

KELER - 08/2019. számú értéktári leirat
a KELER által a nemzetközi piacokra nyújtott
adózási szolgáltatásokról

Hatálybalépés dátuma: 2019. október 1.

Tartalom

1. Általános információk	2
Egyes piacok aktuális kiegyenlítési szabályai	2
2. Adózási szolgáltatások	2
2.1. Amerikai Egyesült Államok	2
2.2. Lengyelország.....	3
3. Közgyűlési szolgáltatások	4
3.1. SIX SIS Zrt.....	4
3.2. SGSS Lengyelország	4

1. Általános információk

A jelen leirat tartalma tájékoztató jellegű, a felsorolt korlátozások, kötelezettségek betartása, illetve a jelen pontban alább említett egyes piacok aktuális kiegyenlítési (pénz- és értékpapír teljesítési), adózási és illetékfizetési szabályairól történő tájékozódás a számlatulajdonos felelőssége. Ennek elmulasztásából származó esetleges károkért, büntetésekért a KELER nem vállal felelősséget. Minden, adott napon 16:30-ig beérkező pénz- és értékpapír jóváírás, illetve terhelés könyvelésre kerül. A dokumentumban foglalt információkért, különösen az érintett adónemekre és azok mértékére vonatkozó információk pontosságért, valóságtartalmáért és felhasználhatóságáért a KELER Zrt. minden felelősségét kizárja. A jelen leirat tartalma nem tekinthető adótanácsadásnak. Amennyiben az Ügyfél nincs tisztában az adott állam adózásra vonatkozó jogszabályaival, az adó bevallásának és befizetésének rendjével, úgy a jelen leirat tartalma nem pótolja a szükséges adótanácsadást.

Amennyiben a KELER és a külső számlavezetője között, bármelyik fél által továbbítandó vagy fogadandó megbízások bármely okból felmerülő technikai hiba miatt késedelmesen vagy egyáltalán nem jutnak el a megbízást fogadó félhez, úgy a KELER a jogszabályok által lehetséges mértékben kizárja az esetleges felelősségét a megbízások teljesítése körében felmerülő késedelmek vagy a teljesítés elmaradása tekintetében.

Egyes piacok aktuális kiegyenlítési szabályai

Az alábbi piacok úgynevezett aktuális piacok („actual markets”), amelyek esetében a kifizetés tényleges időpontja a letétkezelőnél történt jóváírás dátuma (ez eltérhet a meghirdetett eredeti értéknaptól). Ezek a piacok például:

Ausztria, Ausztrália, Cseh Köztársaság, Görögország, Lengyelország, Egyesült Királyság, Amerikai Egyesült Államok, Svájc, Belgium, Kanada, Dánia, Finnország, Franciaország, Hong Kong, Olaszország, Japán, Luxembourg, Hollandia, Norvégia, Új-Zéland, Svédország, Szingapúr, Írország, Németország.

2. Adózási szolgáltatások

2.1. Amerikai Egyesült Államok

Magyarország és az Amerikai Egyesült Államok között érvényben lévő kettős adóztatást elkerülő egyezmény értelmében a hozamfizetésekre vonatkozó kedvezményes adókulcsok megfelelő dokumentáltság mellett magyar adóilletőségű magán, illetve jogi személyek osztalékbevételei után 30% helyett 15%, kamat jellegű bevételeik után 30% helyett 0% és egyes értékpapírokból származó jövedelem után a ráta 39,6% helyett 37% (US Limited Partnership).

