9, 2. cikk:
- m) DAC9, VII. melléklet, I. és III. szakasz, valamint a IV. szakasz törlése.
-