

**KELER - 9 - 21 számú Értéktári leirat
Külföldi értékpapírok társasági esemény kezelésének
részletszabályai**

Hatálybalépés dátuma: 2023. 10. 06.

Tartalom

1. Általános információk	2
Egyes piacok aktuális kiegyenlítési szabályai	2
2. Adózási szolgáltatások	2
2.1. Amerikai Egyesült Államok	2
2.2. Lengyelország.....	4
3. Közgyűlési szolgáltatások	5
3.1. SIX SIS Zrt.....	5
3.2. SGSS Lengyelország	5

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 vagy egyéb jogkövetkezményekért a KELER nem vállal felelősséget. Minden, adott napon 16:20-ig beérkező pénz- és értékpapír jóváírás, illetve terhelés könyvelésre kerül. A dokumentumban foglalt információkért, különösen az érintett adónemekre és azok mértékére vonatkozó információk pontosságáért, 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

Adó-visszaigénylési szolgáltatást a KELER nem végez. Adó-visszaigényléssel, adókorrekcióval kapcsolatos, KELER-hez beérkező igények az alletétkezelőhöz kerülnek továbbításra. Az ilyen jellegű igények felülvizsgálata, elbírálása az érintett alletétkezelőnél történik. Az utólagos adóvisszaigénylések, adókorrekciók határideje az alletétkezelő által, hirdetményében közétett dátum. A KELER közvetítő szerepet tölt be a folyamatban.

2.1. Amerikai Egyesült Államok

Az Amerikai Egyesült Államok (a továbbiakban: USA) és Magyarország közötti kettős adóztatást elkerülő egyezmény (a továbbiakban: Egyezmény) 2023. január 8-vel felmondásra került, azonban annak rendelkezései a forrásadó megállapítása tekintetében 2023. december 31-éig még alkalmazhatók. Tekintettel erre, a 2023 év végéig keletkezett jövedelmek adójogi kezelésében

nincs változás. Forrásadós jövedelmeknél (pl. osztalék, kamat) 2024. január 1-jén vagy ezt követően fizetett vagy beszámított összegekre, míg egyéb adók tekintetében a 2024. január 1-jén vagy ez után kezdődő adózási időszakokra az Egyezmény rendelkezései hatályukat veszítik.

2024. január 1-jétől úgy kell kezelni az USA-beli és a magyar fél közötti ügyletekből származó, beleértve az USA kibocsátású értékpapírokhoz kapcsolódó társasági eseményekre vonatkozó jövedelmet, mint amely nem egyezményes országból származik, amellyel Magyarországnak nincs hatályos kettős adóztatást elkerülő egyezménye. Így az USA-ból származó forrásadós jövedelmekből (például: osztalék, kamat) az USA a saját belső szabályai szerinti mértékű forrásadót vonhat le.

A 2023. január 8-ig érvényben lévő 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). Ezen kedvezményes ráták 2023. december 31 napjáig érvényesek, 2024. január 1 napját követően már nem elérhetőek.

A KELER allettékezője (SIX SIS) és az amerikai helyi piaci szolgáltatója (Citibank) követelményeinek megfelelően a KELER azon számlatulajdonosai részére tudja biztosítani 2023. december 31. napjáig az amerikai adózás hatálya alá eső értékpapírok hozamainak kedvezményes adókulccsal - azaz az Egyezmény hatálya alatt - történő kifizetését, akik nyilatkozatot tettek 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 állományait. A KELER ennek érdekében 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 megléte is kötelező 2023. december 31-ig. A számlatulajdonos felelőssége, hogy a dedikált számlához kapcsolódó dokumentáció minden esetben és folyamatosan megfelelően a nyomtatványokban foglaltaknak.

A KELER a rendelkezésére bocsátott W-8BEN, W-8BEN-E és W-8IMY nyomtatványokat a számlanyitás keretében illetve ilyen irányú felhívás esetén a SIX SIS és a Citibank részére továbbíthatja. A nyomtatványokban foglalt személyes adatok továbbításával felmerülő adatvédelmi kérdésekről a KELER honlapján elérhető adatkezelési tájékoztatóból (<https://www.keler.hu/Adatvedelem/> - [Ügyfél adatkezelési tájékoztató/Kedvezményes USA adózással kapcsolatos adatkezelés](#)) informálódhatnak. 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 nyomtatványok aktuális verziói az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának adóhatósága (Internal Revenue Service, IRS) honlapjáról érhetőek el (ld. <https://apps.irs.gov/app/picklist/list/formsPublications.html>).

A nevesített alszámlanyitás díját a Díjszabályzat tartalmazza.

Az USA kedvezményes adózású dedikált alszámlanyitás szabályairól, valamint ezen számlán engedélyezett számlaműveletekről további információval a 9-14 [számú Értéktári leirat „A külföldi értékpapírok nemzetközi kiegyenlítéséről \(cross-border\)”](#) rendelkezik. Az egyezmény megszűnésével kedvezményre jogosító értékpapír alszámla megnyitása nem indokolt.

A 2023. december 31-ig történő kifizetések után - a jelenleg kedvezményes számlával rendelkező - részvényesek 1042 S nyomtatványát a KELER az eddigiekhez hasonlóan az adóévet követően március hónapban küldi meg az értékpapírszámla-vezetőknek. A korábban kedvezményes adókulccsal megnyitott alszámlák nem kerülnek bezárásra a jelenleg érvényben lévő W8BEN dokumentumok lejáratáig (mely továbbra is az aláírás évét követő 3. év december 31), azonban a rajtuk nyilvántartott értékpapírokhoz kapcsolódó társasági események lebonyolítása, kifizetése a 2024.01.01-től érvényben lévő - nem kedvezményes -, az USA a saját belső szabályai szerinti mértékű forrásadó (vagyis maximális) rátával történik.

A jelenleg kedvezményes adózásra jogosító, dedikált értékpapírszámlával rendelkező ügyfeleinknek nincs teendője a fentiekkel kapcsolatban.

Az USA-val kettős adóztatást elkerülő egyezményrel rendelkező országok számára a vonatkozó kedvezmény továbbra is megmarad, azonban a KELER szolgáltatása szempontjából ez nem releváns, tekintettel arra, hogy Társaságunk a nem magyar adóilletőségű részvényesek részére továbbra sem nyújtja az adókedvezmény igénybevételeének lehetőségét.

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 jövedelemadó 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 eseményekhez kapcsolódó dokumentumok, nyomtatványok a corpaction@keler.hu email címen történő igénylést követően elérhetőek az ügyfél számára.

3.2. SGSS Lengyelország

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

A meghirdetett eseményekhez kapcsolódó dokumentumok, nyomtatványok a corpaction@keler.hu email címen történő igénylést követően elérhetőek az ügyfél számára.

További általános információ:

KELER Társasági Események és Kibocsátói Osztály

E-mail: corpaction@keler.hu