

TÁJÉKOZTATÓ

CRS szerinti adóilletőség vizsgálatával kapcsolatban

Az Európai Unió 2014/107/EU Irányelve a tagállamok és a csatlakozott más államok között nemzetközi közigazgatási együttműködést, automatikus információcserét hozott létre. Magyarország a szabályozást a 2015. évi CXC. törvénnyel, az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvénnyel és az egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel – ezek együttesen: CRS szabályozás - implementálta.

A CRS szabályozás céljai:

- a számlatulajdonosok CRS szerinti adóilletőségének megállapítása, valamint
- az CRS megállapodásban résztvevő országok adóhatóságának tájékoztatása információcsere keretében.

A Társaság egyrészt nyilatkozat bekérésével, illetőleg saját nyilvántartásának átvilágításával, állapítja meg az ügyfelek adóilletőségét.

A fentiek alapján a számlát nyitó személynek nyilatkoznia kell a CRS szerinti adóilletősége tekintetében. Ennek során meg kell jelölnie, hogy mely államban rendelkezik adóilletőséggel, illetve köteles megadni a CRS résztvevő állambeli adóazonosítóját is (amennyiben a résztvevő állam kibocsát ilyet). Egy személy több államban is rendelkezhet CRS szerinti adóilletőséggel, ezért a Nyilatkozatban több illetőség is megadható.

A CRS szabályozáshoz csatlakozott államok adóilletőségének megállapítása esetén a Társaság adatot szolgáltat a NAV felé. Az adóhatóság a CRS szabályozás keretében minden év szeptember 30-ig közli a résztvevő állam adóhatóságával az érintett pénzügyi számlákra vonatkozó információkat.

CRS szerinti adóilletőséggel kapcsolatos nyilatkozatot nem tevő személlyel a Társaság nem létesít szerződéses kapcsolatot.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése, észrevétele lenne, várjuk jelentkezését az info@randomcapital.hu címen.

Üdvözlettel

Random Capital Zrt.
