

2025. évi ... törvény

a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kiegészítésének kihirdetéséről

[1] E törvény célja a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kiegészítésének, valamint az annak háttéréül szolgáló közös jelentéstételi előírás módosított szabályainak a hazai jogrendbe történő átvétele.

[2] A törvény a hazai jogrendbe való átvétellel elismeri az érintett államokkal való kapcsolatokban a Megállapodás kiegészítésének, valamint az annak háttéréül szolgáló közös jelentéstételi előírás módosított szabályainak kötelező hatályát.

[3] Az [1] bekezdésben említett cél megvalósítása érdekében az Országgyűlés elfogadta a következő törvényt:

1. §

Az Országgyűlés e törvénnyel felhatalmazást ad a pénzügyi számlainformációkkal kapcsolatos automatikus információcseréről szóló illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) kiegészítése kötelező hatályának az 1. mellékletben meghatározott államok viszonylatában történő elismerésére.

2. §

Az Országgyűlés a Megállapodás kiegészítését e törvénnyel kihirdeti.

3. §

(1) A Megállapodás kiegészítésének, valamint a közös jelentéstételi előírás módosított szabályainak hiteles angol nyelvű szövegét a 2. melléklet tartalmazza.

(2) A Megállapodás kiegészítésének, valamint a közös jelentéstételi előírás módosított szabályainak hivatalos magyar nyelvű fordítását a 3. melléklet tartalmazza.

4. §

A Megállapodás kiegészítésének végrehajtása során az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény szabályait kell alkalmazni.

5. §

(1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – 2026. január 1-jén lép hatályba.

(2) A Megállapodás kiegészítése Magyarország és az egyes további részes államok vonatkozásában akkor lép hatályba, amikor a Megállapodás 7. cikk 2.1 bekezdésében meghatározott feltételek elsőként teljesülnek Magyarország és egy másik állam vonatkozásában, és ezáltal a Megállapodás közöttük hatályba lép.

(3) A Megállapodás kiegészítése Magyarország és az egyes további részes államok közötti hatálybalépésének naptári napját – annak ismertté válását követően – a külpolitikáért felelős miniszter a Magyar Közlönyben haladéktalanul közzétett közleményével állapítja meg.

(4) Az e törvény végrehajtásához szükséges intézkedésekről az adópolitikáért felelős miniszter gondoskodik.

1. melléklet a 2025. évi ... törvényhez

1. Andorra
2. Barbados
3. Brazília
4. Costa Rica
5. Dél-Afrika
6. Egyesült Királyság
7. Feröer-szigetek
8. Gibraltár
9. Guernsey
10. Indonézia
11. Izrael
12. Japán
13. Jersey
14. Kajmán-szigetek
15. Kanada
16. Kolumbia
17. Korea
18. Liechtenstein
19. Malajzia
20. Man-sziget
21. Monaco
22. Norvégia
23. Pápua Új-Guinea
24. San Marino
25. Svájc
26. Szingapúr
27. Trinidad és Tobago
28. Új-Zéland

***„ADDENDUM TO THE MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY
AGREEMENT ON AUTOMATIC EXCHANGE OF FINANCIAL ACCOUNT
INFORMATION***

Whereas, the Competent Authorities are signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (the “CRS MCAA”);

Whereas, the Competent Authorities intend to continuously improve international tax compliance by further building on their relationship with respect to mutual assistance in tax matters, as reflected in the existing automatic exchanges of information under the CRS MCAA;

Whereas, the CRS MCAA provides that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the Common Reporting Standard and, once such changes to the Common Reporting Standard are enacted by a Jurisdiction, the CRS MCAA would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, the Common Reporting Standard has been updated in 2023 to amend its scope and enhance the reporting requirements and due diligence procedures;

Whereas, the present Addendum seeks to add certain information items to be exchanged under the CRS MCAA to reflect the additional reporting requirements introduced by the 2023 update to the Common Reporting Standard;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1

***ADDITIONS TO THE INFORMATION TO BE EXCHANGED WITH RESPECT TO
REPORTABLE ACCOUNTS***

Subject to the notification pursuant to subparagraph 2(a)(i) of Section 2 of this Addendum, the additional information to be exchanged pursuant to subparagraph 2 of Section 2 of the CRS MCAA, with respect to each Reportable Account of another Jurisdiction, is:

1. whether a valid self-certification has been provided for each Account Holder;
2. the role(s) by virtue of which each Reportable Person that is a Controlling Person of an Entity Account Holder is a Controlling Person of the Entity and whether a valid self-certification has been provided for each such Reportable Person;
3. the type of account, whether the account is a Preexisting Account or a New Account and whether the account is a joint account, including the number of joint Account Holders; and
4. in the case of any Equity Interest held in an Investment Entity that is a legal arrangement, the role(s) by virtue of which the Reportable Person is an Equity Interest holder.

SECTION 2

GENERAL TERMS

1. This Addendum will be in effect with respect to Competent Authorities that are also signatories to the Addendum. It will be an integral part of the CRS MCAA and the provisions of the CRS MCAA will be applied mutatis mutandis to this Addendum.

2. A Competent Authority must provide to the Co-ordinating Body Secretariat at the time of signature of this Addendum or as soon as possible thereafter:

a) an updated notification pursuant to subparagraph 1(a) of Section 7 of the CRS MCAA:

i) confirming that its Jurisdiction has the necessary laws in place to implement the 2023 update to the Common Reporting Standard and specifying the relevant effective dates with respect to Section 1 of this Addendum and the application or completion of the enhanced reporting and due diligence procedures, or any period of provisional application of this Addendum due to pending national legislative procedures (if any); or

ii) indicating that its Jurisdiction does not yet have the necessary laws in place to implement the 2023 update to the Common Reporting Standard and, therefore, requesting consent to continue sending information without the application or completion of the enhanced reporting and due diligence procedures of the 2023 update to the Common Reporting Standard during a specified transitional period; and

b) an updated notification pursuant to subparagraph 1(f) of Section 7 of the CRS MCAA, specifying the Jurisdictions of the Competent Authorities for which it accepts their request specified in the notification provided pursuant to subparagraph 2(a)(ii) of this Addendum.

