

Tisztelt Ügyfelünk!

Tárgy: tájékoztatás adózással kapcsolatban

Az elmúlt napokban több ügyfelünk jelezte felénk, hogy az USA illetékes adóhatósága adatátadás formájában tájékoztatta a NAV-ot, hogy az ügyfél 2014-ben osztalék, vagy kamat juttatásban részesült, melyről a 2014. évi adóbevallásában nem nyilatkozott, így a NAV **támogató eljárás** keretében önellenőrzésre kérte fel.

Társaságunk mivel nem számlavezető és nem kifizető, ezért nem adott és a jövőben sem ad át adatot a NAV részére, ennek megfelelően nem készít és a jövőben sem készít az ügyfeleinek adóigazolást és az adóigazoláshoz kapcsolódó kimutatásokat a portfóliókezelés kapcsán elért jövedelmekről.

Az adóbevallást ügyfeleinknek kell elkészíteni, az Interactive Brokers adott időszakra vonatkozó kimutatásai alapján. Az Interactive Brokers online felületéről ügyfeleink a szükséges adatokat utólagosan is el tudják érni. Ehhez be kell lépniük az Interactive Brokers weboldalán az „Account Management” menübe, melyet ezen a címen érhetnek el:

<https://gdcdyn.interactivebrokers.com/sso/Login>

Azok a volt ügyfeleink, akiknek az Interactive Brokers-nél vezetett számlája már bezárásra került, ezen a felületen a régi felhasználó kódjukkal és jelszavukkal továbbra is elérhetik és letölthetik a szükséges kimutatásokat. (Amennyiben ezek a belépő kódok már nem állnak rendelkezésre, úgy az Interactive Brokers ügyfélszolgálat a +41 41 726 9536 telefonszámon egy azonosítási eljárást követően biztosítja a szükséges új belépő kódokat.)

Az „Account Management”-be történő sikeres belépést követően a kimutatások letöltéséhez a „Reports” menüpontból elérhető „Activity” almenüben található „Statements” aloldalra kell eljutni. Ebből a menüpontból érhető el minden szükséges kimutatás:



A konkrét ügyben Társaságunk segítséget szeretne nyújtani az érintett ügyfeleinknek. A NAV által **támogató eljárás** keretében történő önellenőrzést a 2014. évre az adott évre vonatkozó 1453 sz. nyomtatvánnyal teheti meg. A nyomtatvány letöltési módjáról és kitöltési folyamatáról az a NAV-tól írásban adott tájékoztatón túl az alábbi rövid videó ad még útmutatást:

<https://www.youtube.com/watch?v=yg12SvFmDgk>

A 1453-as nyomtatvány teljes kitöltési útmutatójának elérhetőségét itt találja meg a NAV weboldalán:

http://nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok/nyomtatvanykitolto_programok_nav/bevallasok/1453.html

Ennek megfelelően, a 1453-as nyomtatványban a külföldről megszerzett jövedelem lapon kell beleírni a ténylegesen, az Interactice Brokers által közölt bevételt és annak megfizetett adóját, illetve a hazai jogszabálynak megfelelően kiszámított bevételt és annak SZJA törvény szerint kiszámolt adóját. A különbséget a 1453C lapon kell bemutatni, és esetlegesen megfizetni azt.

Amennyiben Ön a 2015. évre vonatkozóan sem vallotta be a külföldről megszerzett jövedelmét, akkor ugyanezen eljárást kell alkalmazni, a 1553-as nyomtatványon.

A 2016. évre vonatkozóan nem önellenőrzés keretében, hanem a rendes éves bevallásának külföldről megszerzett jövedelem és annak adóját be kell vallani.

A NAV részéről indított támogató eljárás egy teljesen új jogintézmény, amelynek adóhivatal általi alkalmazását 2017-ben indították. A támogató eljárás lényege, hogy a NAV nem ellenőriz, nem szankcionál, hanem önellenőrzést javasol és ha szükséges, közvetlen szakmai támogatást nyújt a hibák, hiányosság kiküszöbölése érdekében.

Javasoljuk ezért tisztelt ügyfeleinknek, hogy a kézhez vett NAV megkeresés végén található elérhetőségeken forduljanak bizalommal a NAV kijelölt szakértőihez!

Budapest, 2017. 03. 14.

Geo Professional Portfolio Zrt.