**NYILATKOZAT ÁTLÁTHATÓSÁGRÓL**

Tartalomjegyzék

1. Átlátható szervezet a törvény erejénél fogva
2. Belföldi vagy külföldi jogi személy, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező

 gazdálkodó szervezet

1. Civil szervezet vagy vízitársulat

(*Minden nyilatkozatot tevő szervezetnek csak a rá vonatkozó, azaz vagy az I.,vagy a II. vagy III. részt kell kitölteni)*

**I.**

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. (Nvtv.) 3. § (1) bek. 1.pont a) alpontjában meghatározott

**ÁTLÁTHATÓ SZERVEZET RÉSZÉRE**

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 41. § (6) bekezdésében előírt kötelezettség teljesítéséhez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján a kötelezettségvállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv az átláthatóság ellenőrzése céljából jogosult az átláthatósággal kapcsolatos, Áht. 55. § -ában meghatározott adatokat kezelni. Az Áht. 55. § - ában meghatározott adatok kezelése érdekében nyilatkozattevő az alábbi nyilatkozatot teszi.

Alulírott

 Név:…………………………………………….

mint a(z)

szervezet neve:…………………………………………………………………….....

székhelye:……………………………………………………………………………….

adószáma:………………………………………………………………………………

cégjegyzékszáma/nyilvántartásba vételi száma:…………………………

képviseletére jogosult felelősségem tudatában úgy nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az Áht. 41. § (6) bekezdésében írtaknak megfelel, azaz a Nvtv. 3. § (1) bek. 1.pont a.) alpontja alapján jogállása az alábbi[[1]](#footnote-1):

* az állam,
* költségvetési szerv,
* köztestület,
* helyi önkormányzat,
* nemzetiségi önkormányzat,
* társulás,
* egyházi jogi személy,
* olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam/……………………………………………(önkormányzat neve) a helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100%-os részesedéssel rendelkezik,
* nemzetközi szervezet,
* külföldi állam,
* külföldi helyhatóság,
* külföldi állami vagy helyhatósági szerv,
* az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam : ……………………..(az állam megnevezése*)* szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság.

Jelen nyilatkozat alapján tudomásul veszem, hogy

* 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. A kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni, azzal, hogy ahol az Áht. 55. § kedvezményezettről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni *[Áht. 41. § (6) bek.];*
* amennyiben az ellenőrzés során olyan információ merül fel, amely megkérdőjelezi az átláthatóságot, a teljes bizonyítási teher a nyilatkozót terheli;
* a **valótlan tartalmú átláthatósági nyilatkozat** alapján kötött visszterhes szerződést a kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll. *[Ávr. 50. § (1a) bek.]*

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében bármilyen változás áll be, akkor a módosult adatokkal kiállított átláthatósági nyilatkozatot a változás bekövetkeztétől számított 8 napon belül megküldöm a kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv részére, vagy amennyiben az általam képviselt szervezet már nem minősül átláthatónak, úgy azt haladéktalanul bejelentem.

**Kijelentem, hogy az általam képviselt szervezet alapító (létesítő) okirata, illetve külön jogszabály szerinti nyilvántartásba vételt igazoló okirata alapján jogosult vagyok a szervezet képviseletére (és cégjegyzésére).**

Kelt:……………………………………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

**II.**

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. (Nvtv.) 3. § (1) bek. 1.pont b) alpontjában

meghatározott

**BELFÖLDI VAGY KÜLFÖLDI JOGI SZEMÉLY, VAGY**

**JOGI SZEMÉLYISÉGGEL NEM RENDELKEZŐ GAZDÁLKODÓ SZERVEZET RÉSZÉRE[[2]](#footnote-2)**

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 41. § (6) bekezdésében előírt kötelezettség teljesítéséhez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján a kötelezettségvállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv az átláthatóság ellenőrzése céljából jogosult az átláthatósággal kapcsolatos, Áht. 55. § -ában meghatározott adatokat kezelni. Az Áht. 55. § - ában meghatározott adatok kezelése érdekében nyilatkozattevő az alábbi nyilatkozatot teszi.