Done in English and French, both texts being equally authentic.”

„AMENDMENTS TO THE COMMON REPORTING STANDARD

SECTION I

GENERAL REPORTING REQUIREMENTS

A. Subject to paragraphs C through F, each Reporting Financial Institution must report the following information with respect to each Reportable Account of such Reporting Financial Institution:

1. the:

a) name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth (in the case of an individual) of each Reportable Person that is an Account Holder of the account and whether the Account Holder has provided a valid self-certification;

b) in the case of any Entity that is an Account Holder and that, after application of the due diligence procedures consistent with Sections V, VI and VII, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, the name, address, jurisdiction(s) of residence and TIN(s) of the Entity and the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date, and place of birth of each Reportable Person, as well as the role(s) by virtue of which each Reportable

Person is a Controlling Person of the Entity and whether a valid self-certification has been provided for each Reportable Person; and

c) whether the account is a joint account, including the number of joint Account Holders.

2. the account number (or functional equivalent in the absence of an account number), the type of account and whether the account is a Preexisting Account or a New Account;
3. the name and identifying number (if any) of the Reporting Financial Institution;
4. the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year or period, the closure of the account;
5. in the case of any Custodial Account:

a) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and

b) the total gross proceeds from the sale or redemption of Financial Assets paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder.

6. in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period;

6bis. in the case of any Equity Interest held in an Investment Entity that is a legal arrangement, the role(s) by virtue of which the Reportable Person is an Equity Interest holder; and

7. in the case of any account not described in subparagraph A(5) or (6), the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

B. The information reported must identify the currency in which each amount is denominated.

C. Notwithstanding subparagraph A(1), with respect to each Reportable Account that is a Preexisting Account, the TIN(s) or date of birth is not required to be reported if such TIN(s) or date of birth is not in the records of the Reporting Financial Institution and is not otherwise required to be collected by such Reporting Financial Institution under domestic law. However, a Reporting Financial Institution is required to use reasonable efforts to obtain the TIN(s) and date of birth with respect to Preexisting Accounts by the end of the second calendar year following the year in which such Accounts were identified as Reportable Accounts and whenever it is required to update the information relating to the Preexisting Account pursuant to domestic AML/KYC Procedures.

D. Notwithstanding subparagraph A(1), the TIN is not required to be reported if (i) a TIN is not issued by the relevant Reportable Jurisdiction or (ii) the domestic law of the relevant Reportable Jurisdiction does not require the collection of the TIN issued by such Reportable Jurisdiction.

E. Notwithstanding subparagraph A(1), the place of birth is not required to be reported unless the Reporting Financial Institution is otherwise required to obtain and report it under domestic law and it is available in the electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution.

F. Notwithstanding paragraph A, the information to be reported with respect to [xxxx] is the information described in such paragraph, except for gross proceeds described in subparagraph A(5)(b).

G. Notwithstanding subparagraph A(5)(b) and unless the Reporting Financial Institution elects otherwise with respect to any clearly identified group of accounts, the gross proceeds from the sale or redemption of a Financial Asset are not required to be reported to the extent such gross proceeds from the sale or redemption of such Financial Asset are reported by the Reporting Financial Institution under the Crypto-Asset Reporting Framework.

[...]

SECTION V

DUE DILIGENCE FOR PREEXISTING ENTITY ACCOUNTS

The following procedures apply for purposes of identifying Reportable Accounts among Preexisting Accounts.

[...]

D. Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required

[...]

2. Determine Whether the Entity is a Passive NFE with One or More Controlling Persons Who Are Reportable Persons

[...]

b) Determining the Controlling Persons of an Account Holder.

For the purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Financial Institution may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures.

[...]

SECTION VI

DUE DILIGENCE FOR NEW ENTITY ACCOUNTS

The following procedures apply for purposes of identifying Reportable Accounts among New Entity Accounts.

[...]

A. Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required

[...]

2. Determine Whether the Entity is a Passive NFE with One or More Controlling Persons Who Are Reportable Persons

[...]

b) **Determining the Controlling Persons of an Account Holder.** For the purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Financial Institution may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures, provided that such procedures are consistent with the 2012 FATF Recommendations. If the Reporting Financial Institution is not legally required to apply AML/KYC Procedures that are consistent with the 2012 FATF Recommendations, it must apply substantially similar procedures for the purpose of determining the Controlling Persons.

[...]

SECTION VII

SPECIAL DUE DILIGENCE RULES

The following additional rules apply in implementing the due diligence procedures described above:

A. Reliance on Self-Certifications and Documentary Evidence

A Reporting Financial Institution may not rely on a self-certification or Documentary Evidence if the Reporting Financial Institution knows or has reason to know that the self-certification or Documentary Evidence is incorrect or unreliable.

A bis. Temporary lack of Self-Certification

In exceptional circumstances where a self-certification cannot be obtained by a Reporting Financial Institution in respect of a New Account in time to meet its due diligence and reporting obligations with respect to the reporting period during which the account was opened, the Reporting Financial Institution must apply the due diligence procedures for Preexisting Accounts, until such self-certification is obtained and validated.

[...]

SECTION VIII

DEFINED TERMS

A. Reporting Financial Institution

[...]

