

KÖZLEMÉNY

Az Accorde Alapkezelő Zrt. (székhelye:1123 Budapest, Alkotás utca 55-61.; cégjegyzékszám: Cg 01-10-048486) mint az Accorde Global Alapnak (Beolvadó alap) és az Accorde Abacus Alapnak (Átvevő alap) (Beolvadó alap és Átvevő alap együttesen: Alapok) az alapkezelője (Alapkezelő), a Magyar Nemzeti Bank 2021. szeptember 20. napján kelt, H-KE-III-544/2021 számú határozatában foglalt engedélyével összhangban az alábbiakban tájékoztatja a befektetőket az Alapok Kbtv. 84.§ (1) bekezdés a) pontja szerinti egyesüléséről.

Az egyesülés napja: 2021. november 3.

Kérjük a tisztelt befektetőket, hogy a Tájékoztató és Egyesülési Tervezet elnevezésű dokumentumot figyelmesen és nagyon alaposan tanulmányozzák át, mert ezen dokumentum tartalmazza az egyesülésre vonatkozó pontos információkat, így kiemelten (de nem teljeskörűen) az egyesülés hatálybalépésének napját, feltételeit, speciális forgalmazási rendelkezéseket, a befektetők teendőit, a beolvadó és az átvevő alap befektetési politikáját, költségek áttekintését és összehasonlítását, az értékelési szabályokat és az átváltási arány kiszámításának módszerét.

A tervezett egyesülés háttere és indokai

Az Alapok 2021. november 3. napi egyesüléséről az Alapkezelő Igazgatósága a 2021. július 19. napján kelt, 1/2021 (07.19) számú határozatával döntött, az alábbiakban leírt indokokra tekintettel.

Az egyesülés indoka, hogy az Alapkezelő az egyesüléssel átláthatóbbá és költséghatékonyabbá kívánja tenni a befektetők számára a termékpalettáját. Ezért az Alapkezelő optimalizálni kívánja a hasonló befektetési politikával rendelkező alapok körét és számát, amelynek következtében az egyesüléssel érintett Alapok költséghatékonyabb formában működhetnek, biztosítva a befektetők számára a méretgazdaságosság által elérhető előnyöket.

A tervezett egyesülés várható hatása a Beolvadó Alapok és az Átvevő Alap Befektetői tekintetében

A Befektetők jogaiban bekövetkező változás

Az egyesülés hatálybalépésének napján a Beolvadó Alap megszűnik, és minden eszközét és kötelezettségüket az Átvevő Alapra ruházzák át.

Azoknak a befektetőknek, akik a Beolvadó Alap befektetési jegyeivel rendelkeznek és befektetésüket továbbra is fenntartva szeretnének részesülni a jogutód (Átvevő) alap befektetéseiből, az egyesüléssel kapcsolatban nincsen teendőjük, mivel befektetésük automatikusan – az egyesülés hatálybalépésének napjával - az Átvevő alapban kerülnek befektetésre.

Az egyesülés hatálybalépésének napjával a Beolvadó Alap befektetési jegyei törlésre kerülnek, és az Átvevő alap által kibocsátott befektetési jegyek jóváírásra kerülnek az átváltási arány alapján.

Azoknak a befektetőknek, akik a Beolvadó Alap befektetési jegyeivel rendelkeznek, és akik nem kívánnak a jogutód (Átvevő) alap befektetéseiből részesülni, lehetőségük van arra, hogy befektetési jegyeiket díjmentesen (térítésmentesen) visszaváltsák a forgalmazási helyeken.

A Beolvadó Alap befektetési jegyeivel rendelkező befektetőket a díjmentes (térítésmentes) visszaváltás joga 2021. szeptember 27. napjától 2021. október 27. 15:50-ig illeti meg.

Ha a befektetők a Beolvadó Alap befektetési jegyei tekintetében a fenti időszak alatt nem élnek a díjmentes (térítésmentes) visszaváltás lehetőségével, az egyesülés hatálybalépésének napján (2021. november 3.) az Átvevő Alap befektetőivé válnak, és az egyesülést követő első forgalmazási naptól kezdve már a jogutód (Átvevő) alap befektetőiként jogosultak jogukat gyakorolni.

Az Átvevő Alap Befektetőinek jogaiban bekövetkező változások

Az Átvevő alap befektetési jegyeivel rendelkező befektetők számára az Egyesülés nem jelent változást. Az egyesüléssel az Átvevő alap befektetési jegyeinek összesített darabszáma és az Átvevő alap összesített nettó eszközértéke nő meg (a Beolvadó alap befogadásának következtében) az Egyesülés hatálybalépését követő munkanapon.

A Kbtv. 95. § (1) bekezdése alapján az Átvevő alap befektetési jegyeivel rendelkező befektetőit is megilleti a befektetési jegyeik díjmentes visszaváltásának joga (amennyiben az Egyesülést követően már nem, vagy csak részben kívánnak az alap befektetéseiből részesülni).