Alulírott

 Név:…………………………………………………………….

mint a(z)

 szervezet neve:………………………………………………………………………….

 székhelye:…………………………………………………………………………………

 adószáma:………………………………………………………………………………...

 cégjegyzékszám / nyilvántartásba vételi száma:……………………………

képviseletére jogosult felelősségem tudatában úgy nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az Áht. 41. § (6) bekezdésében írtaknak megfelel, azaz a Nvtv. 3. § (1) bek. 1. pont b.) alpontja alapján **átlátható szervezetnek minősül**, az alábbiak szerint:

Az általam képviselt szervezet olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő **együttes** feltételeknek:

 *a)* tulajdonosi szerkezete a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa[[3]](#footnote-3) megismerhető, amelyet jelen nyilatkozat **II.1. pontjában** mutatok be teljes körűen;

*b)* az Európai Unió tagállamában (Magyarország, egyéb:………………………….), az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban (……………………………), a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában (………………………….) vagy olyan államban: ………………………………….. rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van, *(a megfelelő aláhúzandó, vagy amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni),*

 *c)* a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao.) 4. § 11. pontjában meghatározott feltételek figyelembe vételével nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak,

*d)* a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében az *a), b)* és *c)* alpont szerinti feltételek fennállnak, amelyeket a jelen nyilatkozat **II**. **2. pontjában** mutatok be teljes körűen.

Jelen nyilatkozat alapján tudomásul veszem, hogy

* 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. A kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni, azzal, hogy ahol az Áht. 55. § kedvezményezettről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni *[Áht. 41. § (6) bek.];*
* amennyiben az ellenőrzés során olyan információ merül fel, amely megkérdőjelezi az átláthatóságot, a teljes bizonyítási teher a nyilatkozót terheli;
* a **valótlan tartalmú átláthatósági nyilatkozat** alapján kötött visszterhes szerződést a kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll. *[Ávr. 50. § (1a) bek.]*

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében bármilyen változás áll be, akkor a módosult adatokkal kiállított átláthatósági nyilatkozatot a változás bekövetkeztétől számított 8 napon belül megküldöm a kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv részére, vagy amennyiben az általam képviselt szervezet már nem minősül átláthatónak, úgy azt haladéktalanul bejelentem.

**Kijelentem, hogy az általam képviselt szervezet alapító (létesítő) okirata, illetve külön jogszabály szerinti nyilvántartásba vételt igazoló okirata alapján jogosult vagyok a szervezet képviseletére (és cégjegyzésére).**

Kelt:……………………………………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

**II.1. pont: Nyilatkozat a szervezet tényleges tulajdonosairól[[4]](#footnote-4)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ssz.** | **Név** | **Születési név** | **Születési hely** | **Születési ideje** | **Anyja neve** | **Tulajdoni hányad** | **Befolyás, szavazati jog mértéke** |
| **%** | **%** |
| 1. |   |   |   |   |   |   |   |
| 2. |   |   |   |   |   |   |   |
| 3. |   |   |   |   |   |   |   |

Kelt:……………………………………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

**II. 2. pont: Nyilatkozat az átláthatósági nyilatkozatot tevő szervezetben több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, vagy szavazati joggal rendelkező szervezetekről**

Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet megjelölése, melyhez az alábbi táblázatot kérjük kitölteni: *[[5]](#footnote-5)*

|  |  |
| --- | --- |
| ***Sorszám*** | ***A szervezet*** |
| ***neve*** | ***székhelye*** | ***tulajdoni hányadának mértéke%*** | ***befolyásának, szavazati jogának mértéke%*** |
| *1.* |  |  |  |  |
|
|
| *2.* |  |  |  |  |
|
|
| *3.* |  |  |  |  |
|
|

**Nyilatkozat (II.2.1.-II.2.3.pontokban) az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet (II.2. pont szerinti táblázatban feltüntetett szervezetek) átláthatóságáról:**

**II. 2.1.** Az általam képviselt gazdálkodó szervezetbenközvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek **tényleges tulajdonosai** *(több érintett szervezet esetében szervezetenként szükséges kitölteni a II.2. pont szerinti táblázat szerinti sorszám figyelembe vételével):*