5. The term “**Depository Institution**” means any Entity that:

a) accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business; or

b) holds Specified Electronic Money Products or Central Bank Digital Currencies for the benefit of customers.

[...]

6. The term “**Investment Entity**” means any Entity:

a) that primarily conducts as a business one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:

i. trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;

ii. individual and collective portfolio management; or

iii. otherwise investing, administering, or managing Financial Assets, or money, or Relevant Crypto-Assets on behalf of other persons; or

b) the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets or Relevant Crypto-Assets, if the Entity is managed by another Entity that is a Depository Institution, a Custodial Institution, a Specified Insurance Company, or an Investment Entity described in subparagraph A(6)(a).

An Entity is treated as primarily conducting as a business one or more of the activities described in subparagraph A(6)(a), or an Entity’s gross income is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets or Relevant Crypto-Assets for purposes of subparagraph A(6)(b), if the Entity’s gross income attributable to the relevant activities equals or exceeds 50% of the Entity’s gross income during the shorter of:

(i) the three-year period ending on 31 December of the year preceding the year in which the determination is made; or

(ii) the period during which the Entity has been in existence.

For the purposes of subparagraph A(6)(a)(iii), the term “otherwise investing, administering, or managing Financial Assets, money, or Relevant Crypto-Assets on behalf of other persons” does not include the provision of services effectuating Exchange Transactions for or on behalf of customers. The term “Investment Entity” does not include an Entity that is an Active NFE because it meets any of the criteria in subparagraphs D(9)(d) through (g).

This paragraph shall be interpreted in a manner consistent with similar language set forth in the definition of “financial institution” in the Financial Action Task Force Recommendations.

[...]

7. The term “**Financial Asset**” includes a security (for example, a share of stock in a corporation; partnership or beneficial ownership interest in a widely held or publicly traded partnership or trust; note, bond, debenture, or other evidence of indebtedness), partnership interest, commodity, swap (for example, interest rate swaps, currency swaps, basis swaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps, and similar agreements), Insurance Contract or Annuity Contract, or any interest (including a futures or forward contract or option) in a security, Relevant CryptoAsset, partnership interest, commodity, swap, Insurance Contract, or Annuity Contract. The term “Financial Asset” does not include a non-debt, direct interest in real property.

[...]

9. The term “**Specified Electronic Money Product**” means any product that is:

- a) a digital representation of a single Fiat Currency;
- b) issued on receipt of funds for the purpose of making payment transactions;
- c) represented by a claim on the issuer denominated in the same Fiat Currency;
- d) accepted in payment by a natural or legal person other than the issuer; and /
- e) by virtue of regulatory requirements to which the issuer is subject, redeemable at any time and at par value for the same Fiat Currency upon request of the holder of the product.

The term “Specified Electronic Money Product” does not include a product created for the sole purpose of facilitating the transfer of funds from a customer to another person pursuant to instructions of the customer. A product is not created for the sole purpose of facilitating the transfer of funds if, in the ordinary course of business of the transferring Entity, either the funds connected with such product are held longer than 60 days after receipt of instructions to facilitate the transfer, or, if no instructions are received, the funds connected with such product are held longer than 60 days after receipt of the funds.

10. The term “**Central Bank Digital Currency**” means any digital Fiat Currency issued by a Central Bank.

11. The term “**Fiat Currency**” means the official currency of a jurisdiction, issued by a jurisdiction or by a jurisdiction’s designated Central Bank or monetary authority, as represented by physical banknotes or coins or by money in different digital forms, including bank reserves and Central Bank Digital Currencies. The term also includes commercial bank money and electronic money products (including Specified Electronic Money Products).

12. The term “**Crypto-Asset**” means a digital representation of value that relies on a cryptographically secured distributed ledger or a similar technology to validate and secure transactions.

13. The term “**Relevant Crypto-Asset**” means any Crypto-Asset that is not a Central Bank Digital Currency, a Specified Electronic Money Product or any Crypto-Asset for which the Reporting

Crypto-Asset Service Provider has adequately determined that it cannot be used for payment or investment purposes.

14. The term “Exchange Transaction” means any:

a) exchange between Relevant Crypto-Assets and Fiat Currencies; and

b) exchange between one or more forms of Relevant Crypto-Assets.

[...]

B. Non-Reporting Financial Institution

1. The term “**Non-Reporting Financial Institution**” means any Financial Institution that is:

a) a Governmental Entity, International Organisation or Central Bank, other than:

i) with respect to a payment that is derived from an obligation held in connection with a commercial financial activity of a type engaged in by a Specified Insurance Company, Custodial Institution, or Depository Institution; or

ii) with respect to the activity of maintaining Central Bank Digital Currencies for Account Holders which are not Financial Institutions, Governmental Entities, International Organisations or Central Banks.

[...]

C. Financial Account

[...]

2. The term “**Depository Account**” includes any commercial, checking, savings, time, or thrift account, or an account that is evidenced by a certificate of deposit, thrift certificate, investment certificate, certificate of indebtedness, or other similar instrument maintained by a Depository Institution ~~Financial Institution in the ordinary course of a banking or similar business~~. A Depository Account also includes:

a) an amount held by an insurance company pursuant to a guaranteed investment contract or similar agreement to pay or credit interest therein;

b) an account or notional account that represents all Specified Electronic Money Products held for the benefit of a customer; and

c) an account that holds one or more Central Bank Digital Currencies for the benefit of a customer.

[...]

9. The term “**Preexisting Account**” means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution as of [xx/xx/xxxx] or, if the account is treated as a Financial Account solely by virtue of the amendments to the Common Reporting Standard, as of [effective date of the revised CRS-1 day].

