Kitöltési útmutató a FATCA nyilatkozat megtételéhez
Jogi személyek részére

JOGI SZEMÉLY NYILATKOZATA
A FATCA rendelkezései szerinti adóilletőség-vizsgálat elvégzéséhez

Tisztelt Ügyfelünk!

A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (továbbiakban: **„Bszt.")** 123/B. §-a értelmében a **HOLD Alapforgalmazó Zrt**. a számlanyitás során köteles elvégezni a számlatulajdonos adóilletőségének vizsgálatát 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 (továbbiakban: **„FATCA tv.")** szerint.

Az illetőségvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a számlatulajdonos adózási szempontból belföldi illetőségűnek minősül-e az Amerikai Egyesült Államokban. A HOLD Alapforgalmazó Zrt. az illetőségvizsgálatot a pénzügyi számla tulajdonosának kötelezően teendő nyilatkozata alapján végzi el.

Felhívjuk figyelmét, hogy amennyiben az adóilletőség-vizsgálat eredményeként a pénzügyi számla tulajdonosának egyesül államokbeli adóilletősége megállapításra kerül, a HOLD Alapforgalmazó Zrt.-nek

a) **adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn** az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény 43/B-43/C. §-ai alapján a Nemzeti Adó- és Vámhivatal („NAV") felé;

b) **jelentéstételi kötelezettsége áll fenn** a FATCA tv. alapján.

Felhívjuk figyelmét továbbá, hogy jelen nyilatkozat nem helyettesíti az adóilletőség-igazolást és a haszonhúzói nyilatkozatot!

HOLD Alapforgalmazó Zrt.

HOLD Alapforgalmazó Zrt.
1123 Budapest, Alkotás u. 50., kapcsolat@alapforgalmazo.hu
Telefon: (1) 803-8800, fax: (1) 803-8801, www.alapforgalmazo.hu

Általános információ

A HOLD Alapforgalmazó Zrt., a Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok (továbbiakban: **„USA”**) 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 (Foreign Account Tax Compliance Act, a továbbiakban: **„FATCA törvény”**) rendelkezései alapján a HOLD Alapforgalmazó Zrt.-nél nyitott és vezetett számlák tulajdonosainak tekintetében **adóilletőség vizsgálat lefolytatására köteles**.

Továbbá, a FATCA törvény alapján, a HOLD Alapforgalmazó Zrt.-nek **jelentéstételi kötelezettsége van** a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (NAV) felé, valamint ezen keresztül az Egyesült Államok Adóhatósága, az Internal Revenue Services (IRS) felé **azon ügyfeleket illetően,** akik Meghatározott Egyesült Államokbeli Személyek, illetve olyan Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalanyok, amelynek legalább egyik tényleges tulajdonosa USA állampolgár és/vagy USA illetőséggel rendelkező nem USA állampolgár.

A HOLD Alapforgalmazó Zrt. az illetőségvizsgálatot az Ön által kötelezően teendő nyilatkozat alapján végzi el.

A FATCA törvény nyilatkozattételi rendelkezéseinek megsértése esetén az USA-nak jogában áll az USA-ból érkező, forrásadó alá eső pénzösszegből (pl. kamat, osztalék, bérleti díj stb.) 30% forrásadót levonni.

A nyilatkozat megtételéhez szükséges FATCA törvény alkalmazásában használt fogalmak:

Egyesült Államokbeli Személy[1]: egy egyesült államokbeli állampolgársággal vagy belföldi illetőséggel bíró magánszemély[2], társulás vagy olyan vállalat, amely az Egyesült Államok területén vagy az Egyesült Államok vagy annak valamelyik államának jogszabályai alapján alakult, illetve a jogszabályban meghatározott esetekben a trust.

Meghatározott Egyesült Államokbeli Személy[3]: egy egyesült államokbeli személyt jelent, KIVÉVE egyebek közt:

a) tőzsdén jegyzett vállalatot;
b) az Egyesült Államokat, vagy annak bármely teljes tulajdonában lévő ügynökséget vagy szervet;
c) az Egyesült Államok államát, Függő Területét, azok bármely politikai alegységét;
d) az Egyesült Államok Adókódexe alapján az adókötelezettség alól mentesített szervezetet és meghatározott egyéni nyugdíjtervet;
e) az Egyesült Államok Adókódexének meghatározott szakaszaiban szabályozott hitelintézetet (581. szakasz), ingatlanbefektetési trustot (856. szakasz), befektetési vállalatot (581. szakasz), illetve olyan jogalanyt, amely az Egyesült Államok Értékpapír-

[1] FATCA tv. 1. cikk 1. ee) pont
[2] Lásd FATCA kitöltési útmutató jogi személyek részére
[3] FATCA tv. 1. cikk 1. ff) pont

HOLD Alapforgalmazó Zrt.
1123 Budapest, Alkotás u. 50., kapcsolat@alapforgalmazo.hu
Telefon: (1) 803-8800, fax: (1) 803-8801, www.alapforgalmazo.hu

és Tőzsdefelügyeleténél nyilvántartásban szerepel; az Egyesült Államok Adókódexében meghatározott közös trust alapot [584 (a) szakasz], illetve adókötelezettség alól mentesülő trustot [664 (c) szakasz, 4947 (a) (1)];

f) bármely olyan értékpapírral, áruval vagy derivatív pénzügyi eszközzel kereskedő személyt, akit az Egyesült Államok vagy bármely államának jogszabályai szerint ilyen címen tartanak nyilván;
g) az Egyesült Államok Adókódexében meghatározott brókert [6045 (c)].

