

Ellenőrzött tőkepiaci ügylet (Szja. tv. 67/A. § (3) bek.)

A Felügyelet honlapján közzét, „Összefoglaló táblázat a PSZÁF és jogelődei által külföldi társhatóságokkal kötött felügyeleti együttműködési megállapodásokról” című dokumentumban az Értékpapír Felügyelet Nemzetközi Szervezete (IOSCO) Multilaterális Együttműködési Megállapodásának (MMoU) 'B' listáján szereplő külföldi társhatóságok alcím alatt felsorolt államok megfelelnek-e a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja. tv.) 2010. január 1. napjától hatályos 67/A. § (3) bekezdésében foglalt feltételeknek?

A hivatkozott rendelkezés szerint **ellenőrzött tőkepiaci ügyletnek** minősül a befektetési szolgáltatóval a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló törvény szerint meghatározott - csereügyletnek nem minősülő - pénzügyi eszközre, árura kötött ügylet, valamint a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti pénzügyi szolgáltatás keretében, illetve a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló törvény szerinti szolgáltatás keretében devizára/valutára kötött, pénzügyi elszámolással lezáródó azonnali ügylet, ha az megfelel az említett törvények ügyletre vonatkozó rendelkezéseinek, és

a) amely a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (PSZÁF) által felügyelt tevékenység tárgyát képezi,

b) amelyet bármely EGT-államban vagy egyébként olyan államban működő pénzpiacra tevékenységet folytató befektetési szolgáltatóval kötöttek, amely állammal a Magyar Köztársaságnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, és

ba) az adott állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által felügyelt tevékenység tárgyát képezi, és

bb) ha az adott állam nem EGT-állam, biztosított az említett felügyeleti hatóság és a PSZÁF közötti információcsere, és

bc) amelyre vonatkozóan a magánszemély rendelkezik az adókötelezettség megállapításához szükséges, az adóévben megkötött valamennyi ügylet minden adatát tartalmazó, a befektetési szolgáltató által a nevére kiállított igazolással.

Az IOSCO MMoU-hoz kapcsolt 'B' melléklet II. részének d) pontja szerint azon tagok, amelyek kifejezik azon irányú elkötelezettségüket, hogy jogrendszerükben módosítást hajtanak végre annak érdekében, hogy az a jövőben megfeleljen az MMoU által támasztott követelményeknek, a 'B' melléklet függelékébe kerülnek felvételre.

Az MMoU fenti szövegéből megállapítható, hogy a megállapodás 'B' mellékletének függelékében olyan tagállamok és felügyeleti hatóságok szerepelnek, amelyek – a jogrendszerükbe jelenleg fennálló korlátozások okán – nem felelnek meg az MMoU által támasztott követelményeknek. Ezen államok jövőbeni megfelelésre vonatkozó szándéknyilatkozata nem foglal magába tényleges kötelezettségvállalást, a konkrét ügyekben való együttműködés megtagadása tehát esetükben mindaddig nem számon kérhető az IOSCO által, amíg az MMoU 'A' függelékébe nem kerülnek felvételre.

Fentieket az Szja. törvény vonatkozó rendelkezésével összefüggésbe hozva kijelenthető, **hogy egy adott, az MMoU 'B' mellékletének függelékében szereplő nem EGT-állam felügyeleti hatósága és a PSZÁF között az információcsere nemzetközi jogi értelemben nem tekinthető biztosítottnak.**

A kérdés megítélésén az a tény sem változtat, ha egy adott állam felügyeleti hatósága konkrét ügyben vagy akár hosszabb időtávon és több eltérő ügyben is teljes mértékben az MMoU előírásainak és szellemiségének megfelelően működik együtt a PSZÁF-al, az információcsere ugyanis – előzetesen – ilyen esetben sem biztosított.

Az MMoU 'B' mellékletének függelékében szereplő államok Szja. tv. 67/A. § (3) bekezdés b) pontjában foglalt egyéb feltételeknek való megfelelése tekintetében az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal nyújthat tájékoztatást.