10. The term “**New Account**” means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution opened on or after [xx/xx/xx] or, if the account is treated as a Financial Account solely by virtue of the amendments to the Common Reporting Standard, on or after [effective date of the revised CRS].

[...]

17. The term “**Excluded Account**” means any of the following accounts:

[...]

e) an account established in connection with any of the following:

[...]

v) a foundation or capital increase of a company provided that the account satisfies the following requirements:

i) the account is used exclusively to deposit capital that is to be used for the purpose of the foundation or capital increase of a company, as prescribed by law;

ii) any amounts held in the account are blocked until the Reporting Financial Institution obtains an independent confirmation regarding the foundation or capital increase;

iii) the account is closed or transformed into an account in the name of the company after the foundation or capital increase;

iv) any repayments resulting from a failed foundation or capital increase, net of service provider and similar fees, are made solely to the persons who contributed the amounts; and

v) the account has not been established more than 12 months ago.

ebis) A Depository Account that represents all Specified Electronic Money Products held for the benefit of a customer, if the rolling average 90 day end-of-day aggregate account balance or value during any period of 90 consecutive days did not exceed USD 10,000 at any day during the calendar year or other appropriate reporting period.

D. Reportable Account

[...]

2. The term “**Reportable Person**” means a Reportable Jurisdiction Person other than (i) a ~~corporation~~ an Entity the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets; (ii) any ~~corporation~~ Entity that is a Related Entity of an Entity described in clause (i)...

[...] |

E. Miscellaneous

[...]

7. The term “Government Verification Service” is an electronic process made available by a Reportable Jurisdiction to a Reporting Financial Institution for the purposes of ascertaining the identity and tax residence of an Account Holder or Controlling Person.

[...]

SECTION X

TRANSITIONAL MEASURES

A. The amendments to the Common Reporting Standard are effective as of [effective date of the revised CRS].

B. Notwithstanding paragraph A, under subparagraph A(1)(b) and A(6)(bis) of Section I, with respect to each Reportable Account that is maintained by a Reporting Financial Institution as of [effective date of the revised CRS-1 day] and for reporting periods ending by the second calendar year following such date, information with respect to the role(s) by virtue of which each Reportable Person is a Controlling Person or Equity Interest holder of the Entity is only required to be reported if such information is available in the electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution.”

„A PÉNZÜGYI SZÁMLÁKKAL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK AUTOMATIKUS CSERÉJÉRŐL SZÓLÓ, ILLETÉKES HATÓSÁGOK KÖZÖTTI TÖBBOLDALÚ MEGÁLLAPODÁS KIEGÉSZÍTÉSE

Mivel az Illetékes Hatóságok aláírói a Pénzügyi Számlákkal Kapcsolatos Információk Automatikus Cseréjének tárgyában létrejött Többoldalú Megállapodásnak (a „Megállapodás”);

Mivel az Illetékes Hatóságok tovább építve a kölcsönös adóügyi segítségnyújtás tekintetében meglévő kapcsolatukra, folyamatosan javítani szándékoznak a nemzetközi adóügyi megfelelést, amint azt a Megállapodás szerinti meglévő automatikus információcsere tükrözi;

Mivel a Joghatóságok jogszabályait várhatóan időről időre módosítani szükséges ahhoz, hogy tükrözzék a Közös Jelentéstételi Előírás módosításait, amint e változásokat a Joghatóság jogszabályba iktatja, úgy kell tekinteni, hogy a „Közös Jelentéstételi Előírás” fogalom az adott Joghatóság vonatkozásában a Megállapodás módosított változatára utal;

Mivel a Közös Jelentéstételi Előírás felülvizsgálatára 2023-ban került sor, amikor módosították annak alkalmazási körét és javultak a jelentéstételi és átvilágítási eljárásokhoz kapcsolódó követelmények;

Mivel a jelenlegi Kiegészítés célja, hogy bizonyos új információs adatokat rendeljen a Megállapodás értelmében történő információcsere alkalmazási körébe, annak érdekében, hogy tükrözze a Közös Jelentéstételi Előíráshoz kapcsolódó 2023-as módosítás által bevezetett további jelentéstételi kötelezettségeket;

Ezért az Illetékes Hatóságok a következőkben állapodtak meg:

1. CIKK

A Jelentendő Számlák tekintetében kicserélendő információk kiegészítései

Jelen Kiegészítés 2. cikkének 2 (a) (i) pontja szerinti értesítésre is figyelemmel, a Megállapodás 2. cikkének 2. bekezdése szerint kicserélendő további információk a másik Joghatóság minden egyes Jelentendő Számlája tekintetében a következők:

1. hogy minden egyes Számlatulajdonos esetében benyújtottak-e érvényes nyilatkozatot;
2. azon szerep(ek) megnevezése, amely(ek) alapján minden egyes Ellenőrzést Gyakorló Személyként Jelentendő Személy a Jogalanyi Számlatulajdonos Ellenőrzést Gyakorló Személyének minősül, valamint az, hogy minden egyes ilyen Jelentendő Személyre vonatkozóan benyújtottak-e érvényes nyilatkozatot;
3. a Számla típusa, valamint, hogy a számla Meglévő Számla vagy Új Számla, és hogy a számla közös számla-e, beleértve a közös Számlatulajdonosok számát; és
4. a jogi megállapodásnak minősülő Befektetési Jogalanyban tartott Tőkeérdekeltségek esetében azon szerep(ek) megnevezése, amely(ek) alapján a Jelentendő Személy Tőkeérdekeltség-tulajdonosnak minősül.

2. CIKK

Általános Feltételek

1. E Kiegészítés azon Illetékes Hatóságok tekintetében válik hatályossá, amelyek aláírói a Kiegészítésnek. A Kiegészítés a Megállapodás szerves részét alkotja és a Megállapodás rendelkezései értelemszerűen alkalmazandók a Kiegészítésre is.

