

## TÁJÉKOZTATÁS TERMÉSZETES SZEMÉLYEK RÉSZÉRE

*Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény* ügyfél átvilágítási és jelentéstételi szabályairól

A határokon átnyúló adócsalás, adókijátszás ellen és az adóbeszedés hatékonyságának, eredményességének fokozására az OECD kidolgozta az automatikus adóügyi információcsere egységes nemzetközi standardját (Competent Authority Agreement and Common Reporting Standard, a továbbiakban: CRS). Magyarország 2014. októberben csatlakozott az OECD által kialakított egyezményhez.

Az Európai Unió Tanácsa a tagállamok számára az OECD által kidolgozott közös adatszolgáltatási standardban foglaltakkal összhangban levő adatszolgáltatási és átvilágítási szabályokat dolgozott ki, amelyet hazánkban az Európai Unió Tanácsa 2014/107/EU Irányelve alapján a *pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXCI. törvény* vezetett be.

*Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény* (továbbiakban: Aktv.) 2016. január 1. napjától hatályos rendelkezései értelmében a hazai pénzügyi intézmények kötelesek a CRS alkalmazására kötelezettséget vállaló országok adózóit adóügyi átvilágítás alá vonni és jelentést tenni róluk az adóügyi illetőségük szerinti országok adóhatósága irányába a Nemzeti Adó-és Vámhivatalon (továbbiakban: NAV) keresztül. A CRS alkalmazására kötelezettséget vállaló országok (a továbbiakban: Érintett államok) listáját jelen tájékoztató 1. számú melléklete tartalmazza a *pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről szóló 2015. évi CXCI. törvény* 1. sz. mellékletében foglaltakkal megegyezően.

Az Aktv. rendelkezéseinek megfelelően az Alapforgalmazó Zrt. ügyfeleinek adóügyi átvilágítását a számla megnyitásakor elvégzi, és az átvilágítás eredményeként megállapítja az ügyfél adóügyi illetőségét. Az Alapforgalmazó Zrt. az illetőségvizsgálatot az Ön által kötelezően teendő írásbeli nyilatkozat alapján végzi el.

**A nyilatkozat megtételét megtagadó ügyfelekkel az Alapforgalmazó Zrt. szerződéses kapcsolatot nem létesít.**

**Érintett államban adóügyi illetőséggel rendelkező ügyfél esetén a nyilatkozat kötelező tartalmi eleme az ügyfél Érintett állambeli adóazonosítója** (amennyiben az adott Érintett állam kibocsát ilyet), **valamint születési helye és ideje.**

Egy számlatulajdonos ügyfél több adóügyi illetőséggel is rendelkezhet, így a nyilatkozaton több adóügyi illetőség is megjelölhető.

A nem Magyarország területén, illetve nem Magyarország joghatósága által kiállított okirat esetében az Alapforgalmazó Zrt. jogosult kérni a közokirat, illetve Apostille záradékkal vagy Magyarország Külképviseleti hatóságának hitelesítésével vagy felülhitelesítésével ellátott okirat benyújtását.

**Felhívjuk figyelmét,** hogy amennyiben Ön a nyilatkozata alapján Érintett állambeli adóügyi illetőségűnek minősül, az Alapforgalmazó Zrt.-nek a *befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei*



*szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (továbbiakban: Bszt.) 123/E. §-a alapján adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn az Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) felé az Aktv. 43/H. §-ának megfelelően, az adóévet követő év június 30. napjáig, első alkalommal 2017. június 30-ig.*

Az Alapforgalmazó Zrt. az adatszolgáltatás tényéről a Számlatulajdonost a NAV felé történő adatátadást követő 30 napon belül tájékoztatja.

---

## Alapforgalmazó Zrt.

### 1. számú melléklet

#### Érintett államok listája:

1. Albánia
- 1a. Andorra
2. Anguilla
3. Antigua és Barbuda
4. Argentína
5. Aruba
6. Ausztrália
7. Ausztria
- 7a. Azerbajdzsán
- 7b. Bahama-szigetek
- 7c. Bahrein
8. Barbados
9. Belgium
10. Belize
11. Bermuda
- 11a. Brazília
12. Brit Virgin-szigetek
- 12a. Brunei
13. Bulgária
14. Chile
15. Ciprus
16. Cook-szigetek
17. Costa Rica
18. Curaçao
19. Csehország
20. Dánia
21. Dél-Afrika
- 21a. Dominikai Közösség
- 21b. Ecuador
- 21c. Egyesült Arab Emírségek
22. Egyesült Királyság
23. Észtország
24. Feröer-szigetek
25. Finnország
26. Franciaország és annak következő tengerentúli területei:
  - Francia Guyana,
  - Guadeloupe,
  - Martinique,
  - Mayotte,
  - Réunion,
  - Saint-Barthélemy és
  - Új-Kaledónia
27. Ghána
28. Gibraltár
29. Görögország
30. Grenada



- 30a. Grönland
- 31. Guernsey
- 32. Hollandia és annak következő területe:
  - Bonaire, Sint Eustatius és Saba
- 32a. Hongkong
- 33. Horvátország
- 34. India
- 35. Indonézia
- 36. Írország
- 37. Izland
- 37a. Izrael
- 38. Japán
- 39. Jersey
- 40. Kajmán-szigetek
- 41. Kanada
- 41a. Katar
- 41b. Kazahsztán
- 41c. Kína
- 42. Kolumbia
- 43. Korea
- 43a. Kuvait
- 44. Lengyelország
- 45. Lettország
- 45a. Libanon
- 45b. Libéria
- 46. Liechtenstein
- 47. Litvánia
- 48. Luxemburg
- 48a. Makaó
- 48b. Malajzia
- 49. Man-sziget
- 50. Marshall-szigetek
- 51. Mauritius
- 52. Málta
- 53. Mexikó
- 53a. Monaco
- 54. Montserrat
- 54a. Nauru
- 55. Németország
- 55a. Nigéria
- 56. Niue
- 57. Norvégia
- 58. Olaszország
- 58a. Omán
- 58b. Orosz Föderáció
- 58c. Pakisztán
- 58d. Panama
- 59. Portugália
- 60. Románia
- 60a. Saint Kitts és Nevis
- 61. Saint Lucia
- 62. Saint Vincent és a Grenadine-szigetek
- 63. Samoa



- 64. San Marino
- 65. Seychelle-szigetek
- 66. Sint Maarten
- 67. Spanyolország
- 68. Svájc
- 69. Svédország
- 69a. Szaúd-Arábia
- 69b. Szingapúr
- 70. Szlovák Köztársaság
- 71. Szlovénia
- 71a. Törökország
- 72. Turks és Caicos-szigetek
- 72a. Uruguay
- 73. Új-Zéland
- 74. Vanuatu