



KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjának való megfelelésről szóló átláthatósági nyilatkozathoz

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése szerint „**Központi költségvetési kiadási előirányzatok terhére olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel nem köthető érvényesen visszterhes szerződés, illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek.**” Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 50. § (1a) bekezdése alapján a visszterhes szerződésnek tartalmaznia kell **a szervezet képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.**

Fentiek végrehajtása érdekében a „Nyilatkozat átláthatóságról” című iratot minden esetben az átláthatóságról nyilatkozó szerződő félnek kell kitöltenie. A nyilatkozat két részből (I. és II.) áll, a szerződő félnek csak a nyilatkozat rá vonatkozó részét kell kitöltenie.

I. Jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek

Az I./1 - I./2. pontban foglaltak a szerződő félre, a I./3. pont a szerződő fél jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tulajdonosaira vonatkozik.

I./1. pont

A I./1. pont bevezető bekezdésében a nyilatkozatot aláíró személy, valamint a szerződő fél neve és adatai kerülnek rögzítésre.

aa) A I./2. pontban rögzítettek alapján.

ab) Amennyiben az adóilletőség Magyarországon van, az „Európai Unió tagállamában” rész aláhúzását követően, az ország megnevezésénél Magyarországot kell beírni.

ac) Amennyiben a székhely Magyarországon található, úgy az ac) pont nem releváns.

ad) Az ad) pont a szerződő fél nem természetes személy tulajdonosaira vonatkozik, az erre vonatkozó nyilatkozatot a I./3. pontban kell megtenni.

I./2. pont

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § (38) pontja alapján kell megjelölni a szerződő fél **természetes személy tényleges tulajdonosát, tulajdonosait.**

A hivatkozott jogszabály szerint **tényleges tulajdonos:**

„38. tényleges tulajdonos:

- a) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy - a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:2. § (4) bekezdésében meghatározott módon - közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, vagy egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet felett, ha a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet nem a szabályozott piacon jegyzett társaság, amelyre a közösségi jogi szabályozással vagy azszal egyenértékű nemzetközi előírásokkal összhangban lévő közzétételi követelmények vonatkoznak,
- b) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben - a Ptk. 8:2. § (2) bekezdésében meghatározott - meghatározó befolyással rendelkezik,
- c) az a természetes személy, akinek megbízásából valamely ügyletet végrehajtanak, vagy aki egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a természetes személy ügyfél tevékenysége felett,
- d) alapítványok esetében az a természetes személy,
 - da) aki az alapítvány vagyona legalább huszonöt százalékának a kedvezményezettje, ha a leendő kedvezményezetteket már meghatározták,
 - db) akinek érdekében az alapítványt létrehozták, illetve működtetik, ha a kedvezményezetteket még nem határozták meg, vagy
 - dc) aki tagja az alapítvány kezelő szervének, vagy meghatározó befolyást gyakorol az alapítvány vagyonának legalább huszonöt százaléka felett, illetve az alapítvány képviselőjében eljár,
- e) bizalmi vagyonkezelési szerződés esetében
 - ea) a vagyonrendelő, valamint annak a) vagy b) pont szerinti tényleges tulajdonosa,
 - eb) a vagyonkezelő, valamint annak a) vagy b) pont szerinti tényleges tulajdonosa,
 - ec) a kedvezményezett vagy a kedvezményezettek csoportja, valamint annak a) vagy b) pont szerinti tényleges tulajdonosa, továbbá
 - ed) az a természetes személy, aki a kezelt vagyon felett egyéb módon ellenőrzést, irányítást gyakorol, továbbá
- f) az a) és b) pontban meghatározott természetes személy hiányában a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet vezető tisztségviselője; ”

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:2. § szerint a **befolyás**:

„ (1) *Többségi befolyás az olyan kapcsolat, amelynek révén természetes személy vagy jogi személy (befolyással rendelkező) egy jogi személyben a szavazatok több mint felével vagy meghatározó befolyással rendelkezik.*

(2) *A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és*

a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy

b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.

(3) *A többségi befolyás akkor is fennáll, ha a befolyással rendelkező számára az (1)-(2) bekezdés szerinti jogosultságok közvetett befolyás útján biztosítottak.*

(4) *Közvetett befolyással rendelkezik a jogi személyben az, aki a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) befolyással bír. A közvetett befolyás mértéke a köztes jogi személy befolyásának olyan hányada, amilyen mértékű befolyással a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben rendelkezik. Ha a befolyással rendelkező a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi személynek a jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.*

(5) *A közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését vagy szavazati jogát egybe kell számítani.”*

A táblázatban azt a természetes személyt kell feltüntetni, aki legalább 25%-os részesedéssel, befolyással, vagy a Ptk. szerinti meghatározó befolyással rendelkezik, vagy akinek megbízásából valamely ügyleti megbízást végrehajtanak, vagy – ha ez nem jelölhető meg – a vezető tisztségviselőt kérjük beírni.

A táblázatban szereplő „Részesedés mértéke %-ban” oszlopban a tulajdoni hányad, a szavazati jog vagy a befolyás mértékére vonatkozó adatot kérjük megadni.