2. Az Illetékes Hatóság köteles a Koordináló Testület Titkárságának aláírásakor vagy azt követően a lehető leghamarabb:

a) módosított értesítést küldeni a Megállapodás 7. cikkének 1(a) albekezdésének értelmében:

i) megerősítve, hogy a Joghatóság rendelkezik a Közös Jelentéstételi Előírás 2023-as módosításának belső jogba történő átültetéséhez szükséges jogszabályokkal, a Kiegészítés 1. cikkében foglaltakra alkalmazandó hatálybalépési időpontok megjelölésével, valamint a megerősített jelentéstételi és átvilágítási eljárások alkalmazását vagy lefolytatását, illetve, jelen Kiegészítésnek a függőben lévő nemzeti jogalkotási eljárások következtében felmerülő ideiglenes alkalmazási időszakát (ha van ilyen); illetve

ii) jelezve, hogy a Joghatóságnak nem áll rendelkezésére a Közös Jelentéstételi Előírás 2023-as módosításának belső jogba történő átültetéséhez a szükséges jogszabályi háttér és ezért hozzájárulást kérelmez arra vonatkozóan, hogy az információcsere keretében egy meghatározott átmeneti időszak alatt továbbra is a Közös Jelentéstételi Előírás 2023-as módosításában foglalt a megerősített jelentéstételi és átvilágítási eljárások alkalmazása vagy lefolytatása nélkül küldjön információt; és

b) egy módosított értesítést küldeni az Megállapodás 7. cikkének 1(f) bekezdésének értelmében azon Joghatóságok Illetékes Hatóságainak megjelölésével, amelyek tekintetében elfogadja az értesítésükben meghatározott kérelmet a Kiegészítés 2(a)(ii) albekezdése értelmében.

A Kiegészítés angol és francia nyelven készült, mindkét szöveg egyaránt hiteles.”

„ A PÉNZÜGYI SZÁMLAINFORMÁCIÓKKAL KAPCSOLATOS KÖZÖS JELENTÉSTÉTELI ELŐÍRÁS MÓDOSÍTÁSAI

I. RÉSZ

ÁLTALÁNOS JELENTÉSTÉTELI KÖVETELMÉNYEK

A. A C–F. bekezdések értelmében az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény köteles jelenteni az általa vezetett összes Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számla esetében:

1. a következőket:

a) az összes olyan Számlatulajdonos esetében, aki Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy: név, cím, illetőséghez tartozó joghatóság(ok), TIN-szám(ok), születési hely és idő (ha magánszemély), és hogy benyújtott-e érvényes nyilatkozatot;

b) az összes olyan Számlatulajdonos Szervezet esetében, amelyről az V., VI. és VII. résznek megfelelő átvilágítási eljárások megállapították, hogy egy vagy több Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll: a Szervezet neve, címe, az illetősége szerinti joghatóság(ok), a TIN-szám(ok), valamint minden Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy neve, címe, illetőség szerinti joghatóság(ai), TIN-szám(ai), születési dátuma és helye, valamint az(ok) a szerepkör(ök), amely(ek) alapján az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy a Szervezet felett Ellenőrzést gyakorló személy, valamint hogy benyújtott-e érvényes nyilatkozatot; és

c) hogy közös számláról van-e szó, továbbá a közös Számlatulajdonosok számát.

2. számlaszám (vagy annak hiányában a számlaszám funkcionális megfelelője), a számla típusa, és az, hogy Meglévő vagy Új számlának minősül-e;

3. az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény neve és azonosítási száma (ha van);

4. a számla egyenlege vagy értéke (Visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítás vagy Járadékbiztosítási szerződés esetében a Készpénz-egyenértéket vagy a Visszavásárlási értéket is beleértve) az irányadó naptári év vagy más megfelelő adatszolgáltatási időszak végén, illetve ha a számlát az adott év vagy időszak folyamán megszüntették, akkor a számla megszüntetésekor;

5. Letéti számla esetében:

a) a kamat teljes bruttó összege, az osztalékok teljes bruttó összege, és a számlán tartott eszközökhöz kapcsolódóan keletkező egyéb bevétel teljes bruttó összege, amelyet a naptári évben vagy más adatszolgáltatási időszakban a számlára (vagy a számlához kapcsolódóan) befizettek, vagy azon jóváírtak; és

b) a Pénzügyi eszközök értékesítéséből vagy visszaváltásából származó teljes bruttó bevétel, amelyet a naptári évben vagy más megfelelő adatszolgáltatási időszakban a számlára befizettek vagy azon jóváírtak, és amely tekintetében az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény letétkezelőként, brókerként, meghatalmazottként vagy más módon a Számlatulajdonos megbízottjaként működött közre.

6. betétszámla esetében a naptári évben vagy más adatszolgáltatási időszakban a számlára befizetett vagy azon jóváírt kamat teljes bruttó összege;

6a. jogi konstrukciónak minősülő Befektetési szervezetben birtokolt bármely Tőkerészesedés esetén az(ok) a szerepkör(ök), amely(ek) alapján az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy a Tőkerészesedés birtokosa; és

7. minden olyan számla esetén, amely nem szerepel az A(5) vagy (6) albekezdésekben, a Számlatulajdonos részére a számlával kapcsolatban a naptári év vagy más megfelelő adatszolgáltatási időszak során kifizetett vagy jóváírt teljes bruttó összeg, amely kapcsán az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény a kötelezett vagy az adós, beleértve a Számlatulajdonos részére a naptári év vagy más megfelelő adatszolgáltatási időszak során teljesített visszaváltási kifizetések összesített összegét is.