 Nyilatkozat tényleges tulajdonosokról:

|  |  |
| --- | --- |
| **A szervezet** | **A szervezet tényleges tulajdonosainak** |
| **Ssz** | **neve** | **neve** | **Születési neve** | **Születési helye** | **Születési ideje** | **Anyja neve** | **Tulajdoni hányad** | **Befolyás, szavazati jog mértéke** |
| **%** | **%** |
| 1. |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 2. |  |   |   |   |   |   |   |   |
| 3. |  |   |   |   |   |   |   |   |

**II.2.2.** Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek **adóilletékessége** *(több érintett szervezet esetében szervezetenként szükséges az adóilletőséget megjelölni. Kérjük a II.2. pont szerinti táblázat megfelelő sorszáma szerinti szervezetre vonatkozóan kitölteni.):*

*A táblázat 1. sorszáma szerinti szervezet esetében:*

* **az Európai Unió valamely tagállama:**

**a) Magyarország**

**b) egyéb: …………………………, *vagy***

* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..** *(A megfelelő aláhúzandó, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni)*

*A táblázat 2. sorszáma szerinti szervezet esetében:*

* **az Európai Unió valamely tagállama:**

**a) Magyarország**

**b) egyéb: …………………………, *vagy***

* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..** *(A megfelelő aláhúzandó, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni)*

*A táblázat 3. sorszáma szerinti szervezet esetében:*

* **az Európai Unió valamely tagállama:**

**a) Magyarország**

**b) egyéb: …………………………, *vagy***

* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..** *(A megfelelő aláhúzandó, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni).*

**II.2.3.** Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek **ellenőrzött külföldi társasági minősítése** *(több érintett szervezet esetében szervezetenként szükséges megjelölni):*

Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró, a II.2. pont szerinti[[6]](#footnote-6)

* a táblázat 1. sorszáma szerinti
* a táblázat 2. sorszáma szerinti
* a táblázat 3. sorszáma szerinti

jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao) 4. § 11. pontjában meghatározott feltételek figyelembe vételével nem minősül a társasági és az osztalékadóról szóló törvény szerinti meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak.

Kelt:…………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

**III.**

a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv. (Nvtv.) 3. § (1) bek. 1. pont c) alpontjában meghatározott

**CIVIL SZERVEZET[[7]](#footnote-7) VAGY VÍZITÁRSULAT[[8]](#footnote-8) RÉSZÉRE**

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.) 41. § (6) bekezdésében előírt kötelezettség teljesítéséhez

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján a kötelezettségvállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv az átláthatóság ellenőrzése céljából jogosult az átláthatósággal kapcsolatos, Áht. 55. § -ában meghatározott adatokat kezelni. Az Áht. 55. § - ában meghatározott adatok kezelése érdekében nyilatkozattevő az alábbi nyilatkozatot teszi.

Alulírott

 Név:……………………………………………………….

mint a(z)

 szervezet neve:………………………………………………………….

 székhelye:………………………………………………………………….

 adószáma:…………………………………………………………………

 nyilvántartásba vételi száma:……………………………………

képviseletére jogosult felelősségem tudatában úgy nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az Áht. 41. § (6) bekezdésében írtaknak megfelel, azaz a Nvtv. 3. § (1) bek. 1. pont c.) alpontja alapján **átlátható szervezetnek** minősül, és megfelel a következő **együttes** feltételeknek:

1. az általam képviselt szervezet vezető tisztségviselői megismerhetők, amelyről részletesen a jelen nyilatkozat **III. 1. pontjában** nyilatkozom;
2. az általam képviselt szervezet, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel, melyről jelen nyilatkozat **III.** **2. pontjában** nyilatkozom;
3. az állam, amelyben az általam képviselt szervezet székhelye van:
* **az Európai Unió valamely tagállama:**
1. **Magyarország**
2. **egyéb: …………………………, *vagy***
* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ……………, *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: ……………….** *(A megfelelő aláhúzandó, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni.)*

