



## T Á J É K O Z T A T Ó

**Tárgy:** Tpt. 76/D. § (6) bek. szerinti eladási jog gyakorlása TBSZ és NYESZ számlán tartott (Takarék Jelzálogbank Nyrt. által kibocsátott) részvények vonatkozásában

### Tisztelt Befektető!

A Tpt. 76/D. § (6) bek. szerinti eladási jog gyakorlása kapcsán az alábbiakról tájékoztatjuk Tisztelt Ügyfeleinket.

A Bank 2021. május 20. napján megkereste a Magyar Nemzeti Bankot (**MNB**) állásfoglalás kérése céljából annak érdekében, hogy az MNB állást foglaljon a vonatkozó jogszabályi előírások értelmezését érintően a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (**Tpt.**) 76/D. § (6) bekezdése szerinti eladási jog gyakorlása kapcsán, amennyiben az érintett jog gyakorlásának tárgyát képező részvények nyugdíj-előtakarékossági számlán (**NYESZ**) vagy tartós befektetési számlán (**TBSZ**) kerültek elhelyezésre.

Az MNB a vonatkozó álláspontjáról 2021. június 21. napján kelt levelében tájékoztatta a Bankot. Az MNB álláspontját az alábbiakban foglaljuk össze.

Az MNB tájékoztatása alapján a Tpt. 76/D. § (6) bekezdése szerinti eladási jog gyakorlása független attól, hogy az adott részvényes „normál” értékpapírszámlán, TBSZ-en vagy NYESZ-en tartja a részvényeit. A vételi ajánlat keretében az elfogadási időszak alatt, vagy azt követően, az eladási jog gyakorlása során TBSZ vagy NYESZ számláról is kerülhetnek érvényesen felajánlásra részvények. A részvények ellenértéke pedig a transzfert indító befektetési szolgáltató által kiadott igazolásban feltüntetett TBSZ vagy NYESZ számlához kapcsolódó pénzszámlára kell, hogy átutalásra kerüljön.

**Az MNB álláspontja szerint az eladási jog gyakorlásának – az esetleges adójogi következményektől függetlenül – nem lehet akadálya az, hogy az adott részvényes mely szolgáltatónál és milyen típusú értékpapírszámlán tartja az eladással érintett értékpapírjait.**

Az MNB fentiek alapján felhívta a Bankot, hogy az eladási jog gyakorlására vonatkozó, a Tpt.-ben rögzített rendelkezéseknek folyamatosan feleljen meg, melynek keretében biztosítsa a TBSZ és NYESZ számlákon lévő részvényekkel kapcsolatos eladási jog korlátozástól mentes gyakorlását, így befolyással rendelkező részvényesként vegye meg az eladásra felkínált részvényeket a törvényi feltételek szerint meghatározott ellenértéken.



A tranzakció **adójogi vonatkozásait** illetően Bankunk az alábbi tájékoztatást adja.

**A TBSZ-re vonatkozó adójogszabályok szerint** TBSZ szerződés alatt csak ellenőrzött tőkepiaci ügyletek köthetők meg. Amennyiben egy adott ügylet nem felel meg a törvényi előírásoknak, azaz az nem ellenőrzött tőkepiaci ügylet úgy a TBSZ szerződést a szolgáltatónak meg kell szüntetnie az ügyféllel és emiatt **adókötelezettség keletkezhet**.

Nyilvánvalóan a Tpt. rendelkezései alapján megkötött ügylet nem minősülhet Bszt. szerinti ügyletnek, hiszen az ügylet során a felek nem vesznek igénybe befektetési szolgáltatót az ügylet megkötéséhez. Jelezni kívánjuk, hogy a **NYESZ-re vonatkozó törvényi előírások** (nem adójogi) (2005. évi CLVI. törvény 6. §) **szerint** NYESZ vonatkozásában is csak a törvényben szabályozott ügyletekre adhat megbízást. A jelen ügylet ezt a kívánalmat nem teljesíti.

**Befektetőinknek tehát a fentiek figyelembe vételével, Bankunk korábbi tájékoztatásával szemben lehetősége van a TakarékJelzálogbank Nyrt. által kibocsátott részvényeivel kapcsolatban eladási joguk gyakorlására abban az esetben is, amennyiben azokat TBSZ vagy NYESZ számláján tartják. Figyelemmel kell lenniük ugyanakkor az ügyletek lehetséges adójogi vonzataira.**

**Amennyiben a fenti tájékoztatást követően továbbra is szándékában áll a TakarékJelzálogbank Nyrt. által kibocsátott részvényeivel kapcsolatos eladási jogának gyakorlása, úgy kérjük, hogy a megbízás teljesítése érdekében lépjen kapcsolatba ügyintézőinkkel!**

MTB Magyar Takarékszövetkezeti Bank  
Zártkörűen Működő Részvénytársaság