B. A jelentésben meg kell határozni az egyes összegek denominálására szolgáló pénznemet.

C. Az A(1) albekezdés ellenére a Meglévő számlának minősülő, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlák esetén a TIN-számot és a születési időt nem kell jelenteni, ha a TIN-szám és a születési idő nem szerepel az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény nyilvántartásában, és a helyi jogszabályok egyébként nem kötelezik az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézményt az ilyen jellegű adatok gyűjtésére. Továbbá az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény köteles észszerű erőfeszítéseket tenni a Meglévő számlákra vonatkozó TIN-szám és születési idő megszerzésére attól az évtől számított második naptári év végéig, amelyben ezeket a Számlákat Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlaként azonosították, és ha a helyi AML/KYC eljárások szerint frissíteni kell a Meglévő számlára vonatkozó adatokat.

D. Az A(1) albekezdés ellenére a TIN-számot nem kell bejelenteni, ha (i) a TIN-számot nem a releváns Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóság adta ki, vagy ha (ii) a releváns Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóságra vonatkozó helyi jogszabályok értelmében nem kell jelenteni az Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóság által kiállított TIN-számot.

E. Az A(1) albekezdés ellenére a születési helyet csak akkor kell jelenteni, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézményre vonatkozó helyi jogszabályok egyéb formában előírják a születési hely bekérését és jelentését, és ha az információ hozzáférhető az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény által kezelt, elektronikusan kereshető adatok között.

F. Az A bekezdés ellenére a(z) [xxxx] elemre vonatkozóan jelentendő információ azonos a bekezdésben leírt információval, kivéve az A(5)(b) albekezdésben leírt bruttó bevételt.

G. Az A(5)(b) albekezdés ellenére, és ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény bármely egyértelműen azonosított számlacsoport tekintetében másként nem dönt, a Pénzügyi eszköz eladásából vagy visszaváltásából származó bruttó bevételt nem kell jelenteni, ha a Pénzügyi eszköz értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bruttó bevételt az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény a Kripto eszközökre Vonatkozó Adatszolgáltatási Kereten belül jelenti.

[...]

V. RÉSZ

MEGLÉVŐ SZERVEZETI SZÁMLÁK ÁTVILÁGÍTÁSI ELJÁRÁSA

Az alábbi eljárásokat kell alkalmazni az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlák azonosítására a Meglévő szervezeti számlák között.

[...]

D. Ellenőrzési eljárások az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, Szervezetek tulajdonában lévő számlák kiszűrésére

[...]

2. Annak megállapítása, hogy a Szervezet egy vagy több, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt álló Passzív nem pénzügyi szervezet-e

[...]

b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása. A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása céljából az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény támaszkodhat az AML/KYC eljárások keretében gyűjtött és kezelt adatokra.

[...]

VI. RÉSZ

ÚJ SZERVEZETI SZÁMLÁK ÁTVILÁGÍTÁSI ELJÁRÁSA

Az alábbi eljárásokat kell alkalmazni az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlák azonosítására az Új szervezeti számlák között.

[...]

A. Ellenőrzési eljárások az adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó, Szervezetek tulajdonában lévő számlák kiszűrésére

[...]

2. Annak megállapítása, hogy a Szervezet egy vagy több, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt álló Passzív nem pénzügyi szervezet-e

[...]

b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása. A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása céljából az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény támaszkodhat az AML/KYC eljárások keretében gyűjtött és kezelt adatokra, ha ezek az eljárások összhangban állnak a 2012. évi FATF Ajánlásokkal. Ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézményt nem kötelezi jogszabály a 2012. évi FATF Ajánlásokkal összhangban álló AML/KYC eljárások alkalmazására, akkor azokhoz alapvetően hasonló eljárások révén kell azonosítani az Ellenőrzést gyakorló személyeket.

[...]

VII. RÉSZ

KÜLÖNLEGES ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

A fenti átvilágítási eljárások végrehajtására a következő különleges szabályok is vonatkoznak:

A. Nyilatkozatok és Bizonyító okiratok felhasználása

Az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény nem támaszkodhat a nyilatkozatra vagy a Bizonyító okírra, ha tudomása van róla, vagy okkal feltételezi, hogy a nyilatkozat vagy a Bizonyító okirat hibás vagy nem megbízható.

Aa. A nyilatkozat ideiglenes hiánya

Kivételes körülmények között, ha az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény nem tudja időben beszerezni az Új számlára vonatkozó nyilatkozatot ahhoz, hogy a számlanyitás időpontjához tartozó adatszolgáltatási időszakon belül teljesíthesse az átvilágítási és adatszolgáltatási kötelezettséget, akkor köteles a Meglévő számlákra vonatkozó átvilágítási eljárást alkalmazni, amíg a nyilatkozat beszerzésére és ellenőrzésére sor nem kerül.

[...]

VIII. RÉSZ

MEGHATÁROZOTT KIFEJEZÉSEK

A. Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény

[...]

5. A „**Betéti intézmény**” olyan Szervezet, amely:

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

b) Meghatározott elektronikus pénzeszközöket vagy Digitális jegybankpénzt tart az ügyfelek szolgálatában.

[...]

6. A „**Befektetési szervezet**” olyan Szervezet:

a) amely fő üzleti tevékenysége keretében az alábbi műveletek közül egyet vagy többet végrehajt az ügyfél számára vagy megbízásából:

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

ii. egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy

iii. megbízás alapján Pénzügyi eszközökbe, ~~vagy~~ pénzbe, vagy Releváns kriptoeszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok gondozása vagy kezelése; vagy

b) amelynek bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi eszközökbe vagy Releváns kriptoeszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, feltéve, hogy a Szervezet egy olyan másik Szervezet irányítása alatt áll, amely Betéti intézmény, Letétkezelő intézmény, Meghatározott biztosító vagy az A(6)(a) albekezdésben leírt Befektetési szervezet.