Jelen nyilatkozat alapján tudomásul veszem, hogy

* 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. A kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követelések elévüléséig az Áht. 55. §-ban foglaltak szerint jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő, az Áht. 55. §-ban meghatározott adatokat kezelni, azzal, hogy ahol az Áht. 55. § kedvezményezettről rendelkezik, azon a jogi személyt, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetet kell érteni *[Áht. 41. § (6) bek.];*
* amennyiben az ellenőrzés során olyan információ merül fel, amely megkérdőjelezi az átláthatóságot, a teljes bizonyítási teher a nyilatkozót terheli;
* a **valótlan tartalmú átláthatósági nyilatkozat** alapján kötött visszterhes szerződést a kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv felmondja vagy – ha a szerződés teljesítésére még nem került sor – a szerződéstől eláll. *[Ávr. 50. § (1a) bek.]*

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében bármilyen változás áll be, akkor a módosult adatokkal kiállított átláthatósági nyilatkozatot a változás bekövetkeztétől számított 8 napon belül megküldöm a kötelezettséget vállaló önkormányzat vagy költségvetési szerv részére, vagy amennyiben az általam képviselt szervezet már nem minősül átláthatónak, úgy azt haladéktalanul bejelentem.

**Kijelentem, hogy az általam képviselt szervezet alapító (létesítő) okirata, illetve külön jogszabály szerinti nyilvántartásba vételt igazoló okirata alapján jogosult vagyok a szervezet képviseletére (és cégjegyzésére).**

Kelt:……………………………………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

**III. 1. pont: Nyilatkozat a szervezet vezető tisztségviselőiről[[9]](#footnote-9)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Név** | **Születési név** | **Születési hely** | **Születési ideje** | **Anyja neve** |
|
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |

Kelt:……………………………………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

**III.2. pont: Nyilatkozat a szervezetnek és a szervezet vezető tisztségviselőinek 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedéséről**

Az általam képviselt szervezet, valamint a III.1.pont szerinti vezető tisztségviselői **az alábbi szervezet(ek)ben rendelkeznek 25 % - ot meghaladó részesedéssel:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Vezető tisztségviselő neve | Ssz. | **Szervezet neve** | Adószám | Részesedés mértéke |
|   |  |   |   |   |
|   |  |   |   |   |
|   |  |   |   |   |

**Ezek a szervezet(ek) átlátható(ak) (III.2.1.-III.2.3.pontokban), azaz:**

**III.2 1**. A tulajdonosi szerkezetük, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott **tényleges tulajdono**suk megismerhető, amelyről az alábbiak szerint nyilatkozom *(több érintett szervezet esetében szervezetenként szükséges kitölteni):*

Nyilatkozat tényleges tulajdonosokról:

|  |  |
| --- | --- |
|  A szervezet | A szervezet tényleges tulajdonosainak |
| Ssz. | neve | neve | Születési neve | Születési helye | Születési ideje | Anyja neve | Tulajdoni hányad | Befolyás, szavazati jog mértéke |
| % | % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**III.2.2.** Ezen szervezet(ek) **adóilletékessége** *(több érintett szervezet esetében szervezetenként szükséges az adóilletőséget megjelölni)*:

A III.2. pont szerinti táblázat 1. sorszáma szerinti szervezet esetében:

* **az Európai Unió valamely tagállama:**
1. **Magyarország**
2. **egyéb: …………………………, *vagy***
* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..**

*(a megfelelőt kérjük aláhúzni, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni)*

A III.2.pont szerinti táblázat 2. sorszáma szerinti szervezet esetében:

* **az Európai Unió valamely tagállama:**

**a)Magyarország**

**b) egyéb: …………………………, *vagy***

* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..**

*(a megfelelőt kérjük aláhúzni, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni)*

A III.2.pont szerinti táblázat 3. sorszáma szerinti szervezet esetében:

* **az Európai Unió valamely tagállama:**

**a)Magyarország**

**b) egyéb: …………………………, *vagy***

* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..**

*(a megfelelőt kérjük aláhúzni, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni)*

**III.2.3.** Ezen szervezet(ek) **ellenőrzött külföldi társasági** minősítése *(több érintett szervezet esetében szervezetenként szükséges megjelölni):*

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao) 4. § 11. pontjában meghatározott feltételek figyelembe vételével a III.2.pont szerinti[[10]](#footnote-10)

* *táblázat 1. sorszáma szerinti*
* *táblázat 2. sorszáma szerinti*
* *táblázat 3. sorszáma szerinti*

szervezet nem minősül a társasági és az osztalékadóról szóló törvény szerinti meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak.

