

## TÁJÉKOZTATÓ

*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 (a továbbiakban: FATCA törvény) fakadó kötelezettségeknek az eBrókerház Befektetési Szolgáltató Zrt. (a továbbiakban: Társaság) általi teljesítéséről.*

### Mi a FATCA

A FATCA a 2010 márciusában az Amerikai Egyesült Államokban (USA) elfogadott és kihirdetett Foreign Account Tax Compliance Act (külföldi számlák adómegfelelésére vonatkozó törvény) rövidítése. Magyarország és az Amerikai Egyesült Államok kormánya 2014. február 4-én kormányközi megállapodást írt alá az Amerikai Egyesült Államok kongresszusa által elfogadott, külföldi számlák adóztatásáról szóló FATCA törvény rendelkezéseinek végrehajtásáról.

### A FATCA törvény célja és a Társaság kötelezettségei?

a Társaság 2014. július 1-jétől

- a FATCA törvény és
- a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységekről szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.)

rendelkezéseinek megfelelően valamennyi ügyfele tekintetében adóilletőség-vizsgálat lefolytatására kötelezett.

A FATCA törvény célja az USA-n kívüli (azaz külföldi) pénzügyintézeteknél számlát vezető amerikai adóilletőséggel bíró természetes és jogi személyek azonosítása, valamint adataik amerikai adóhatóság részére történő lejelentése.

A FATCA törvény értelmében, a Társaság valamennyi ügyfele, 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 vagy az általa megjelölt tényleges tulajdonos – az Amerikai Egyesült Államok adóalanya-e vagy sem. A Társaság ügyfele nyilatkozatát a Társaság által üzemeltetett Online Kereskedési Platformon, az ügyfél által kötelezően kitöltendő ügynevezett CDD kérdőív kitöltése során teheti meg. A Társaság a FATCA törvény és a Bszt. 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 az Amerikai Egyesült Államok adóalanyának minősül vagy az adóilletőség-vizsgálat eredményeként feltételezhető, hogy az ügyfél az Amerikai Egyesült Államok adóalanya, 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 az adóilletőség-vizsgálat eredménye ellenére az ügyfél nem az Amerikai Egyesült Államok adóalanya, ezt a tényt nyilatkozat útján írásban köteles a Társaság számára bizonyítani.

A FATCA törvény alapján a Társaság évente jelentést küld a Nemzeti Adó és Vámhivatal számára azon ügyfeleiről, akik nyilatkozatuk alapján az Amerikai Egyesült Államok adóalanyának minősülnek vagy adóilletőség-vizsgálat eredménye alapján felhívás ellenére sem tesznek írásbeli nyilatkozatot. A jelentés az alábbi adatokat tartalmazza:

- ügyfél neve;
- ügyfél címe;
- az ügyfél adóazonosító száma (TIN) vagy társadalombiztosítási száma (SSN);
- az ügyfél Társaság által vezetett számlájának/számláinak száma és annak egyenlege(i) illetve az azokon történt meghatározott kamat jellegű jóváírások összege.

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

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

### **FATCA szerinti regisztráció**

A Társaság a FATCA törvény rendelkezéseire tekintettel regisztrálta magát az amerikai adóhatóságnál, melynek eredményeként az alábbi Global Intermediary Identification Number-t („GIIN code”) kapta:

**GIIN: 6RHAG9.99999.SL.348**

A FATCA-val és a kormányközi megállapodással kapcsolatos, valamint az adóügyi nyomtatványok tekintetében további információt az alábbi honlapon talál angol nyelven [www.irs.gov](http://www.irs.gov).

**eBrókerház Zrt.**