

ÁLTALÁNOS 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. § (2) bekezdés a) pontja alapján az indokolás a Magyar Közlöny mellékleteként megjelenő Indokolások Tárában közzétételre kerül.

A kétoldalú gazdasági kapcsolatok fejlődését nagymértékben elősegíti a jogilag megfelelően szabályozott gazdasági környezet. Az új Egyezmény megkötése kedvezőbb, áttekinthetőbb gazdasági és jogi háttérrel biztosít mindkét szerződő fél befektetői számára.

Magyarország és az Etióp Demokratikus Szövetségi Köztársaság között megkötendő Egyezmény fő célja a kettős adóztatás elkerülése, kiszámíthatóvá tétele a kétoldalú kapcsolatokban. Hatálya a jövedelem- és vagyonadókra terjed ki. Jelentősége, hogy alkalmazásával kizárja a magánszemélyek, illetve vállalkozások jövedelmének és vagyonának kettős adóztatását, oly módon, hogy meghatározza, hogy az egyes jövedelemfajták tekintetében melyik szerződő államnak milyen körben van adóztatási joga.

Az Egyezmény garanciális szabályként rögzíti az egyenlő elbánás elvének alkalmazását, továbbá lehetővé teszi az esetleges adóügyi viták rendezése céljából kölcsönös egyeztetési eljárás lefolytatását, ha az adóztatás nem felel meg az Egyezmény rendelkezéseinek. Az Egyezmény biztosítja a szerződő felek illetékes hatóságai számára a jelenlegi nemzetközi sztenderdeknek megfelelő, teljes körű információcsere igénybevételének lehetőségét.

Az Egyezmény tartalmát tekintve megfelel a nemzetközi gyakorlatnak, az OECD és az ENSZ jövedelem- és vagyon adóztatásáról szóló Modellegyezményeiben, annak kommentárjában elfogadott elveknek és szabályoknak.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

a(z) 1. §-hoz

A rendelkezés az Országgyűlés által az Egyezmény kötelező hatályának elismerésére adott felhatalmazásról rendelkezik a nemzetközi szerződésekkel kapcsolatos eljárásról szóló 2005. évi L. törvény (a továbbiakban: Nsztv.) 7. § (1) bekezdésének a) pontja alapján.

a(z) 2. §-hoz

Az Egyezmény az Országgyűlés által törvényi formában való kihirdetését rögzíti, az Nsztv. 7. § (2) bekezdése és 9. § (1) bekezdése alapján.

a(z) 3. §-hoz, és az 1. és 2. melléklethez

Az Egyezmény hiteles magyar és angol nyelvű szövegét az 1. és a 2. melléklet tartalmazza az Nsztv. 10. § (1) bekezdés b) pontja alapján. Az Etióp Demokratikus Szövetségi Köztársasággal elfogadásra kerülő kettős adóztatás elkerüléséről szóló Egyezmény megfelel a magyar szerződéskötési gyakorlatnak.

a(z) 4. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezés. A hatálybalépés napját – az Nsztv. 10. § (4) bekezdésének megfelelően – a külpolitikáért felelős miniszter a Magyar Közlönyben közzétett közleményével állapítja meg.

a(z) 5. §-hoz

A paragrafus a törvény végrehajtásáért felelős minisztert nevezi meg az Nsztv. 10. § (1) bekezdés f) pontja alapján.

Az 1. és 2. mellékletéhez

Az Egyezmény főbb rendelkezései a következők:

- 2. cikk: Az Egyezmény hatálya a jövedelemadókra és a vagyonadókra terjed ki.
- 4. cikk: A nem természetes személyek belföldi illetőségét kettős illetőség esetén a tényleges üzletvezetés helye határozza meg.
- 5. cikk: Építkezési, szerelési tevékenység esetében 6 hónap után keletkezik telephely. Szolgáltatásnyújtás, természeti erőforrások feltárássra használt szerelvények, vagy létesítmények fennállása esetén 183 napos időtartam után keletkezik telephely.
- 8. cikk: Hajók, légi járművek nemzetközi forgalomban történő üzemeltetéséből szerzett nyereség csak a vállalkozás belföldi illetőségének államában adózik.
- 10. cikk: Az osztalékra a forrásadó mértéke 5%, amennyiben a haszonhúzó olyan társaság, amely az osztalékot fizető társaság tőkéjében közvetlenül legalább 25 százalékos részesedéssel rendelkezik egy 365 napos időszakon keresztül, illetve 10% minden más esetben.
- 11. cikk: A kamat forrásadójának mértéke legfeljebb 5%.
- 12. cikk: A jogdíj forrásadójának mértéke legfeljebb 5%.
- 13. cikk: A műszaki szolgáltatásokért járó díj forrásadójának mértéke legfeljebb 7,5%.
- 16. cikk: Munkaviszonyból származó jövedelem főszabály szerint az illetőség államában adóztatható.
- 19. cikk: A nyugdíj abban a Szerződő Államban adóztatható, ahol a magánszemély belföldi illetőségű. Az állami társadalombiztosítás keretében fizetett nyugdíj azonban kizárólag a forrásállamban adóztatható.
- 23. cikk: Az egyéb jövedelem tekintetében a 3. bekezdés lehetővé teszi a forrásállam számára is az adóztatást.
- 25. cikk 2. bekezdés: A kettős adóztatás elkerülésére etiópiai részről a beszámítás módszerét alkalmazzák.
- 28. cikk: Az információcseréről szóló rendelkezés megfelel az OECD Modellegyezmény teljes körű információcserének, amely kizárja a belföldi érdek hiányára hivatkozást (4. bekezdés), valamint a banktitok és a tulajdonosi érdekeltségre vonatkozó információ kiadását is kötelezővé teszi (5. bekezdés).
- 30. cikk: Az egyik Szerződő Államban belföldi illetőségű személy nem részesülhet az Egyezmény nyújtotta kedvezményben, ha megalapozottan megállapítható, hogy az ilyen kedvezményben való részesülés volt az egyik fő célja valamely olyan megállapodásnak vagy ügyletnak, amely közvetlenül vagy közvetve e kedvezmény megadásához vezetett, kivéve, ha bizonyítják, hogy a kedvezmény megadása megfelelne az Egyezmény vonatkozó rendelkezései rendeltetésének és céljának.
- 31. cikk: Az Egyezmény hatálybalépéséről rendelkezik.