Pénzügyi Intézmény[4]:

a) Letétkezelő Intézmény;
b) Betéti Intézmény;
c) Befektetési Jogalany;
d) Meghatározott Biztosító Társaság.

Magyar Pénzügyi Intézmény[5]:

a) Magyarországon belföldi illetőségű intézmény (kivéve annak külföldi fióktelepét);
b) Külföldi Pénzügyi Intézmény magyarországi fióktelepe.

Partner Joghatóság Pénzügyi Intézménye[6]:

a) Partner Joghatóságban létrehozott intézmény (kivéve annak külföldi fióktelepét);
b) Külföldi Pénzügyi Intézmény Partner Joghatóságon belül elhelyezkedő fióktelepe.

Résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézmény[7]: együttműködő, de nem jelentő pénzügyi intézmény.

Együttműködőnek tartott Külföldi Pénzügyi Intézmény[8]:

a) Helyi ügyfélkörrel rendelkező Pénzügyi Intézmény;
b) Helyi bank;
c) Alacsony értékű számlákkal rendelkező Pénzügyi Intézmény;
d) Minősített hitelkártya-kibocsátó.

Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény[9]: a kifejezés olyan nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézményt jelent, ahogy azt az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei meghatározzák (együttműködést megtagadó pénzügyi intézmény).

Mentesített haszonhúzónak minősülő Alapok[10]:

a) Egyezménynek megfelelő nyugdíjalap;
b) Széles részvételű nyugdíjalap;
c) Korlátozott részvételű nyugdíjalap;
d) Mentesített Haszonhúzó nyugdíjalapja;
e) Befektetési Jogalany.

[4] FATCA tv. 1. cikk 1. g-k) pont
[5] FATCA törvény 1. cikk l) pont
[6] FATCA törvény 1. cikk m) pont
[7] FATCA törvény II. melléklet VI. B. pont
[8] FATCA törvény II. számú melléklet III. pont A-D)
[9] FATCA törvény 1. cikk r) pont
[10] FATCA törvény II. számú melléklet II. pont

HOLD Alapforgalmazó Zrt.
1123 Budapest, Alkotás u. 50., kapcsolat@alapforgalmazo.hu
Telefon: (1) 803-8800, fax: (1) 803-8801, www.alapforgalmazo.hu

Mentesített haszonhúzó (Alapokon kívüli)[11]:

a) Magyar Kormányzati Jogalany: Magyarország kormánya, bármely politikai alegysége, vagy az előzőek közül egynek vagy többnek a teljes tulajdonában lévő ügynökség vagy szerv. Ez a kategória magába foglalja Magyarország szerves részeit, ellenőrzött jogalanyait és politikai alegységeit.
b) Nemzetközi szervezet: Bármely nemzetközi szervezet vagy annak kizárólagos tulajdonában álló ügynökség vagy szerv. Ebbe a kategóriába tartoznak azok a kormányközi szervezetek, (beleértve nemzetek feletti szervezetet), (1) amelyek elsősorban nem egyesült államokbeli kormányokból állnak; (2) amelyeknek székhely-megállapodása van hatályban Magyarországgal; és (3) amelyek jövedelme nem száll át magánszemélyek hasznára.
c) Központi bank: A bank, amely törvény vagy kormányrendelet alapján az a legfőbb hatóság, amely – Magyarország kormányát kivéve – fizetőeszköz céljára szolgáló eszközöket bocsát ki. A központi bank tartalmazhat olyan szervet, amely elkülönül Magyarország kormányától, függetlenül attól, hogy az részben vagy egészben Magyarország tulajdonában áll-e.

Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany[12]: bármely Nem Egyesült Államokbeli Jogalany, amelyet az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei nem Külföldi Pénzügyi Intézményként határoznak meg, vagy amely olyan Jogalany, amely megfelel az Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany definíció j) pontjának, továbbá mely bármely olyan Nem Egyesült Államokbeli Jogalanyt foglal magába, amelyet Magyarországon vagy egy másik Partner Joghatóságban alapítottak, és nem egy Pénzügyi Intézmény.

Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany[13]: minden olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely a következő feltételek bármelyikét teljesíti:

a) az előző naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban jövedelmének kevesebb, mint 50%-a passzív jövedelem (kamat, osztalék vagy más tőkejövedelem), és az előző naptári évben vagy más megfelelő beszámolási időszakban a birtokában lévő vagyon kevesebb, mint 50%-a áll olyan eszközökből, melyek passzív bevételt eredményeznek, vagy azért tartják őket, hogy passzív bevételt eredményezzenek;
b) részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacon rendszeresen kereskednek vagy egy olyan Jogalany Kapcsolt Jogalanya, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacon rendszeresen kereskednek;
c) az Egyesült Államok Függő Területein hozták létre és minden tulajdonosa annak a területnek a lakosa;
d) egy kormány (kivéve az Egyesült Államok Kormányát), annak politikai alegysége, ezek feladatainak ellátását végző köztestület, az Egyesült Államok Függő Területei egyikének kormánya, nemzetközi szervezet, egy nem egyesült államokbeli központi jegybank, illetve egy vagy több fent említett teljes birtokában lévő Jogalany;
e) minden tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat meglévő tőkéjének kezeléséhez vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és szolgáltatás-nyújtáshoz köthető, melyek egy pénzügyi intézmény tevékenységétől eltérő

[11] FATCA törvény II. melléklet I. pont
[12] FATCA törvény I. számú melléklet VI. pont B.2
[13] FATCA törvény I. számú melléklet VI. pont B.4

HOLD Alapforgalmazó Zrt.
1123 Budapest, Alkotás u. 50., kapcsolat@alapforgalmazo.hu
Telefon: (1) 803-8800, fax: (1) 803-8801, www.alapforgalmazo.hu

kereskedelmet vagy üzleti tevékenységet folytatnak (kivéve magántőke alap, kockázati tőkealap, hitelből történő kivásárlásra szakosodott alap stb.);

f) még nem végez tevékenységet, és nincs előzetes működési története, de tőkét fektet be vagyonelemekbe azzal a szándékkal, hogy egy pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet végezzen, feltéve, ha erre a kivételre nem jogosult az elsődleges megalapítását követő 24 hónap után;
g) az elmúlt 5 évben nem volt pénzügyi intézmény, és folyamatban van az eszközeinek a felszámolása vagy éppen átszerveződik azért, hogy folytassa vagy újraindítsa a pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet;
h) elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat nem pénzügyi intézménynek minősülő kapcsolódó szervezetekkel vagy azok részére, ilyen szolgáltatást nem nyújt nem kapcsolódó szervezetnek;
i) „mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany", ahogy azt az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei meghatározzák; vagy
j) megfelel az alábbi követelményeknek:

(i) Az illetőségének államában kizárólag vallási, jótékonysági, tudományos, művészeti, kulturális, atlétikai vagy oktatási célokra alapították és működik; vagy olyan szakmai szervezet, üzleti szövetség, kereskedelmi kamara, munkaügyi szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, civil szövetség vagy olyan szervezet, mely kizárólag a szociális jólét előmozdításának céljából működik;
(ii) Az illetőségének államában mentes a jövedelemadó alól;
(iii) Nincsenek olyan részvényesek vagy tagok, melyeknek a Jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben haszonélvezeti vagy kedvezményezetti érdekeltségük van;
(iv) Az illetőségének államában érvényes törvények vagy alapító okiratai nem teszik lehetővé semmilyen jövedelem vagy vagyonelem elosztását, illetve egy magánszemély vagy nem jótékonysági Jogalany javára fordítását; és
(v) az illetőségének államában érvényes törvények vagy alapító okiratai előírják, hogy felszámolása vagy végelszámolása esetén annak összes vagyonelemét egy kormányzati szerv vagy más nonprofit szervezet részére át kell adni, vagy azokat vissza kell szolgáltatni illetőségének állama kormányának vagy annak bármely politikai alegységének.

Passzív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany[14]: bármely olyan Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany, amely nem:

a) Aktív Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany vagy
b) forrásadó-levonó külföldi társulás illetve forrásadó-levonó külföldi trust az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei szerint.

Egyesült Államok Függő Területei: Amerikai Szamoát, az Északi-Mariana Szigetek Nemzetközösségét, Guamót, Puerto Rico Nemzetközösségét vagy az Amerikai Virgin Szigeteket jelenti.

GIIN szám: globális pénzintézeti azonosító szám (Global Intermediary Identification Number).

[14] FATCA törvény I. számú melléklet VI. pont B.3

HOLD Alapforgalmazó Zrt.
1123 Budapest, Alkotás u. 50., kapcsolat@alapforgalmazo.hu
Telefon: (1) 803-8800, fax: (1) 803-8801, www.alapforgalmazo.hu

Ellenőrzést gyakorló személy: azok a természetes személyek, akik ellenőrzést gyakorolnak egy Jogalany felett. Trust esetében ez a kifejezés az alapítókat, a vagyonkezelőket, a védnököket (amennyiben van), a kedvezményezetteket vagy a kedvezményezettek csoportját és bármely természetes személyt jelent, aki végső tényleges ellenőrzést gyakorol a trust felett, és a truston kívüli jogi megállapodás esetén ez a kifejezés az egyenértékű vagy hasonló pozícióban lévő személyeket jelenti. Az „Ellenőrző Személyek" kifejezést a Pénzügyi Akciócsoport Ajánlásával összhangban kell értelmezni.

Budapest, 2015. december 31.
HOLD Alapforgalmazó Zrt.

HOLD Alapforgalmazó Zrt.
1123 Budapest, Alkotás u. 50., kapcsolat@alapforgalmazo.hu
Telefon: (1) 803-8800, fax: (1) 803-8801, www.alapforgalmazo.hu