**III.2.4.** **Ezen szervezetben** *(azaz azon szervezetben, amelyben az általam képviselt szervezetnek, valamint annak vezető tisztségviselőinek 25 % - ot meghaladó részesedéssel rendelkeznek)* **közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet** **átlátható**, azaz:

* nyilatkozat azoknak a szervezeteknek az átláthatóságáról, amelyek közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 % - os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal rendelkeznek olyan gazdálkodó szervezetben, amelyben a civil szervezet, vízitársulat vagy ezek vezető tisztségviselői 25 % - ot meghaladó részesedéssel rendelkeznek:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gazdálkodó szervezet neve | Adószám | Részesedés mértéke % - ban | Adóilletősége | Tényleges tulajdonos(ok) neve, születési neve | Születési helye, ideje, anyja neve  |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |

* a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (Tao) 4. § 11. pontjában meghatározott feltételek figyelembe vételével ezen szervezetek nem minősül(nek) a társasági és az osztalékadóról szóló törvény szerinti meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak.

Kelt:……………………………………………………

………………..................................

cégszerű aláírás

1. A megfelelő válasz aláhúzandó. [↑](#footnote-ref-1)
2. Az I. pont alá nem tartozó jogi személyek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek [↑](#footnote-ref-2)
3. Tényleges tulajdonos *a) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy -* [*a Polgári Törvénykönyvről szóló törvény*](https://optijus.hu/optijus/lawtext/A1300005.TV/tvalid/2017.7.1./tsid/) *(a továbbiakban:* [*Ptk.*](https://optijus.hu/optijus/lawtext/A1300005.TV#sid)*)* [*8:2. § (4) bekezdésében*](https://optijus.hu/optijus/lawtext/A1300005.TV#sidlawrefP%288:2%29B%284%29) *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, közösségi jogi szabályozással vagy azzal 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*](https://optijus.hu/optijus/lawtext/A1300005.TV#sidlawrefP%288:2%29B%282%29) *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 képviseletében 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.* [↑](#footnote-ref-3)
4. A táblázatban szereplő személyes adatok bekérését, kezelését az Áht. 55.§ szakasza teszi lehetővé. A természetes személyazonosító adatok körét a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény 4. § (4) bekezdése határozza meg. [↑](#footnote-ref-4)
5. *Ezen pontban a gazdálkodó szervezet nem természetes személy tulajdonosairól kell nyilatkozni. Minden olyan szervezet esetében, amely akárcsak közvetve, de több, mint 25%-os tulajdonnal, szavazati joggal vagy befolyással bír, függetlenül attól, hogy a tulajdonosi szerkezet melyik fokán található, nyilatkozni kell.* ***Befolyás lásd: Ptk. 8:2.§*** [↑](#footnote-ref-5)
6. kérjük a táblázat sorszáma szerint érintett szervezetet aláhúzni [↑](#footnote-ref-6)
7. Civil szervezet: a 2011. évi CLXXV. tv. 2. § 6. pontja szerinti szervezet. A megfelelő válasz aláhúzandó. [↑](#footnote-ref-7)
8. Vízitársulat: a 2009. évi CXLIV. tv. szerinti szervezet. A megfelelő válasz aláhúzandó. [↑](#footnote-ref-8)
9. Vezető tisztségviselő egyesületnél: az ügyvezető vagy az elnökség tagjai [Ptk. 3:77. §]; alapítványnál: a kuratórium tagjai [Ptk. 3:397. § (1) bek.]; vízitársulatnál: intézőbizottság elnöke és tagjai, felügyelőbizottság elnöke [2009. évi CXLIV. tv. )

A táblázatban szereplő adatok bekérését az Áht. 55.§ szakasza teszi lehetővé. A természetes személyazonosító adatok körét a személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény 4. § (4) bekezdése határozza meg. [↑](#footnote-ref-9)
10. Kérjük a táblázat sorszáma szerint érintett szervezetet aláhúzni [↑](#footnote-ref-10)