Az Átvevő alap befektetési jegyeivel rendelkező befektetőket a díjmentes visszaváltás joga **2021. szeptember 27.** napjától az átváltási arány kiszámításának időpontja előtti 5. munkanapig (Átmeneti időszak), azaz **2021. október 27.** 15:50-ig illeti meg. Ennek megfelelően az Alapkezelő és a Forgalmazó a befektetők javára **2021. október 27. 15:50 óráig** biztosítja az Átvevő alap befektetési jegyeinek díjmentes visszaváltását.

Az Átvevő alap befektetőinek (akik továbbra is részesülni kívánnak az alap befektetéseiből) az egyesüléssel kapcsolatban semmilyen teendőjük nincs, az egyesülés nem jár semmilyen költséggel.

Adózási információk

A Beolvadó és az Átvevő alap befektetőit érintő **adózási szabályok** az egyesülés következtében **nem változnak**.

Jelen pontban ismertetett adózási tudnivalók nem tartalmazzak teljes körű információkat, csak az alkalmazandó jogszabályokra, illetve egyéb szabályokra való hivatkozásnak minősül, ezért kérjük, döntése meghozatala előtt részletesen tájékozódjon a kamatjövedelemmel, és az egyéb adózási kérdésekkel kapcsolatos jogszabályi feltételekről, valamint konzultáljon adótanácsadóval.

Felhívjuk a befektetőik figyelmét, hogy a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (Szja.) 65.§ (1) bekezdésének b) pontja alapján kamatjövedelemnek minősül a nyilvánosan

forgalomba hozott és forgalmazott, a tőkepiacról szóló törvényben ilyenként meghatározott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kollektív befektetési értékpapír esetében - figyelemmel a (6) bekezdés rendelkezéseire is – ba) a kamatra és/vagy hozamra való jogosultság megszerzése szempontjából meghatározott időpontban történő tulajdonban tartás alapján a magánszemélynek kamat és/vagy hozam címén kifizetett (jováírt) bevétel, bb) a beváltáskor, a visszaváltáskor, valamint az átruházáskor [ide nem értve a kollektív befektetési értékpapírnak a tőkepiacról szóló törvény szerinti tőzsdén, valamint bármely EGTállamban, továbbá a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) tagállamában működő tőzsdén történő átruházását] a magánszemélyt megillető bevételből - függetlenül attól, hogy az miként oszlik meg nettó árfolyamérték és felhalmozott kamat vagy hozam címén elszámolt tételekre - az árfolyamnyereségre irányadó rendelkezések szerint megállapított rész.

A kamatjövedelem után az adót - amennyiben a kamatjövedelem kifizetőtől [ideértve a kifizető helyett a kamatjövedelmet kifizető/juttató hitelintézetet, befektetési szolgáltatót is] származik - a megszerzés időpontjára a kifizető állapít meg, von le, fizet meg és vall be, azzal, hogy az Szja. 65.§ (1) bekezdés bb) pontjában említett esetben a magánszemély az adóhatósági közreműködés nélkül elkészített bevallásában vagy önellenőrzéssel érvényesítheti az értékpapír megszerzésére fordított értéknek és az értékpapírhoz kapcsolódó járulékos költségnek azt a részét, amelyet a kifizető a jövedelem megállapításánál nem vett figyelembe

- a) a kifizető által kiadott olyan igazolás alapján, amelyen a kifizető a magánszemély kérelmére feltünteti, hogy azt az említett célból adta ki,
- b) feltéve, hogy a magánszemély a kamatjövedelmet és a levont adót az aa) pont szerinti igazolás alapján bevallja (bevallotta).

Az Szja. 65.§ (6) pontja szerint az Szja. 65. § (1) bekezdés b) pont ba) alpontjában említett bevételből - ha az az értékpapír megszerzését követően elsőként megszerzett kamat, hozam - levonható az értékpapír megszerzésére fordított kiadás részeként az értékpapír vételárában az értékpapír szerzéséig megfizetett, az értékpapír feltételei szerint meghatározott, kiszámított felhalmozódott kamat, hozam azzal, hogy az így levont összeg az (1) bekezdés b) pont bb) alpontjában említett esetben az értékpapír átruházáskor, beváltáskor, visszaváltáskor az értékpapír megszerzésére fordított értéként nem vehető figyelembe. Nem kell kamatjövedelmet megállapítani a kollektív befektetési forma átalakulása vagy beolvadása következtében a jogelőd kollektív befektetési értékpapírjának a jogutód kollektív befektetési értékpapírjára történő átváltása esetében, azzal, hogy ilyen esetben a jogutód értékpapírjának megszerzésére fordított értékeként a jogelőd értékpapírjának megszerzésére fordított értékét kell figyelembe venni.

Budapest, 2021. szeptember 27.

Accorde Alapkezelő Zrt.