

JELLEN NYOMTATVÁNY KÉSZPÉNZ ÁTVÉTELÉRE NEM JOGOSÍTI!

BI099a Adóügyi illetőség nyilatkozat

Kérjük, a nyilatkozatokat NYOMTATOTT NAGY BETŰKKEL töltsse ki!

1. Természetes személy nyilatkozata

1.1 Kötvényszám

1.2 Születési dátum

1.3 Szerződő neve (a személyi azonosító okmányon szereplő előnév, családi név, utónevek)

1.4 Alulírott kijelentem, hogy adóügyi illetőség szempontjából

- Magyar adóilletőségű vagyok¹
 Nem vagyok magyar adóilletőségű:

Adóilletőség országa:

Külföldi adóazonosító:

Település

Dátum

Szerződő aláírása

2. Jogi személy / gazdasági társaság nyilatkozata

2.1 Kötvényszám

2.2 Szerződő neve

2.3 Cím/székhely (irányítószám, település, közterület, házszám, emelet, ajtó)

2.4 A Szerződő képviseletében eljárva büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a szerződő valamint a szerződő tényleges tulajdonosa adóügyi illetőség szempontjából

- Magyar adóilletőségű?
 Nem magyar adóilletőségű

Adóilletőség országa:

Külföldi adóazonosító:

2.5 A szerződő **Passzív Nem Pénzügyi jogalany**³ minősül-e?

Igen Nem

Amennyiben a szerződő **Passzív Nem Pénzügyi jogalany** minősül, a vagyona felett ellenőrzést gyakorló természetes személy(ek)nek is adóügyi illetőség nyilatkozatot kell tenniük.

Település

Dátum

Szerződő aláírása

Tájékoztatjuk, hogy a nyilatkozattétel minden 2016.01.01 után kötött biztosítási szerződés esetén kötelező az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közgazdasági együttműködés szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (továbbiakban: Aktv.) értelmében.

Tájékoztatjuk továbbá, hogy a Vienna Life Vienna Insurance Group Biztosító Zrt. (továbbiakban: Biztosító) az Aktv.-ben foglalt rendelkezések értelmében Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minősül, ami alapján minden adóévet követő év június 30. napjáig jelentéstételi kötelezettsége áll fenn a Nemzeti Adó és Vámhivatal felé a nála vezetett **Jelentendő Pénzügyi Számlákról** (továbbiakban: Számla). A jelentéstételi kötelezettség teljesítése érdekében az Ön által tett adóügyi illetékeség nyilatkozat, és a szerződés-kötés során megadott adatok alapján a Biztosító adóügyi illetékeségi vizsgálatot folytat le.

A jelentéstételi kötelezettség szempontjából **Számlának minősül (a) természetes személy szerződő** esetén a Biztosító által vezetett minden olyan visszavásárlási értékkel rendelkező biztosításhoz kapcsolódó számla, amelynek tulajdonosa tagállamban, vagy más államban rendelkezik adóügyi illetékeséggel, **(b) jogi személy szerződő** esetén a Biztosító által vezetett minden olyan visszavásárlási értékkel rendelkező biztosításhoz kapcsolódó számla, amelynek tulajdonosa tagállamban, vagy más államban rendelkezik adóügyi illetékeséggel és nem minősül (i) olyan vállalatnak, amelynek részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapír piacon rendszeresen kereskednek, (ii) kormányzati jogalany, (iii) nemzetközi szervezetnek, (iv) központi banknak, vagy (v) pénzügyi intézménynek. Tagállami, vagy más állami adóilletőségű jogi személy esetén nem áll fenn a Biztosító jelentéstételi kötelezettsége, ha az adott tagállam vagy más állam viszonylatában az érintett jogi személy Nem Jelentendő Személynek minősül.

A jelentés tartalmazza **magánszemély számlatulajdonos (szerződő)** esetén a magánszemély nevét, lakcímét, adóilletősége szerinti állam/tagállam megjelölését, adóazonosító jelét, születésének helyét és idejét; **jogi személy szerződő** esetén a jogi személy megnevezését, székhelyét, adóilletősége szerinti állam/tagállam megjelölését, adószámát, valamint azon természetes személy előbb említett adatait, aki a jogi személy vagyona feletti tényleges ellenőrzést gyakorolja. Mindezekon felül a jelentés tartalmazza a Számla azonosítóját (pl.: kötvényszám) és értékét, valamint a Biztosító adatait is.