A KELER alletétkezelője (SIX SIS) és az amerikai helyi piaci szolgáltatója (Citibank) követelményeinek megfelelően a KELER azon számlatulajdonosai részére tudja biztosítani az amerikai adózás hatálya alá eső értékpapírok hozamainak kedvezményes adókulccsal történő kifizetését, akik nyilatkozatot tesznek adóilletőségük tekintetében W-8BEN (magánszemély esetén)

vagy W-8BEN-E (jogi személy esetén) nyomtatványok kitöltésével, továbbá akik egyidejűleg a dedikált KELER alszámlán tartják nyilván a kedvezményes adókulccsal történő kifizetés által érintett amerikai értékpapír állományukat. A KELER egy kedvezményes alszámlát vezet, amelyek a Citibanknál nevesített alszámlánként vannak nyilvántartva, így a láncolatban minden alszámla tulajdonosnak folyamatosan eleget kell tennie a nyilvántartási kötelezettségének (pl. érvényesség fenntartása). Továbbá azon számlatulajdonosok esetében, akik közvetítői státuszt töltenek be az elszámolási láncban, vagyis ügyfélpapírokat tartanak nyilván a dedikált alszámlákon, a [W-8IMY nyomtatvány](#) kitöltése is kötelező. A számlatulajdonos felelőssége, hogy a dedikált számlához kapcsolódó dokumentáció minden esetben és folyamatosan megfeleljen a nyomtatványokban foglaltaknak.

A W-8IMY nyomtatvány lejárat nélküli, újra kitöltése csak verzióváltás esetén szükséges, a W-8BEN és W-8BEN-E nyomtatványok a feldolgozás dátumától számított 3. év végéig érvényesek és amennyiben a számlatulajdonos nem gondoskodik a megújításról (SIX SIS által megadott határidőig), az alszámla automatikusan bezárásra kerül.

A nevesített alszámlanyitás díját a Díjszabályzat tartalmazza.

Az USA kedvezményes adózású dedikált alszámlanyitás szabályairól, valamint ezen számlán engedélyezett számlaműveletekről további információval a [18/2018. számú Értéktári leirat „A külföldi értékpapírok nemzetközi kiegyenlítéséről \(cross-border\)”](#) rendelkezik.

Az adó-visszaigénylési szolgáltatást a KELER nem végez.

2.2. Lengyelország

2019. január 1-jével hatályba lépett lengyel adójogszabály változás következtében a levont adó gyorsított eljárásban történő visszaigénylése (Quick Refund) megszűnt a piacon, illetve a befektetők kedvezményes adókulcs érvényesítéséhez standard adó-visszaigénylési eljárásban (Standard Refund) közvetlenül a lengyel adóhatósághoz fordulhatnak. A KELER az adó-visszaigénylési folyamat kapcsán segítséget nyújt ügyfeleinek a szükséges dokumentumok (ZPP-1) beszerzéséhez és adóhatósághoz történő továbbításához, továbbá minden támogatást megad ügyfelei részére.

Alapértelmezetten az osztalékadó Lengyelországban 19% (jogi és magánszemély esetén is), kamat és lejárat fizetéséhez kapcsolódó adó 19% magánszemély esetén és 20% jogi személyeknél.

A kedvezményes adókulcs magyar rezidensek esetén 10%.

Az árfolyamnyereségből származó jövedelem adó bevallása és megfizetése a végbefektető felelősségi körébe tartozik.

Jelzálogkötvények esetén 2016. január 1-je után a nem rezidens befektetők (magánszemélyek és intézményi befektetők egyaránt) mentesülnek az adófizetési kötelezettség alól, amennyiben az alábbi dokumentumok rendelkezésre állnak:

- végbefektető adatai (elektronikus formában),
- adóilletőségi igazolás.

3. Közgyűlési szolgáltatások

3.1. SIX SIS Zrt.

A KELER szolgáltatást nyújt az alletétkezelője révén közgyűlésen való részvételre illetve szavazat leadására. Az egyes piacok aktuális szabályai eltérőek lehetnek, az ezekről való tájékozódás az ügyfél felelőssége.

A meghirdetett értesítők, kapcsolódó dokumentumok, nyomtatványok a KELER-en keresztül elérhetőek az ügyfél számára.

3.2. SGSS Lengyelország

A KELER szolgáltatást nyújt az alletétkezelője révén közgyűlésen való részvételre, illetve szavazat leadására.

A meghirdetett értesítők, kapcsolódó dokumentumok, nyomtatványok a KELER-en keresztül elérhetőek az ügyfél számára.

További általános információ:

KELER Társasági Események és Kibocsátói Osztály

E-mail: corpaction@keler.hu