

HIRDETMÉNY

A Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvényből fakadó kötelezettségek Erste Befektetési Zrt. általi alkalmazásáról

Érvényes: 2014. július 1-jétől

Ezúton tájékoztatjuk Tisztelt Ügyfeleinket, hogy az Erste Befektetési Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 2014. július 1-jétől

- a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA szabályozás végrehajtásáról szóló megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvény (a továbbiakban: FATCA törvény),
- valamint 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 2014. július 1-jén illetve ezt követően létesít szerződéses kapcsolatot a Társasággal köteles írásban nyilatkozni arról, hogy adóilletőség szempontjából – természetes személy ügyfél esetén ő maga illetve jogi személy/jogi személyiség nélküli egyéb szervezet (a továbbiakban együttesen: vállalati ügyfelek) esetén a vállalati ügyfél maga vagy annak tényleges tulajdonosa(i) - az Amerikai Egyesült Államok adóalánya-e vagy sem.

A Társaság a fentebb felsorolt törvények alapján az ügyfél adóilletősége vonatkozásában tett nyilatkozatának helytállóságát az ügyfél átvilágítási eljárás során rögzített adatok alapján ellenőrizni köteles (Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat).

Azon ügyfelek esetében, akik 2014. június 30-án szerződéses kapcsolatban állnak a Társasággal és a Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat eredménye alapján feltételezhető, hogy az Amerikai Egyesült Államok adóalanyai, a Társaság írásbeli megkeresése alapján írásban nyilatkozni kötelesek adóilletőségük tekintetében legkésőbb – a Társaság döntése szerint – 2015. június 30-ig (ellenkező esetben (FATCA szempontból) nem együttműködőként – a fenti jogszabályoknak megfelelően – bizonyos számlainformációikat a Társaság továbbítani köteles a Nemzeti Adó- és Vámhivatal számára.

Amennyiben az ügyfél nyilatkozata alapján az Amerikai Egyesült Államok adóalanyának minősül vagy a Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat eredményeként feltételezhető, hogy az ügyfél az Amerikai Egyesült Államok adóalánya, abban az esetben az ügyfél köteles írásban a Társaság rendelkezésére bocsátani az Amerikai Egyesült Államok adóhivatala (*Internal Revenue Services – IRS*) által számára kibocsátott adóazonosító számát (*Taxpayer Identification Number – TIN*) vagy társadalombiztosítási számát (*Social Security Number - SSN*).

Amennyiben a Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat eredménye ellenére az ügyfél nem az Amerikai Egyesült Államok adóalánya, ezt a tényt nyilatkozat útján írásban köteles a Társaság számára igazolni.

A Társaság a FATCA törvény alapján évente köteles jelentést küldeni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal számára azon ügyfeleiről, akik/amelyek nyilatkozatuk alapján az Amerikai Egyesült Államok adóalanyának minősülnek vagy a Társaság által elvégzett adóilletőség-vizsgálat eredménye alapján felhívás ellenére sem tesznek írásbeli nyilatkozatot.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal a hozzá megküldött információkat rendszeresen továbbítja az Amerikai Egyesült Államok adóhatósága felé.

A Társaság a FATCA törvény alapján a jelentésre kerülő ügyfelek tekintetében az alábbi adatokat köteles a Nemzeti Adó és Vámhivatal felé továbbítani:

1. Természetes személy ügyfél

- neve;
- címe;
- amerikai egyesült államokbeli adóazonosító száma vagy társadalombiztosítási száma;
- Bank által vezetett számlájának/számláinak száma és annak egyenlege(i) illetve az azokon történt meghatározott kamat jellegű jóváírások összege.

2. Vállalati ügyfél és/vagy tényleges tulajdonosának

- neve;
- címe;
- amerikai egyesült államokbeli adóazonosító száma vagy társadalombiztosítási száma;
- az ügyfél számára a Bank által vezetett számlájának/számláinak száma és annak egyenlege(i) illetve az azokon történt meghatározott kamat jellegű jóváírások összege.