

## A 2008. ÉVI NYERESÉGBŐL OSZTALÉKFIZETÉS

### EZ A FELHÍVÁS KIZÁRÓLAG AZON RÉSZVÉNYESEKNEK SZÓL, AKIK A 2008. ÉV UTÁN JÁRÓ OSZTALÉKOT MÉG NEM VETTÉK FEL!

Tisztelt ISD DUNAFERR Zrt.-részvényel rendelkező részvényesek!

Tájékoztatom azon dolgozókat, és azon magánszemélyeket, akik 2009. május 29-én ISD DUNAFERR Zrt.-részvényel rendelkeztek, és részvényesként ezen a napon be voltak jegyezve az ISD DUNAFERR Zrt. Részvénykönyvébe, továbbá **még nem vették fel a 2008. évi nyereségből járó osztalékot**, hogy a közgyűlés 3/2009. sz. K határozata értelmében osztalékra jogosultak az ISD DUNAFERR Zrt. 2008. évi nyereségből.

#### **Ki jogosult osztalékra?**

Csak az a részvényes jogosult osztalékra, akinek

- tulajdonában és birtokában ISD DUNAFERR Zrt.-részvény van, és
- 2009. május 29-én részvényesként be volt jegyezve az ISD DUNAFERR Zrt. Részvénykönyvébe, és
- ezidáig nem vette fel a 2008. július 14-én jóváhagyott osztalékelőleget, és
- **ezidáig nem vette fel a 2008. évi nyereségből járó osztalékot.**

Ilyen részvényesek például azok a magánszemélyek, akik az ÁPV Zrt.-től vásároltak részvényeket, és ezeket a részvényeket át is vették, és az átvételkor a szükséges nyilatkozatokat aláírták. Ezen a napon viszont nem voltak bejegyezve a Részvénykönyvbe azok a részvényesek, akik még nem vették át az ÁPV Zrt.-től vásárolt részvényeket, nem írták alá a kapcsolódó papírokat, és így nem is kérték részvénykönyvi bejegyzésüket. Ugyancsak nem szerepelt 2009. május 29-én az a részvényes a Részvénykönyvben, aki ezen időpontot megelőzően kérte törlését a Részvénykönyvből.

Felhívjuk rá a figyelmet, hogy akik a 2008. évben felvették az osztalékot, azoknak nincs további teendőjük, az általuk felvett osztalékelőleg náluk marad véglegesen, mint osztalék. Fontos ugyanakkor, hogy ezen személyek – nyilvánvalóan – további kifizetésben már nem részesülnek a 2008. év után, hiszen az osztalékot már megkapták. Azon részvényesek jogosultak tehát most osztalékfelvételre, akik ezidáig nem kérték, nem vették fel a 2008. évi osztalékelőleget és még nem vették fel a 2008. évi osztalékot.

Az osztalék felvételének további feltételeit az alábbiakban ismertetjük. Kiemelendő ezek közül, hogy az osztalék felvételének fontos feltétele a részvény bemutatása, és a részvényen lévő, megfelelő osztalékszelvény átadása.

#### **A felvehető osztalék összege**

12 részvényből álló részvénycsomag esetén a 25% személyi jövedelemadó levonása után 33.675,- Ft a nettó kifizetésre kerülő összeg (ennek bruttó összege 44.900,- Ft).

13 részvényből álló részvénytársaság esetén a 25% személyi jövedelemadó levonása után 36.482,- Ft a nettó kifizetésre kerülő összeg (ennek bruttó összege 48.642,- Ft).

### **Adófizetés az osztalékot felvevők által**

Az osztalékból a kifizető ISD DUNAFERR Zrt. jogszabályi előírás szerint 25% személyi jövedelemadót levon a kifizetéskor. A részvénytulajdonost további adó vagy 14%-os egészségügyi hozzájárulás (EHO) fizetési kötelezettség nem terheli.

Ez alól az alábbi kivételek vannak:

Amennyiben a részvényes 2009-ben felveszi az osztalékot, további fizetési kötelezettség nem terheli ezzel kapcsolatban. A 2009. évi adóbevallásában sem kell bevallani az osztalékot, mert az összeg nem éri el a 100.000 Ft-ot.

Abban az esetben azonban, ha a részvényes 2009-ben nem veszi fel az osztalékot, hanem csak 2010-ben, akkor már más, kedvezőtlenebb adózási jogszabályok vonatkoznak a kifizetésre. Ez esetben a 25 %-os adón felül meg kell fizetnie a 14 %-os EHO-t még akkor is, ha az adóbevallásában nem kell szerepelnie az összegnek.

