

4. SZÁMÚ MELLÉKLET **ADÓZÁSI ÖSSZEFOGLALÓ**

Az alábbi összefoglaló a jelen Ajánlat megtételének napján hatályos magyar adójogi szabályok alapján készült. Amennyiben az alkalmazandó jogszabályok megváltoznak (akár visszaható hatállyal), akkor a Részvényesnél felmerülő egyes adókövetkezmények az alábbiaktól eltérően alakulhatnak. Az Ajánlat elfogadásával kapcsolatos adójogi következmények az esetlegesen alkalmazandó kettős adózás elkerüléséről szóló egyezmények rendelkezései és a Részvényes egyedi körülményei szerint az alábbiaktól szintén eltérően alakulhatnak.

Mivel a jövedelmek adózásának pontos szabályai csak az adott konkrét eset valamennyi lényeges körülményének együttes figyelembevételével határozhatók meg, a Kijelölt Ajánlattevő nem vállal felelősséget az összefoglalóban foglaltak felhasználásából származó károkért annak ellenére, hogy a tőle elvárható legnagyobb gondosság mellett készítette el az összefoglalót. Jelen összefoglaló áttanulmányozása nem helyettesíti a vonatkozó mindenkor hatályos jogszabályok ismeretét. Kérjük, hogy adott konkrét esetben mindenképp egyeztessen könyvelőjével, adótanácsadójával, vagy pénzügyi szakértőjével.

1. Magyar adójogi illetőségű magánszemély Elfogadó Részvényes

- 1.1. A magyar személyi jövedelemadó a magánszemély által megszerzett jövedelem típusától függően eltérően alakul. A Részvényekből származó jövedelem ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem jogcímen adóköteles. Amennyiben a Részvények tartós befektetési szerződés vagy NYESZ-R jelöléssel ellátott nyugdíj-előtakarékossági számlán kerülnek nyilvántartásra, akkor a Részvények ellenértéke is ezekre a számlákra kerül elszámolásra és az ebből származó jövedelem a nyilvántartásban szereplő állomány kivonásakor lehet adóköteles.
- 1.2. Az Ajánlattal kapcsolatban a magyar adóügyi illetőségű magánszemély Részvényesnél felmerülő adókötelezettségeket az ellenőrzött tőkepiaci ügylet szabályai szerint kell megállapítani, azonban amennyiben az Elfogadó Részvényes a tulajdonában lévő Részvényeket TBSZ vagy NYESZ-R nyilvántartásban tartja, akkor a Részvények eladásából származó jövedelemre eltérő jövedelemadó szabályokat kell alkalmazni.
- 1.3. Ajánlati Ár kifizetését az Art. 34. §. (2) bekezdése alapján a Részvényes adóazonosító jelének közléséig meg kell tagadni – bár az Elfogadó Nyilatkozat az Elfogadóhelyen leadható.
- 1.4. Ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelem
Amennyiben a Részvények eladásából származó nyereség ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelemként adóköteles, a Lebonyolítót nem terheli adó (adóelőleg) levonási kötelezettség. A Lebonyolító a részvényátruházás vonatkozásában bizonylatot (adóigazolást) állít ki az Elfogadó Részvényes részére az Szja tv. rendelkezései alapján. Az Szja tv. 67/A.§ (5) bekezdése értelmében a jövedelmet és az adót a belföldi illetőségű magánszemély Elfogadó Részvényes a részvényátruházásról a Lebonyolító által kiállított bizonylat(ok) (adóigazolás(ok)), illetőleg saját nyilvántartása alapján állapítja meg, az adóévről benyújtandó bevallásban vallja be, valamint az adót a bevallás benyújtására előírt határidőig fizeti meg.

A Lebonyolító az adóévet követő év január 31-éig a magánszemély Elfogadó Részvényes(ek) nevének és adóazonosító számának, külföldi illetőségének és az illetősége szerinti államnak a feltüntetésével – adatot szolgáltat a Nemzeti Adó- és Vámhivatalhoz a magánszemély Elfogadó Részvényesek által az adóévben megvalósult a jelen Ajánlat elfogadása alapján létrejött részvény-átruházási ügyletek során megszerzett bevételekről.

A nyereséget, illetve a veszteséget a bevétel, illetve a Bekerülési Érték és a járulékos költségek együttes összegének különbözeteként kell megállapítani. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó nyereséget – meghatározott korlátozásokkal – csökkenthetik a más ellenőrzött piaci ügyletekből származó veszteségek.