Egy Szervezetről akkor tekinthető úgy, hogy fő üzleti tevékenysége keretében az A(6)(a) albekezdésben leírt műveletek legalább egyikét végzi, vagy bruttó bevétele az A(6)(b) albekezdés szerint elsősorban Pénzügyi eszközökbe vagy Releváns kriptoeszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, ha a Szervezet releváns tevékenységekből származó bruttó bevétele a következő két időtartam közül a rövidebbik során a Szervezet bruttó bevételeinek legalább 50 százaléka:

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

(ii) (ii) a Szervezet fennállásának ideje.

Az A(6)(a)(iii) albekezdés előírásai szerint a „Megbízás alapján Pénzügyi eszközökbe, pénzbe vagy Releváns kriptoeszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok gondozása vagy kezelése” kifejezés nem foglalja magában az olyan szolgáltatásokat, amelyek keretében a Szervezet Csereügyleteket hajt végre az ügyfelek részére vagy megbízásából.

A „Befektetési szervezet” kifejezés nem foglalja magában az Aktív nem pénzügyi szervezetet, mert az megfelel a D(9)(d)–(g) albekezdésekben leírt feltételek valamelyikének.

Ezt a bekezdést a „pénzügyi intézmény” Pénzügyi Akció Munkacsoport ajánlásaiban szereplő meghatározásával és annak szövegezésével összhangban kell értelmezni.

[...]

7. A „**Pénzügyi eszköz**” kifejezés magában foglalja az értékpapírt (például vállalati üzletrész vagy részvény; üzletrész vagy tényleges tulajdoni érdekeltiség nyíltan működő társulásban vagy bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyonban; váltó, kötvény, kölcsönkötvény vagy egyéb adósságpapír), társaságbeli érdekeltiséget, árupiaci termékeket, csereügyleteket (például kamatláb-csereügylet, deviza-csereügylet, bázis csereügylet, felső kamathatár, alsó kamathatár, árucsereügylet, részvénycsereügylet, részvényindexcsere és hasonló megállapodások), Biztosítási szerződést vagy Járadékbiztosítási szerződést, illetve bármilyen érdekeltiséget értékpapírban, Releváns kriptoeszközben, társaságbeli érdekeltiségben, árupiaci termékben, csereügyletben, Biztosítási szerződésben vagy Járadékbiztosítási szerződésben (beleértve a szabványos, illetve tőzsdén kívüli határidős ügyleteket és opciókat).

A „Pénzügyi eszköz” fogalma nem foglalja magában az ingatlanban fennálló nem adósságjellegű, közvetlen érdekeltiséget.

[...]

9. A „Meghatározott elektronikus pénzeszköz” kifejezés olyan termékre vonatkozik:

a) amely egyetlen Rendeleti pénz digitális megjelenítése;

b) amelyet pénzeszköz átvételével bocsátanak ki fizetési műveletek céljából;

c) amelyet azonos Rendeleti pénzben denominált követelés testesít meg a kibocsátóval szemben;

d) amelyet a kibocsátótól eltérő természetes vagy jogi személy fizetésként fogad el; és

e) amely a kibocsátóra érvényes jogszabályi követelmények értelmében a termék birtokosának kérésére bármikor névértéken váltható be ugyanarra a Rendeleti pénzre.

A „Meghatározott elektronikus pénzeszköz” kifejezés nem terjed ki azokra a termékekre, amelyeket kizárólag az ügyfél és egy másik személy között létesülő átutalás céljából, az ügyfél megbízásából hoztak létre. Egy termék nem tekinthető a pénzáttalalás egyedüli céljából létrehozott terméknek, ha az átutalást végrehajtó Szervezet általános üzleti tevékenysége keretében a termékkel kapcsolatos pénzt a termék átutalására vonatkozó megbízást követő 60 napnál tovább tartja, vagy ilyen megbízás hiányában a termékkel kapcsolatos pénzt a jóváírást követő 60 napnál tovább tartja.

10. A „Digitális jegybankpénz” a Központi bank által kibocsátott digitális Rendeleti pénz.

11. A „Rendeleti pénz” egy joghatóság hivatalos pénzneme, amelyet a joghatóság vagy a joghatóság kijelölt jegybankja, illetve más pénzügyi hatóság bocsátott ki, és kifejezhető fizikai bankjegyekben, pénzérmekekben, vagy a digitális pénz különböző formáiban, beleértve a banki tartalékokat, a kereskedelmi banki pénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a Digitális jegybankpénzt is.

12. A „Kripto eszköz” olyan digitális értékmegjelenítés, amely kriptográfia által védett elosztott könyvelésre vagy ahhoz hasonló technológiára támaszkodik a tranzakciók hitelesítéséhez és biztonságba helyezéséhez.

13. A „Releváns kripto eszköz” olyan Kripto eszköz, amely nem Digitális jegybankpénz, nem Meghatározott elektronikus pénzeszköz, és nem olyan Kripto eszköz, amelyről az Adatszolgáltatásra kötelezett kripto eszköz-szolgáltató szabályszerűen megállapította, hogy fizetésre vagy befektetési célra nem használható.

14. A „Csereügylet” a következőket takarja:

a) csereügylet Releváns kripto eszközök és Rendeleti pénz között; és

b) csereügylet a Releváns kripto eszközök egy vagy több formája között.

[...]

