

A tervezet rövid tartalmi összefoglalása

Az adóelkerülés elleni hatékony fellépés érdekében Magyarország és Kuwait Állam is csatlakozott az OECD BEPS projektjéhez, amely alapján a meghatározott minimumsztenderdek implementációja érdekében szükséges az Egyezmény módosítása.

Az Egyezmény címének és preambulumának módosítása a BEPS minimumsztenderd alapján az Egyezmény teljes egészére célként határozza meg az államok közötti adózási kérdések rendezése és jobb gazdasági együttműködés mellett a kettős nem adóztatás és adóelkerülés elleni közös fellépést.

Az Egyezmény alkalmazási köre tekintetében a két állam frissítette az Egyezmény által lefedett jövedelem- és vagyonadók körét az Egyezmény 2. Cikkének módosításával.

Az Egyezmény 25. (Kölcsönös egyeztető eljárás) Cikke teremti meg a jogalapot az illetékes hatóságok között arra, hogy az Egyezmény értelmezéséből fakadó nehézségeket, vagy kétségeket kölcsönös egyetértéssel feloldják, illetve az adózót érintő kettős adóztatási helyzeteket rendezzék.

Az Egyezmény módosítására az 26. Cikk (Információcsere) tekintetében is sor kerül, hogy az megfeleljen a BEPS minimumsztenderdeknek.

Az Egyezmény továbbá nem tartalmazza a Jogosultság a kedvezményekre cikket, amely a nem rendeltetésszerű joggyakorlás esetén lehetőséget ad az Egyezményben meghatározott kedvezmények igénybevételének korlátozására. Az Egyezmény erre tekintettel kerül kiegészítésre a 28A. Cikkkel, ezzel eszközt biztosítva az adóelkerülés és adóalap-erózió elleni fellépésre.

A Jegyzőkönyv tartalmát tekintve megfelel a nemzetközi gyakorlatnak, az OECD jövedelem-, és vagyon adóztatásáról szóló Modellegyezményében, annak kommentárjában elfogadott elveknek és szabályoknak, valamint az általunk eddig megkötött más kétoldalú adóegyezményekben foglaltaknak.