1.5. Tartós befektetésből származó jövedelem, illetve Nyugdíj-előtakarékossági számlán jóváírt jövedelem

Amennyiben a Részvények TBSZ vagy NYESZ-R számláról kerülnek érvényesen felajánlásra, az Ajánlati Ár a transzfert indító befektetési szolgáltató által kiadott igazolásban feltüntetett TBSZ vagy NYESZ-R számlához kapcsolódó pénzszámlára kerül átutalásra, mely során adókötelezettség nem kerül megállapításra. A TBSZ és NYESZ-R számlákra vonatkozó speciális adószabályok miatt, ilyen esetben adókötelezettség a számlán lévő befektetett összeg kivonása időpontjában merülhet fel.

2. Nem magyar adóügyi illetőségű magánszemély Elfogadó részvényes

Magyar adóügyi illetőséggel nem bíró személyeknek csak a belföldről származó jövedelmét terhelheti személyi jövedelemadó Magyarországon. Az ellenőrzött tőkepiaci ügyletből származó jövedelemnél és tartós befektetésből származó jövedelemnél a jövedelemszerzés helye a magánszemély adóügyi illetősége szerinti állam. A Részvények eladásából származó jövedelem Magyarországon nem adóköteles, feltéve, hogy a Részvények eladása nem kapcsolódik az Elfogadó Részvényes magyarországi adójogi telephelyén keresztül megvalósuló gazdasági tevékenységéhez.

Az Ajánlati Árból adó (adóelőleg) nem kerül levonásra, amennyiben az Elfogadó Részvényesről megállapításra kerül a külföldi illetősége, azaz amennyiben az Elfogadó Részvényesnek van olyan számlája a Lebonyolítónál, ami az Aktv. szerinti átvilágítási kötelezettség alá esik, vagy most nyit ilyen számlát, és az átvilágítási folyamat alapján a külföldi illetősége megállapítást nyer, illetve amennyiben az Elfogadó Részvényes nem rendelkezik ilyen számlával a Lebonyolítónál, akkor igazolnia kell a külföldi adóügyi illetőségét a külföldi adóhatóság által kiállított okirat (illetőségigazolás) angol nyelvű példányával, vagy ennek magyar nyelvű szakfordításával, vagy ezek bármelyikének másolatával. Ha Elfogadó Részvényes nem nyilatkozik adóügyi illetőségéről az Elfogadó Nyilatkozatban, és nem igazolja külföldi adóügyi illetőségét, akkor magyar adóügyi illetőségűnek kell tekinteni.

3. Magyar adóügyi illetőségű, de nem magánszemély Elfogadó Részvényes

A Részvények eladásából származó jövedelmet társasági adó terhelheti, a veszteség pedig a Számviteli törvény és a Tao. törvény rendelkezései szerint számolható el.

A Tao. törvény rendelkezései szerint bejelentett részesedés eladásából származó árfolyamnyereséget nem terheli társasági adó, ha bizonyos feltételek teljesülnek, ugyanakkor ebben az esetben a veszteség sem csökkentheti a társasági adóalapot.

Abban az esetben, ha az Elfogadó Részvényes hitelintézet, pénzügyi vállalkozás, biztosító vagy befektetési vállalkozás, a Részvények értékesítése helyi iparüzési adó és innovációs járulék kötelezettséget is eredményezhet.

4. Nem magyar adóügyi illetőségű, nem magánszemély Elfogadó Részvényes

Az Ajánlati Ár után Magyarországon nem keletkezik adókötelezettség, feltéve, hogy a Részvények eladása nem kapcsolódik az Elfogadó Részvényes magyarországi adójogi telephelyén keresztül megvalósuló gazdasági tevékenységéhez.

5. Eljárás nominee és meghatalmazott esetén

Amennyiben a Meghatalmazott a Tpt. 151. § szerinti részvényesi meghatalmazottként (nominee) jár el, úgy a Tpt. 155. § (3) és 151. § (1) bekezdés alapján a részvényesi jogokat a részvényessel kötött külön megállapodása alapján, saját nevében, a részvényes javára is gyakorolhatja. Ennek keretében a nominee a vonatkozó nyilatkozatokat – ideértve az adóilletőségre vonatkozó nyilatkozatot - a saját nevében is megteheti.

Amennyiben a Meghatalmazott nem a Tpt. szerinti nominee minőségben jár el, úgy a nyilatkozatokat az Elfogadó Részvényes helyett és nevében kell kitöltenie és a meghatalmazotti státuszt is igazolnia kell, az Ajánlatban meghatározott módon. A vonatkozó nyilatkozatokat, minden képviselt Elfogadó Részvényes vonatkozásában külön kell megtennie a Meghatalmazottnak.