

Az Erste Befektetési Zrt. közleménye a francia tranzakciós adóról

Az Erste Befektetési Zrt. (1138 Budapest, Népfürdő u. 24-26., tev. eng. szám: III/75.005-19/2002, tőzsdetagság: BÉT, Deutsche Börse AG) tájékoztatja a tisztelt ügyfeleit, hogy a **Francia Köztársaság kormánya pénzügyi tranzakciós adót** vet ki 2012. augusztus 1-től minden olyan tranzakcióra, amely során meghatározott francia vállalatok által kibocsátott értékpapírok tulajdonjogának változása következik be.

Az adó független a felek adóilletőségétől. Az érintett értékpapírokat a vonatkozó francia törvény (FTT) a Franciaországban székhellyel rendelkező és az egymilliárd euró piaci értéket meghaladó társaságok által kibocsátott tulajdonviszonyt megtestesítő olyan értékpapírokra vonatkozik, amelyek francia, vagy más szabályozott piacra bevezetésre kerültek.

A magyar befektetőket az adónem elsődlegesen a BÉTa piacon kereskedett értékpapírok vonatkozásában érinti, ezek jelenleg a következők:

- AXA (azonnali piac)
- BNP Paribas (azonnali és határidős piac)
- Total (azonnali és határidős piac)

Amennyiben az FTT hatálya alá tartoznak, úgy az adófizetési kötelezettség kiterjed egyéb piacokon forgalmazott értékpapírokra is.

Az érintett értékpapírok körét a francia pénzügyminisztérium minden évben nyilvánosságra hozza.

Magyar adójogszabály az új francia adónemre vonatkozóan jelenleg **nem tartalmaz** rendelkezést.

Az FTT szerint az **adó alanya az értékpapír vevője**.

Az adó mértéke a tranzakció értékének 0,2 %-a, amely a 2012. augusztus 1. után kötött és elszámolt ügyletek után fizetendő, azaz a 2012. augusztusa előtt kötött, de augusztusban elszámolt ügyletek után nincsen adófizetési kötelezettség. Az adófizetési kötelezettség a **tulajdonjog átruházásakor** keletkezik, azaz a tényleges elszámoláskor, derivatív ügylet esetében az értékpapír szállításakor. Napon belüli ügyletek esetében a nettó vevői pozíció képezi az adó alapját.

Az adó bevallása és megfizetése befektetési szolgáltatón keresztül lehetséges.

Az Erste Befektetési Zrt. fenntartja a jogot arra, hogy az FTT-hez kapcsolódóan felmerülő bármely többletköltségét az ügyfelekre hárítsa.

Az Erste Befektetési Zrt-t semmilyen felelősség nem terheli az FTT-hez kapcsolódó kötelezettség késedelméből, nemteljesítéséből eredő bármely jogkövetkezményért, kárért, beleértve az ügyféllel szemben esetlegesen alkalmazott felügyeleti vagy más hatósági intézkedést, szankciót.

Kérjük gondosan és körültekintően tájékozódjon az FTT esetlegesen Önt érintő kérdéseiről, szükség esetén vegye igénybe adótanácsadó segítségét is