Akkor sem igazak a fent leírt szabályok, ha a részvényesnek más kifizető is fizet osztalékot 2009-ben, és annak összege az ISD DUNAFERR Zrt.-től kapott osztalékkal együtt meghaladja a 100.000 Ft-ot. Ebben az esetben a részvényesnek meg kell fizetnie a 14%-os EHO-t és adóbevallásában szerepeltetnie kell az osztalékok összegét.

### **Adófizetés a korábban osztalékelőleget felvettek által**

A kifizetett osztalékelőlegből 25 %-os személyi jövedelemadó került levonásra. Az SzJA törvény 2009. január 1-i módosítása, illetve az APEH ezzel kapcsolatban kiadott állásfoglalása szerint a kifizetett összeget, ami 2009-ben vált osztalékká, a **2009. évi személyi jövedelemadó bevallásban nem kell bevallani**. Az Egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény alapján azután a jövedelem után, amit nem kell bevallani, **nem kell megfizetni a magánszemélyt terhelő 14%-os egészségügyi hozzájárulást sem, tehát az osztalék után sem kell EHO-t fizetni a jogszabályváltozás miatt**.

**Összegezve:** tehát a részvényes részére 2008. évben kifizetett osztalékelőleg után, amely fent említett közgyűlésen vált osztalékká,

1. 2009. július 12-ig nem kell megfizetni a 14%-os EHO-t,
2. az osztalékot, amennyiben a 100 000 Ft-ot nem haladja meg, nem kell bevallani a 2009. évi személyi jövedelemadó bevallásban,
3. amennyiben a részvényesnek más kifizetőtől is származik osztaléka, és az az ISD DUNAFERR Zrt.-nél kifizetettel együtt meghaladja a 100 000 Ft-ot, úgy az EHO-t is meg kell utána fizetnie 2009. július 12-ig, és a 2009. évi adóbevallásban is be kell vallani az osztalékot.

A fentiekre hivatkozva 2010. január 31-ig az ISD DUNAFERR Zrt. az osztalékban részesült részvényesek részére ki fog küldeni egy, a kifizetett osztalékról szóló adóigazolást.

### **Az osztalék visszafizetése**

Aki jogszerűen vette fel az osztalékot (tehát valóban részvényes volt, eredeti papírokat mutatott be stb.) annak a felvett osztalékot nem kell visszafizetnie. Ugyanez igaz azokra is, akik osztalékelőleget vettek fel. Az osztalék a részvényt megilleti.

### **Kötelező-e az osztalékot felvenni?**

Nem kötelező, minden részvényes maga dönti el, hogy kéri-e az osztalék kifizetését, vagy nem.

Aki nem kívánja az osztalékot felvenni, annak semmit nem kell tennie, nem kell megjelennie, és nem kell nyilatkoznia sem. Számítania kell azonban arra, hogy követelése elévül és elévülési idő után már nem követelheti az osztalékot. Aki a megjelölt határidőn belül nem jelenik meg, az úgy tekintendő, hogy most nem kívánja az osztalékot felvenni. Megismételjük, hogy aki az osztalékot az alábbiakban megjelölt intervallumban nem veszi fel, az az elévülési időig nem veszti el a jogát az osztalékra, de egy későbbi kifizetés – miután az nem lesz szervezhető – jóval bonyolultabb és lassabb lesz.

### **Mikor lehet az osztalékot felvenni?**

**A magánszemély részvényesek számára az osztalékfizetés időpontja:**

**2009. december 15. 16. és 17.**

**13:00-15:00 óra között.**

A kifizetésre a Humán Intézet Dunaújváros, Vasmű tér 1-3.) 106-os termében fog sor kerülni.

Az egyes kifizetési napon csak korlátozott számú kifizetést lehet teljesíteni, ezért javasolt, hogy a részvényesek használják ki mind a három munkanapot, hiszen azok bármelyikén jogosultak az osztalék felvételére. Aki előtt túl sokan állnak sorban, annak másnap kell visszajönnie. Aki a meghatározott időszakon belül jelentkezik az osztalékért, az meg fogja kapni az osztalék nettó összegét – feltéve természetesen, ha jogosult arra, és eleget tesz a feltételeknek.

### **Hogyan lehet az osztalékot felvenni?**

Az osztalékra jogosult részvényesnek az előzőekben megjelölt időintervallumban, valamelyik időpontban személyesen meg kell jelennie a Humán Intézet 106-os termében, és magával kell hoznia az alábbiakat:

- a tulajdonában lévő eredeti részvényeket sértetlenül, ahogy azokat a részvényesek átvették annak idején,
- személyi igazolványát,
- lakcímkártyáját,
- adókártyáját.