Az **ellenőrzött külföldi társaság** fogalma a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontja szerint:

a) a belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy, amely tekintetében az adózó (önmagában vagy kapcsolott vállalkozásaival együttesen)

aa) a szavazati jogok 50 százalékát meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

ab) a jegyzett tőkéből 50 százalékot meghaladó közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkezik, vagy

ac) adózott nyereségéből 50 százalékot meghaladó részre jogosult,

abban az adóévben, amelyben a külföldi személy által ténylegesen megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet az illetősége szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi személy által megfizetett, társasági adónak megfelelő adót,

valamint

b) a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye abban az adóévben, amelyben a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet a telephely szerinti államot Magyarországnak feltételezve fizetett volna, meghaladja a külföldi telephely által megfizetett társasági adónak megfelelő adót,

azzal, hogy

c) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi személy, illetve a külföldi telephely abban az adóévben, amelyben kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik, amelyet az adózó igazol,

d) a c) pont alkalmazásában egy jogügylet vagy jogügyletek sorozata akkor nem valódi, ha

da) elsődlegesen adóelőny elérése céljából hajtják végre, és

db) a külföldi személynél vagy a külföldi telephelynél nem lennének a jövedelemszerzéshez kapcsolódó eszközök és kockázatok, ha egy belföldi illetőségű adózó nem látná el mindazokat a jelentős személyi funkciókat, amelyek az említett eszközök és kockázatok szempontjából lényegesek, és amelyek nagymértékben hozzájárulnak a külföldi személy vagy a külföldi telephely jövedelemszerzéséhez,

e) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi személy vagy külföldi telephely abban az adóévben,

ea) amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye a 243.952.500 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség és a nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme a 23.495.250 forint összeghatárt meg nem haladó nyereség, vagy

eb) amelyben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyeresége nem haladja meg az elszámolt működési költségei 10 százalékát,

f) az e) pont ea) alpontja alkalmazásában nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelemnek minősül

fa) a kamat,

fb) a pénzügyi eszközökből származó jövedelem,

fc) a szellemi alkotások jogából származó jövedelem,

- fd) a részvény, részesedés tartásából és kivezetéséből származó jövedelem,*
- fe) a pénzügyi lízing tevékenységből származó jövedelem,*
- ff) a biztosítási, banki és egyéb pénzügyi tevékenységekből származó jövedelem,*
- fg) az a jövedelem, amely áruk és szolgáltatások kapcsolt vállalkozások számára történő értékesítéséből, kapcsolt vállalkozásoktól történő beszerzéséből származik, amennyiben az ilyen jövedelmet szerző személy abhoz kapcsolódva nem, vagy csak kis mértékben valósít meg hozzáadott gazdasági értéket,*
- g) az e) pont eb) pontja alkalmazásában a működési költségek nem foglalják magukban a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti ország határain kívül értékesített áruk bekerülési értékét, valamint a kapcsolt vállalkozások részére teljesített kifizetések alapján elszámolt költséget, ráfordítást,*
- h) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelmét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül;*

I./3. pont

Ez a pont a szerződő fél azon tulajdonosait érinti, amelyek nem természetes személyek. Minden olyan szervezetet fel kell tüntetni, amely közvetlenül vagy közvetve, de több mint 25%-os tulajdonnal, szavazati joggal vagy befolyással bír a szerződő fél szervezetben.

A I./3.1. pontban szereplő táblázatban azokat a szervezeteket kérjük rögzíteni, akik közvetve vagy közvetlenül több mint 25%-os tulajdonnal, szavazati joggal vagy befolyással bírnak a szerződő fél szervezetben.

A I./3.2. pontban szereplő táblázatban a I./3.1. pontban feltüntetett gazdálkodó szervezetek tényleges tulajdonosainak adatait kell megadni a I/2. pontban rögzítettek szerint.

II. Civil szervezetek, vizitársulatok

A II. pontban a civil szervezeteknek és vizitársulatoknak kell nyilatkozniuk a I. pont szerinti elvek mentén.

II./1. pont

Az 1. pont első bekezdésében a nyilatkozatot aláíró személy, valamint a szerződő fél neve és adatai kerülnek rögzítésre.

a) A táblázatban a szerződő fél vezető tisztségviselőit, illetve a vezető tisztségviselők természetes személyazonosító adatait kérjük feltüntetni.

b) Az itt szereplő táblázatban kérjük megadni azokat a szervezeteket, ahol a szerződő fél vagy a szerződő fél vezető tisztségviselői 25 %-ot meghaladó tulajdoni részesedéssel rendelkeznek.

II./2. pont

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja alapján kell megjelölni a II./1. b) pontban feltüntetett szervezet(ek) természetes személy tényleges tulajdonosát, tulajdonosait, a I./ 2. pontnál leírtaknak megfelelően.

II./3. pont

Amennyiben a II./1. b) pontban feltüntetett szervezet(ek) székhelye külföldön van, kérjük ezt a pontot a I/3. pontban leírtak szerint kitölteni. Ha II./1. b) pont szerinti szervezet(ek) székhelye Magyarországon van, kérjük, ezt a pontot hagyja kitöltetlenül.

II./4. pont

Ebben a pontban a II./1. b) pont szerinti szervezet azon tulajdonosairól kell nyilatkozni, amelyek nem természetes személyek. Minden olyan szervezetet fel kell tüntetni, amely közvetlenül vagy közvetve, de több mint 25%-os tulajdonnal, szavazati joggal vagy befolyással bír a II./1. b) pont szerinti szervezetben. A részesedés mértéke oszlopban értelemszerűen az itt megjelölt szervezetnek a II./1. b) pont szerinti szervezetben fennálló részesedését kell megadni.