DEFINÍCIÓK

- ¹ **Magyar adóilletőségű magánszemély:** a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3.§ 2. pontja alapján:
- a) magyar állampolgár (kivéve, ha egyidejűleg más államnak is állampolgára, és belföldön nem rendelkezik lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel);
 - b) az a természetes személy, aki tevékenységét legalább évi 183 napig Magyarország területén gyakorolja;
 - c) a Magyarországon letelepedett jogállású, illetve hontalan személy; továbbá
 - d) az a)–c) pontban nem említett természetes személy, akinek (i) kizárólag belföldön van állandó lakóhelye; (ii) létérdekei központja belföld; (iii) szokásos tartózkodási helye belföldön található
- ² **Magyar adóilletőségű jogi személy:** A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény értelmében magyar adóilletőségű a belföldi jogszabály alapján létrejött jogi személy, személyi egyesülés, szervezet illetve a külföldi jogi személy, ha üzletvezetésének helye belföld.
- ³ **Passzív Nem Pénzügyi Jogalany:** olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem Aktív Nem Pénzügyi Jogalany; vagy olyan, az Befektetési Jogalany, amely nem valamely Résztevő joghatóság Pénzügyi Intézménye.
- Aktív Nem Pénzügyi Jogalany:** minden olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely teljesíti a következő feltételek valamelyikét:
- a) az előző adóévben bruttó jövedelmének kevesebb mint 50%-a volt passzív jövedelem, és az előző adóévben a Nem Pénzügyi Jogalany eszközeinek kevesebb mint 50%-a állt olyan eszközökből, amelyekből passzív bevétel származott, vagy passzív bevétel szerzés céljából tartották őket;
 - b) részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapír-piacon, vagy olyan Jogalany Kapcsolt Jogalanya, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapír-piacon;
 - c) Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet, Központi Bank, vagy olyan Jogalany, amely teljes egészében az említett egy vagy több Szervezet/Jogalany tulajdonában van;
 - d) tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat jegyzett tőkéjének (részben vagy egészben történő) birtoklásához vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és szolgáltatásnyújtáshoz köthető, amelyek a Pénzügyi Intézmények tevékenységétől eltérő üzleti tevékenységet folytatnak, azzal, hogy a Jogalany nem tekinthető Aktív Nem Pénzügyi Jogalanyban abban az esetben, ha a Jogalany befektetési alapként, vagy ilyen elnevezéssel működik, ideértve a magántőke-alapot, a kockázati tőke-alapot, a hitelből történő kivásárlásra szakosodott alapot vagy bármely olyan befektetési eszközt, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon, és így ezekben a vállalatokban – befektetési céllal – tőkeeszközök formájában részesedéssel rendelkezzen;
 - e) jelenleg nem végez és korábban sem végzett tevékenységet, de a Pénzügyi Intézményekétől eltérő tevékenység finanszírozása céljából tőkét fektet be eszközökbe, feltéve, hogy alapítását követő 24 hónap elteltével már nem teljesíti ezt a feltételt;
 - f) az adóévet megelőző öt évben nem volt Pénzügyi Intézmény és eszközeinek felszámolása vagy tevékenységének átszervezése a Pénzügyi Intézményekétől eltérő tevékenység folytatása vagy újraindítása érdekében folyamatban van;
 - g) elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat nem Pénzügyi Intézménynek minősülő Kapcsolt Jogalanyokkal, vagy azok javára, feltéve, hogy az említett Kapcsolt Jogalanyok csoportja elsősorban a Pénzügyi Intézmények tevékenységétől eltérő tevékenységet folytat; vagy
 - h) az alábbi követelmények mindegyikének megfelel:
 - ha) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, sport- vagy oktatási céllal hozták létre és működtetik, vagy az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hozták létre és ott működtetik, és szakmai szervezet, ipari egyesület, kereskedelmi kamara, munkavállalói szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, polgári szervezet vagy kizárólag a társadalmi jólét előmozdítása érdekében tevékenykedő szervezet;
 - hb) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban mentes a jövedelemadó alól;
 - hc) nincs olyan részvényese vagy tagja, akinek vagy amelynek a Jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben tulajdonosi vagy kedvezményezetti érdekeltsége van;
 - hd) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hatályos jogszabály vagy a létesítő okirata nem teszi lehetővé, hogy jövedelmét vagy eszközét magánszemélynek vagy nem jótékonyági Jogalanyban juttassa vagy annak javára fordítsa, kivéve, ha erre az általa folytatott jótékonyági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett ésszerű ellentételezéseként, vagy az általa beszerzett ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetéseként kerül sor; és
 - he) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hatályos jogszabály vagy a létesítő okirata előírja, hogy felszámolása vagy megszüntetése esetén teljes eszközállománya egy Kormányzati Jogalanyt vagy más nonprofit szervezetet, vagy az illetősége szerinti tagállam, más állam vagy az illetősége szerinti más joghatóság kormányát vagy annak bármely közigazgatási alegységét illeti meg.