

HIRDETMÉNY

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól (Common Reporting Standard - CRS) szóló törvényből eredő kötelezettségek Este Befektetési Zrt. általi alkalmazásáról

Érvényes: 2016. január 1-jétől

Tisztelt Ügyfeleink!

Tekintettel arra, hogy a be nem vallott és adózatlan jövedelem számottevően csökkenti a nemzeti adóbevételeket, az elmúlt években jelentős mértékben fokozódott a határokon átnyúló adócsalás és adóelkerülés elleni küzdelem. Nemzetközi szinten is egyre erősebbé vált a törekvés az adóbeszedés hatékonyságának és eredményességének fokozására, amelynek fontos eszköze az adó és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés és az ehhez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség.

Ezúton tájékoztatjuk Önöket, hogy az Erste Befektetési Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 2016. január 1-jétől

- Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCL. törvény
- A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXCV. törvény.
- A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.)

rendelkezéseinek megfelelően ügyfelei tekintetében adóilletőség-vizsgálat lefolytatására kötelezett.

Az adóilletőség-vizsgálat lefolytatása érdekében valamennyi ügyfél, aki 2016. január 1-jén, illetve ezt követően létesít szerződéses kapcsolatot a Társasággal, köteles (írásban) nyilatkozni arról, hogy – természetes személy esetén ő maga, jogi személy, illetve szervezet (a továbbiakban: vállalati ügyfél) esetén a vállalati ügyfél maga (illetve bizonyos, a vonatkozó jogszabályban meghatározott esetekben a vállalati ügyfél tényleges tulajdonosa) – mely állam(ok) adóalánya.

Azon ügyfelek esetében, akik 2016. január 1-jét megelőzően már szerződéses kapcsolatban álltak a Társasággal, és a Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat eredménye alapján feltételezhető, hogy az együttműködésben résztvevő valamely tagállam(ok) adóalanyai, a Társaság írásbeli megkeresése alapján kötelesek írásban nyilatkozni az adóügyi illetőségük tekintetében.

Amennyiben az ügyfél nyilatkozata alapján az együttműködésben résztvevő tagállam(ok) adóalanyának minősül, vagy a Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat eredménye alapján feltételezhető, hogy az együttműködésben résztvevő tagállam(ok) adóalánya, ebben az esetben az ügyfél köteles a Társaság rendelkezésére bocsátani (írásban) az adószámát, adóazonosító jelét, illetve az ennek megfelelő azonosításra szolgáló számot (ilyen hiányában annak funkcionális megfelelőjét).

A vonatkozó jogszabály alapján a Társaság köteles az együttműködésben részt vevő tagállamban adóilletőséggel rendelkező személyekre vonatkozó, előre meghatározott adatokat rendszeresen a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal közölni, aki ezen adatokat továbbítja az illetékes adóhatóságok számára.

A Társaság a vonatkozó jogszabály alapján a jelentésre kerülő ügyfelek vonatkozásában az alábbi adatokat köteles továbbítani a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé:

1.

a) **magánszemély** esetében a számla tulajdonosának

- a. neve,
- b. lakcíme,
- c. az adóilletősége szerinti tagállama,
- d. adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik),
- e. születési helye és ideje;

b) **jogi személy** esetében

- a. a jogi személy neve,
- b. címe,
- c. adóilletőség szerinti állam
- d. adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik),
- e. bizonyos, a jogszabály által meghatározott esetekben a tényleges tulajdonos
 - neve,
 - lakcíme,
 - az adóilletősége szerinti állam,
 - adóazonosító szám (ha ilyennel rendelkezik),
 - születési helye és ideje;

2. A számla száma (ennek hiányában azzal egyenértékű azonosító);

3. A Társaság neve és azonosító száma;

4. A számla egyenlege vagy értéke az adóév végén, illetve ha a számlát évközben lezárták, a számla lezárását megelőző napon;

5. Letétkezelői Számla esetében:

- a) a kamat és az osztalék bruttó összege, valamint a számlán tartott eszközökhöz kapcsolódóan keletkező, az adóévben a számlára (vagy a számlához kapcsolódóan) befizetett vagy azon jóváírt egyéb bevétel bruttó összege, valamint
- b) a pénzügyi eszközök értékesítéséből vagy visszaváltásából származó, az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt bruttó bevétel, amely tekintetében a Társaság letétkezelőként, befektetési vállalkozásként, meghatalmazottként vagy egyéb módon a Számlatulajdonos megbízottjaként működött közre;

6. az 5. pontban nem szereplő számláknál az adóévben a Számlatulajdonos részére a számlával kapcsolatban kifizetett vagy jóváírt bruttó összeg, amelynek a Társaság a kötelezettje vagy adósa, ideértve az adóévben a visszaváltásokból származó, a Számlatulajdonos részére teljesített kifizetések összevont összegét.

A szolgáltatott információnak tartalmaznia kell az egyes kifizetések pénznemét.