

Budapest, 2023. június 15.

HIRDETMÉNY

A Diófa Alapkezelő Zrt. (székhely: 1134 Budapest, Kassák Lajos u. 19-25.; cégjegyzékszám: Cg. 01-10-046307) tájékoztatja az általa kezelt ingatlan befektetési alapok tulajdonosait és potenciális befektetőit érintő, a 2023. május 31-én kihirdetett, 205/2023. (V.31.) számú, a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény vészhelyzet ideje alatt történő eltérő alkalmazásáról című kormányrendelet (a továbbiakban: Kormányrendelet) által, 2023. július 1-től bevezetett, kamatjövedelmet terhelő szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség hatásairól.

A Kormányrendelet 1.§-a egyértelműen kiveszi az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelmet annak hatálya alól:

„1. § (1) Az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel, valamint ezek magyarországi következményeinek az elhárítása és kezelése érdekében veszélyhelyzet kihirdetéséről és egyes veszélyhelyzeti szabályokról szóló 424/2022. (X. 28.) Korm. rendelet szerinti veszélyhelyzet ideje alatt a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szcho tv.) rendelkezéseitől eltérően a természetes személyt szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettség terheli a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 65. §-a szerinti kamatjövedelmének - az ingatlanalap befektetési jegyéből származó kamatjövedelem kivételével - a kamatjövedelmet terhelő személyi jövedelemadó alapjaként figyelembe vett összege után.”

Továbbá ugyanezen Kormányrendelet 3.§ (1) b) pontja értelmében a szociális hozzájárulási adó megfizetésének kötelezettségét a Kormányrendelet hatálybalépését (2023. július 1.) követően megszerzett értékpapír kamatára, hozamára kell alkalmazni.

„3. § Az 1. § (1) bekezdésének rendelkezését az Szja tv. 65. § (1) bekezdés b) pontja szerinti kamatjövedelem esetén az e rendelet hatálybalépésétől megszerzett értékpapír kamatára, hozamára kell alkalmazni.”

Fentieket összegezve a Kormányrendelet szerinti szociális hozzájárulási adó NEM terheli

- a Kormányrendelet 2023. július 1-i hatályba lépése előtt megszerzett ingatlan és értékpapír befektetési alapok befektetési jegyeinek hozamát, illetve
- 2023. július 1. után megszerzett ingatlan befektetési alapok befektetési jegyeinek hozamát

Diófa Alapkezelő Zrt.