

Tájékoztató

a FATCA- és az Aktv. törvényről valamint az azokban meghatározottak szerinti illetőségvizsgálatokról

Mit jelent

➤ a FATCA kifejezés?

FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act),

➤ FATCA törvény?

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.

➤ Aktv. törvény?

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (továbbiakban: Aktv. törvény)

Illetőségvizsgálatok és tájékoztatási kötelezettségek

A FATCA-törvény valamint Aktv. törvény rendelkezéseinek való megfelelés érdekében, az Alapkezelő a befektetési vállalkozásokról és az árutózsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény 123/B és 123/D. §-ai alapján az alábbi intézkedésekről tájékoztatja Ügyfeleit.

➤ FATCA törvény szerinti:

Az Alapkezelő, mint a FATCA-törvény szerinti, a FATCA törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az általa kezelt, FATCA-törvény szerinti Pénzügyi Számla vonatkozásában köteles elvégezni a FATCA-törvény szerinti Számlatulajdonos FATCA-törvényben foglaltak szerinti illetőségének megállapítására irányuló vizsgálatot (FATCA illetőségvizsgálat).

A FATCA illetőségvizsgálatot az Alapkezelő a Számlatulajdonos és az Alapkezelő közötti szerződés aláírásakor, illetve a szerződő személyét érintő módosításakor köteles elvégezni.

FATCA illetőségvizsgálat alatt azt kell érteni, hogy a szerződőnek nyilatkozatot kell tennie arról, hogy amerikai adóilletőségű-e, jogi személy szerződő esetében pedig arról, hogy amerikai alapítású-e. Ez utóbbi esetben nemleges válasz esetén arról, hogy a FATCA törvény szempontjából pénzügyi intézmény-e. Igenlő válasz esetén e személyek kötelesek megadni az amerikai adóhatóság által számukra kiadott numerikus azonosítójukat.

Az Alapkezelő az FATCA illetőségvizsgálat elvégzéséről a számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg írásban tájékoztatja. Ezen túlmenően a jelen tájékoztató keretében tájékoztatja a Számlatulajdonost az Aktv. 43/B-43/C. §-a alapján az adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről és a FATCA-törvény szerinti jelentéstételi kötelezettségéről.

➤ **Aktv. szerinti:**

Az Alapkezelő, mint az Aktv. hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az általa kezelt, az Aktv. szerinti Pénzügyi Számla vonatkozásában köteles elvégezni az Aktv. szerinti Számlatulajdonos illetőségének az Aktv-ben foglaltak szerinti illetőségének megállapítására irányuló vizsgálatot (Aktv. illetőségvizsgálat).

Az Aktv. illetőségvizsgálatot az Alapkezelő a Számlatulajdonos és az Alapkezelő közötti szerződés aláírásakor, illetve a szerződő személyét érintő módosításakor köteles elvégezni.

Az Alapkezelő az Aktv. illetőségvizsgálat elvégzéséről a Számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg elektronikus úton tájékoztatja. Ezen túlmenően írásban vagy elektronikus úton tájékoztatja a Számlatulajdonost az Aktv. 43/H. §-a alapján a magyar adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről, valamint az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatásról, az adatszolgáltatás teljesítésétől számított 30 napon belül.

Adatszolgáltatási kötelezettségek és jelentéstételi kötelezettségek

A fentiekre tekintettel az Alapkezelő a FATCA és az Aktv. illetőségvizsgálatok alapján a magyar adóhatóság felé köteles az Aktv-ben foglalt esetekben és határidőkben adatszolgáltatást teljesíteni, illetve a FATCA-törvény szerinti jelentéstételi kötelezettsége és az Aktv. szerinti adatszolgáltatási kötelezettsége áll fenn.

Allianz Alapkezelő Zrt.