B. Adatszolgáltatásra nem kötelezett pénzügyi intézmény

1. Az „Adatszolgáltatásra nem kötelezett pénzügyi intézmény” olyan Pénzügyi intézmény, amely:

a) Államigazgatási szerv, Nemzetközi szervezet vagy Központi bank, az alábbi ügyletek kivételével:

i) azon kifizetések, amelyek alapját olyan jellegű kereskedelmi-pénzügyi tevékenységből származó kötelezettség képezi, amelyet Meghatározott biztosítók, Letétkezelő intézmények vagy Betéti intézmények folytatnak; vagy

ii) Digitális jegybankpénz tartása olyan Számlatulajdonos részére, aki nem Pénzügyi intézmény, Államigazgatási szerv, Nemzetközi szervezet vagy Központi bank.

[...]

C. Pénzügyi számla

[...]

2. A „Betétszámla” minden olyan kereskedelmi számla, csekkszámla, takarékszámla, lekötött betét, takarékszövetkezeti számla, illetve minden olyan számla, amelyet letéti jegy, megtakarítási igazolás, befektetési igazolás, adósságról szóló igazolás vagy bármilyen olyan hasonló instrumentum igazol, amelyet a ~~Betéti intézmény Pénzügyi intézmény szokásos banki vagy egyéb hasonló tevékenysége keretében~~ vezet. Szintén Betétszámlának minősül:

a) amikor egy biztosító valamely összeget garantált befektetési szerződés vagy egyéb hasonló, kamat fizetésére vagy jóváírására vonatkozó megállapodás alapján tart az ügyfél számára;

b) olyan számla vagy feltételezett számla, amely egy ügyfél javára tartott Meghatározott elektronikus pénzeszközök összességét képviseli; és

c) olyan számla, amelyen egy vagy több Digitális jegybankpénzt tartanak az ügyfél javára.

[...]

9. A „**Meglévő számla**” olyan számla, amelyet az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény már vezetett [xxxx.xx.xx.] napján, illetve ha a számlát csak a módosított Közös Adatszolgáltatási Standard értelmében kezeli Pénzügyi számlaként, akkor már vezetett a következő dátumon: [a felülvizsgált CRS hatályba lépésének dátuma -1 nap].

10. Az „**Új számla**” olyan számla, amelyet az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény [xx.xx.xx.] napján vagy azt követően nyitott, illetve ha a számlát csak a módosított Közös Adatszolgáltatási Standard értelmében kezeli Pénzügyi számlaként, akkor a következő dátumon vagy azt követően nyitott: [a felülvizsgált CRS hatálybalépésének dátuma].

[...]

17. Az „**Adatszolgáltatási kötelezettség alá nem tartozó számla**” a következő számlák valamelyike:

[...]

e) az alábbiak valamelyikével kapcsolatban létrehozott számla:

[...]

v) vállalat alapítása vagy tőkeemelése, feltéve, hogy a számla megfelel az alábbi követelményeknek:

i) a számla kizárólag olyan tőke letétbe helyezésére szolgál, amelyet a törvényben előírtak szerint vállalat alapítására vagy tőkeemelésére kell fordítani;

ii) a számlán lévő összeg zárolva van mindaddig, amíg az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény független visszaigazolást nem kap a vállalat alapításáról vagy a tőkeemelésről;

iii) a számla a vállalat alapítását vagy tőkeemelését követően megszűnik, illetve a vállalat nevén lévő számlává alakul át;

iv) a meghíúsult vállalat alapításból vagy tőkeemelésből eredő, szolgáltatói és hasonló díjak levonása utáni visszafizetések kizárólag az összeget befizető személyek részére történnek; és

v) a számlanyitás az utóbbi 12 hónapon belül történt.

ea) Olyan Betétszámla, amely az ügyfél javára tartott összes Meghatározott elektronikus pénzeszközt képviseli, ha a nap végi összesített számlaegyenleg vagy -érték 90 napos gördülő átlaga bármely 90 egymást követő nap során nem haladta meg a 10.000 USD-t a naptári év vagy más megfelelő adatszolgáltatási időszak egyetlen napján sem.

D. Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számla

[...]

2. Az „**Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személy**” olyan, Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóságbeli személy, aki eltér a következőktől:

(i) olyan társaság Szervezet, amelynek részvényállományával rendszeresen kereskednek egy vagy több szabályozott értékpapírpiacon;

(ii) olyan társaság Szervezet, amely az (i) pont alatt meghatározott Szervezet Kapcsolt szervezete...

[...]

E. Egyebek

[...]

7. A „Kormányzati Hitelesítési Szolgáltatás” olyan elektronikus folyamat, amelyet egy Adatszolgáltatásra kötelezett joghatóság tesz elérhetővé egy Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény számára, hogy az meghatározhassa egy Számlatulajdonos vagy Ellenőrzést gyakorló személy személyazonosságát és adóügyi illetőségét.

[...]

X. RÉSZ

ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

A. A Közös Adatszolgáltatási Standardhoz tartozó módosítások a következő dátumtól hatályosak: [a felülvizsgált CRS hatálybalépésének dátuma].

B. Az A bekezdés ellenére, az I. szakasz A(1)(b) és A(6)(a) albekezdése szerint a [felülvizsgált CRS hatálybalépésének napja -1 nap] dátumon már létező, Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény által kezelt, Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó számlák esetében a hatálybalépést követő második naptári évvel végződő adatszolgáltatási időszakokra csak akkor kell jelenteni az Adatszolgáltatási kötelezettség alá tartozó személynek minősülő Ellenőrzést gyakorló vagy a Szervezetben Tőkerészesedést birtokló személyek szerepkörére vonatkozó adatokat, ha ezek az adatok rendelkezésre állnak az Adatszolgáltatásra kötelezett pénzügyi intézmény elektronikusan kereshető nyilvántartásában.”