

HIRDETMÉNY

ILLETŐSÉGIGAZOLÁS ELVÉGZÉSÉRŐL ÉS ADATSZOLGÁLTATÁSRÓL

Tisztelt Ügyfeleink!

A MetLife Europe d.a.c. az alábbiakban tájékoztatja t. Ügyfeleit a vonatkozó törvényekben szabályozott illetőségvizsgálat elvégzéséről, és az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséről:

A FATCA-törvény alapján fennálló kötelezettségek

Társaságunk a 2014. évi LXXXVIII. törvény (a biztosítási tevékenységről, Bit.) 148. §-ában foglalt előírás alapján elvégzi a **szereződő illetőségvizsgálatát**, összhangban 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 (FATCA törvény) rendelkezéseivel.

Az 2013. évi XXXVII. törvény (az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól, Aktv.) 43/B és 43/C. §-ai alapján társaságunk, mint Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, **adatszolgáltatást köteles teljesíteni a magyar állami adóhatóság (NAV) felé**. Az adatszolgáltatást a FATCA törvény 4. cikk 1. pont a) alpontja szerint akként teljesíti, hogy (i) meghatározza az Egyesült Államoknak Jelentendő Számlákat (szerződéseket), majd (ii) e szerződésekre vonatkozóan a 2. Cikk 2(a) albekezdésében meghatározott adatokat és információkat az adóévet követő év **június 30. napjáig megküldi az állami adóhatóság részére**.

A Jelentendő Számlák (szerződések) vonatkozásában az alábbi adatok kerülnek megküldésre: a szerződő (vagy Ellenőrzést Gyakorló Személy) neve, címe és az egyesült államokbeli adóazonosítója, szerződés száma (kötvényszám), a szerződés egyenlege vagy értéke (visszavásárlási érték is), és a szerződő (jogosult) részére történő kifizetés vagy jóváírás bruttó összege az adott naptári évben.

A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás és átvilágítás alapján fennálló kötelezettségek

Társaságunk a 2014. évi LXXXVIII. törvény (a biztosítási tevékenységről, Bit.) 148/A. §-ában foglalt előírás alapján elvégzi a **szereződő illetőségvizsgálatát**, összhangban az **Európai Unió tagállamai** közötti adó megállapítási és behajtási jogsegély szabályait rögzítő 2013. évi XXXVII. törvény (az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól, Aktv.), valamint a 2015. évi CXC. törvény (a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről, CRS törvény) rendelkezéseivel.

Az 2013. évi XXXVII. törvény (az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól, Aktv.) 43/H §-a alapján társaságunk, mint Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, **adatszolgáltatást köteles teljesíteni a magyar állami adóhatóság (NAV) felé**. Az adatszolgáltatást akként teljesíti, hogy (i) az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla (szerződés) vonatkozásában elvégzi az Aktv. szerinti Számlatulajdonos és Jogalany illetőségének az Aktv. 1. melléklet II-VII. pontja szerinti megállapítására irányuló vizsgálatot, majd (ii) az Aktv. 1. melléklet I. pontja szerinti adattartalommal az adóévet követő év **június 30. napjáig adatszolgáltatást teljesít az állami adóhatóság részére**.

A Jelentendő Számlák (szerződések) vonatkozásában az alábbi adatok kerülnek megküldésre: a Pénzügyi Számla tulajdonosának (szerződő) vagy az Ellenőrzést Gyakorló Személy neve, címe, az illetősége szerinti tagállama vagy más állama, adóazonosító száma (ha van), magánszemély esetében születési hely és idő, Pénzügyi Számla száma (kötvényszám), a számla egyenlege vagy értéke (visszavásárlási érték is), a Számlatulajdonos (szerződő) részére kifizetett vagy jóváírt bruttó összeg, a kifizetés pénzneme,

A FATCA törvény és az Aktv., ill. CRS törvény hatálya alá tartozó személynek az illetőség vonatkozásában tett valótlan nyilatkozata a vonatkozó jogszabályok alapján büntetést vonhat maga után, továbbá a biztosító a szerződés felbontását kezdeményezheti.