

TÁJÉKOZTATÓ

A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény, valamint az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: CRS szabályozás) által meghatározott kötelezettségeknek az eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Társaság) általi teljesítéséről.

Mi a CRS

Az Európai Unió Tanácsa által bevezetett 2014/107/EU Irányelv nemzetközi közigazgatási együttműködést, automatikus információcserét hozott létre az egyezményben résztvevő országok (EU tagállamai, illetve az együttműködéshez csatlakozott más államok) között, melynek kihirdetéséről Magyarország Országgyűlése 2015. december 1. napján törvényt fogadott el, amely 2015. december 12. napján lépett hatályba.

A CRS szabályozás célja és a Társaság kötelezettségei?

a Társaság 2016. január 1-jétől

- a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXC. törvény,
- az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról szóló 2015. CXCI. 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 valamennyi ügyfele tekintetében adóilletőség-vizsgálat lefolytatására kötelezett.

A CRS szabályozás célja annak megállapítása, hogy a számlatulajdonosok mely CRS résztvevő országban rendelkeznek adóilletőséggel, és erről az egyezményben résztvevő országok adóhatóságának (köztük a Nemzeti Adó- és Vámhivatal) tájékoztatása az együttműködés, információcsere keretében.

A CRS szabályozás értelmében, a Társaság valamennyi ügyfele, aki 2016. január 1-jén, illetve ezt követően létesít szerződéses kapcsolatot a Társasággal, köteles írásban nyilatkozni arról, hogy adóilletőség szempontjából – természetes személy ügyfél esetén ő maga vagy az általa megjelölt tényleges tulajdonos – melyik, jelen Tájékoztató mellékletében megjelölt állam(ok) adóalanya-e. A Társaság ügyfele nyilatkozatát a Társaság által üzemeltetett Online Kereskedési Platformon, az ügyfél által kötelezően kitöltendő úgynevezett CDD kérdőív kitöltése során teheti meg. A Társaság a CRS szabályozás alapján az

ügyfél adóilletősége vonatkozásában tett nyilatkozatának helytállóságát az ügyfél átvilágítási eljárás során rögzített adatok alapján ellenőrizni köteles (a továbbiakban: adóilletőség-vizsgálat).

Amennyiben az ügyfél nyilatkozata alapján valamely, jelen Tájékoztató mellékletében megjelölt állam(ok) adóalanynak minősül vagy az adóilletőség-vizsgálat eredményeként feltételezhető, hogy az ügyfél valamely, jelen Tájékoztató mellékletében megjelölt állam(ok) adóalanynak minősül, abban az esetben az ügyfél köteles írásban a Társaság rendelkezésére bocsátani az adószámát, adóazonosító jelét, illetve ennek megfelelő azonosításra szolgáló számát (ilyen hiányában annak funkcionális megfelelőjét).

A CRS szabályozás alapján a Társaság évente jelentést küld a Nemzeti Adó és Vámhivatal számára azon ügyfeleiről, akik nyilatkozatuk vagy az adóilletőség-vizsgálat eredménye alapján valamely, jelen Tájékoztató mellékletében megjelölt állam(ok) adóalanynak minősülnek. A jelentés az alábbi adatokat tartalmazza:

- ügyfél neve;
- ügyfél címe;
- az ügyfél adóilletősége szerinti állam;
- az ügyfél adószám, adóazonosító jel, illetve ennek megfelelő azonosításra szolgáló szám (ilyen hiányában annak funkcionális megfelelője);
- az ügyfél születési helye és ideje;
- a Társaság neve és azonosító száma;
- az ügyfél Társaság által vezetett számlájának/számláinak száma, az(ok) egyenlege(i), illetve amennyiben az(ok) év közben lezárásra kerül(tek), ennek ténye.

A Nemzeti Adó és Vámhivatal a hozzá megküldött információkat rendszeresen továbbítja az érintett államok adóhatóságai részére

A nyilatkozattétel megtagadása az ügyféllel történő szerződéses kapcsolat létrehozásának megtagadásához, illetve meglévő ügyfélkapcsolat esetén annak megszüntetéséhez vezet.

eBrókerház Zrt.

Melléklet CRS tájékoztatóhoz

Nemzetköz adócsere egyezményben (CRS szabályozás) részes tagállamok

Albánia	Anguilla	Antigua és Barbuda
Argentína	Aruba	Ausztrália
Ausztria	Barbados	Belgium
Belize	Bermuda	Brit Virgin-szigetek
Bulgária	Chile	Ciprus
Cook-szigetek	Costa Rica	Curaçao
Csehország	Dánia	Dél-Afrika
Egyesült Királyság	Észtország	Feröer-szigetek
Finnország	Franciaország	Ghána
Gibraltár	Görögország	Grenada
Guernsey	Hollandia	Horvátország
India	Indonézia	Írország
Izland	Japán	Jersey
Kajmán-szigetek	Kanada	Kolumbia
Korea	Lengyelország	Lettország
Liechtenstein	Litvánia	Luxemburg
Málta	Man-sziget	Marshall-szigetek
Mauritius	Mexikó	Montserrat
Németország	Niue	Norvégia
Olaszország	Portugália	Románia
Saint Lucia	Saint Vincent és a Grenadine-szigetek	Samoa
San Marino	Seychelle-szigetek	Sint Maarten
Spanyolország	Svájc	Svédország
Szlovák Köztársaság	Szlovénia	Turks és Caicos-szigetek
Új-Zéland		