A megjelent részvényesek a helyszínen sorszámot kapnak (külön a 13 részvénnel rendelkező részvényesek és külön a 12 részvénnel rendelkező részvényesek az egyszerűbb és gyorsabb ügyintézés céljából), és e sorszámok szerint lesznek szólítva.

A szólított részvényes köteles igazolni magát, bemutatni részvényeit, bemutatni az azonosító okmányait. Az azonosítást követően a részvényes köteles írásban nyilatkozni arról, hogy kéri a neki járó osztalék kifizetését. E nyilatkozaton kívül a részvényes köteles átadni az osztalék fejében részvényének azon osztalékszelvényét, mely a 2008. üzleti évre járó osztalékra vonatkozik. Ezt az osztalékszelvényt a helyszínen kell levágni a részvényről, és átadni az ISD DUNAFERR Zrt. képviselője részére. A feltételek teljesítése, a nyilatkozatok megtétele után a részvényes a neki járó nettó osztalék összegét a helyszínen felveheti készpénzben. A készpénz felvételével zárul az osztalék kifizetése.

### **Közös tulajdonú részvények, több örökös, haszonélvező**

Természetesen a feltételek fennállása esetén ezen részvényeseket is megilleti az osztalék. Ha valamennyi tulajdonostárs, és ha van haszonélvező együttesen, tehát egyszerre személyesen megjelenik a fentiekben írt időpontokban, a fentiekben írt okmányokkal, akkor számukra, azaz valamennyiük kezéhez egyszerre a részvények után járó osztalék kifizetésre kerül azzal a feltételezéssel és adólevonással, hogy a kifizetett osztalékot egymás között egyenlő arányban fogják felosztani.

Kérjük, hogy ha az osztalékot nem tulajdonostársak, hanem haszonélvező veszi fel, úgy e haszonélvező szíveskedjen előzetesen, tehát a fenti időpontokat, személyes megjelenését megelőzően külön jelentkezni, és jelezni ezt az ISD DUNAFERR Zrt. Ügyvédi Irodájában az alábbi elérhetőségek valamelyikén a megfelelő adólevonás és adategyeztetés céljából:

Dr. Nagy Ügyvédi Iroda  
Tel: 06-25/581-012  
Postacím: 2400 Dunaújváros, Vasmű tér 1-3.

A haszonélvezők előzetes jelentkezése rendkívül fontos, ugyanis az ISD DUNAFERR Zrt-nek a kifizetésekre előzetesen fel kell készülnie, s az ehhez szükséges információkat a haszonélvezőtől időben meg kell kapnia.

### **Képviselet, meghatalmazás**

A kifizetés időpontjában a meghatalmazások ellenőrzésére igen kevés idő fog rendelkezésre állni. Bármilyen alaki vagy tartalmi probléma megakadályozza az osztalék kifizetését. Éppen ezért a viták és problémák elkerülése érdekében személyes megjelenésre kérjük a részvényeseket.

Azon részvényes, aki a megjelölt időintervallumban elháríthatatlan ok miatt nem tud megjelenni (például külföldi tartózkodás, betegség), az közjegyző vagy ügyvéd által készített, konkrét, megfelelő tartalmú eredeti képviseleti meghatalmazással igazolt képviselővel képviseltetheti magát. Osztalékot képviselő csak akkor vehet fel, ha az arra vonatkozó képviseleti meghatalmazás tartalmilag és alakilag is teljes mértékben megfelelő, mindenre kiterjed (felhatalmazza őt az osztalék felvételére, az osztalékszelvény átadására, minden ezzel kapcsolatos és ehhez szükséges jognyilatkozat önálló megtételére), hitelességéhez,

eredetiségéhez kétség sem fér, és ennek alapján a képviselő minden feltételt teljesíteni tud, és teljesít is. A képviseleti meghatalmazások ellenőrzése, problémái nem akadályozhatják a többi részvényes ügyintézését, tehát a képviselőnek hosszadalmasabb ügyintézésre kell számítania. Nem megfelelő képviseleti meghatalmazás nem jogosítja fel az állítólagos képviselőt az osztalék felvételére, és ez esetben osztalék kifizetésére nem fog sor kerülni. Ezzel a részvényesek érdekeit is védjük, hiszen egy rosszul, tévesen kifizetett osztalék visszaszerzése komoly problémákat és költségeket okozhat.

Bízom abban, hogy az osztalékelőleg-fizetéshez hasonlóan az osztalékfizetés is zökkenőmentesen, gyorsan lezajlik. Az ISD DUNAFERR Zrt. a kifizetéshez szükséges minden személyi és tárgyi feltételt biztosítani fog, mint ahogy tette ezt az osztalékelőleg-fizetésnél is.

Naumenko Valeriy  
az ISD DUNAFERR Zrt.  
vezérigazgatója