

ÚTMUTATÓ

átláthatósági nyilatkozat kitöltéséhez

A nyilatkozat egy általános adatközlő részből valamint három speciális részből áll (I., II., III.), a szervezetnek csak az általános adatközlő részt valamint a speciális részek reá vonatkozó részét kell kitöltenie, azaz

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

II. pontot tölti ki: az I. pont alá nem tartozó jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet,

III. pontot tölti ki: a civil szervezet és vízitársulat.

I. Törvény erejénél fogva átlátható szervezetek

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. § (6) bekezdése valamint 50. § (1) bekezdés c) pontja szerinti feltételnek a törvény ereje által megfelelő szervek felsorolását a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. pontja tartalmazza.

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. átlátható szervezet:

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

II. Az I. pont alá nem tartozó jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek

II. 1. Tényleges tulajdonos

A II. pontban az I. pont alá nem tartozó jogi személyeknek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezeteknek tulajdonosairól, tulajdonosi szerkezetéről kell nyilatkozni.

Ebben a pontban a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 3. § r) pontja alapján kell megjelölni a szervezet természetes személy tényleges tulajdonosát, tulajdonosait.

A hivatkozott jogszabály szerint:

r) tényleges tulajdonos:

ra) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy - a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 8:2. § (4) bekezdésében meghatározott módon - közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, *ha a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet nem a szabályozott piacon jegyzett társaság, amelyre a közösségi jogi szabályozással vagy azzal egyenértékű nemzetközi előírásokkal összhangban lévő közzétételi követelmények vonatkoznak,*

rb) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben - a Ptk. 8:2. § (2) bekezdésében meghatározott - meghatározó befolyással rendelkezik,

rc) az a természetes személy, akinek megbízásából valamely ügyleti megbízást végrehajtanak,
rd) alapítványok esetében az a természetes személy,

1. aki az alapítvány vagyona legalább huszonöt százalékának a kedvezményezettje, ha a leendő kedvezményezettek már meghatározották,

2. akinek érdekében az alapítványt létrehozták, illetve működtetik, ha a kedvezményezettek még nem határozták meg, vagy

3. aki tagja az alapítvány kezelő szervének, vagy meghatározó befolyást gyakorol az alapítvány vagyonának legalább huszonöt százaléka felett, illetve az alapítvány képviselőjében eljár, továbbá

re) az *ra)*-*rb)* alpontokban meghatározott természetes személy hiányában a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet vezető tisztségviselője;

Ha tehát a szervezet tulajdonosa szintén gazdálkodó szervezet, és nincs az *ra)* pont szerinti 25%-ot meghaladó magánszemély, vagy az *rb)* pont szerinti meghatározó befolyással rendelkező magánszemély, az *re)* pont szerint a vezető tisztségviselőt kell szerepeltetni a táblázatban, amely minden gazdálkodó szervezetnek van. Az *ra)* pontot magyarországi vagy EGT tagállambeli székhellyel rendelkező nyilvánosan működő részvénytársaság esetén nem kell vizsgálni.

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.

II.2. Adóilletőség

A szervezetnek nyilatkoznia kell az adóilletőségéről a megfelelő kategória aláhúzásával, amennyiben nem Magyarország, az ország megjelölésével. 3. oldal

Ha a szervezet adóilletősége nem EU, EGT, OECD tagállamban vagy olyan államban van, amelynek kettős adózásról szóló egyezménye van Magyarországgal, akkor nem átlátható.

II.3. Ellenőrzött külföldi társaság

Ezt a pontot akkor kell kitölteni, ha a szervezet nem magyarországi székhelyű.

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

11. ellenőrzött külföldi társaság: az a külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetőségű (a továbbiakban együtt: külföldi társaság), amelyben a külföldi társaság adóéve napjainak többségében a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint belföldi illetőségű tényleges tulajdonos (a továbbiakban: részesedéssel rendelkező) van, valamint az a külföldi társaság, amelynek az adóévben elért bevételei többségében magyarországi forrásból származnak, bármely esetben akkor, ha a külföldi társaság által az adóévre fizetett (fizetendő), adóvisszatérítéssel csökkentett társasági adónak megfelelő adó és az adóalap [csoportos adóalanyiság esetén a csoportszinten fizetett (fizetendő) adóvisszatérítéssel csökkentett adó és az adóalap] százalékban kifejezett hányadosa nem éri el a 10 százalékot vagy a külföldi társaság nulla vagy negatív adóalap miatt nem fizet társasági adónak megfelelő adót, bár eredménye pozitív; **nem kell e rendelkezést alkalmazni, ha a külföldi társaság székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére és amely államban valódi gazdasági jelenléttel bír, azzal, hogy**

a) valódi gazdasági jelenlétnek minősül a külföldi társaság és az adott államban lévő kapcsolt vállalkozásai által együttesen saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenység, ha az ebből származó bevételük eléri az összes bevételük legalább 50 százalékát;

b) befektetői tevékenységnek minősül a tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetés, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése, tartása és elidegenítése, valamint az adott államban az értékpapírokra, befektetési szolgáltatásokra vonatkozó jogszabályok által szabályozott, illetve a pénzügyi szolgáltatási, befektetési szolgáltatási tevékenység felügyeletét ellátó hatóság által felügyelt, illetve engedélyezett alap, társaság vagy egyéb szervezet, továbbá az adott állam illetékes hatóságának engedélyével rendelkező alapkezelő által kezelt, ugyanazon országban alapított vagy bejegyzett alap, társaság vagy egyéb szervezet befektetése, illetve tevékenysége;

c) nulla vagy negatív eredmény és adóalap esetén a külföldi állam által jogszabályban előírt társasági adónak megfelelő adó mértékének (amennyiben a külföldi állam az adóalap összegétől függően több társasági adónak megfelelő adómértéket alkalmaz, akkor a legkisebb mértéknek) kell elérnie a 10 százalékot;

d) a külföldi társaság adóéve alatt a részesedéssel rendelkező adóévének utolsó napján vagy napjáig lezárult utolsó adóévet kell érteni;

e) e rendelkezéseket önállóan alkalmazni kell a külföldi társaság székhelyétől, illetőségétől eltérő államban lévő telephelyére is; 4. oldal

- f) e rendelkezés alkalmazásában tényleges tulajdonosnak minősül az a magánszemély, aki a külföldi társaságban közvetlenül vagy közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább tíz százalékával vagy - a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) rendelkezéseinek megfelelő alkalmazásával - meghatározó befolyással rendelkezik;
- g) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi társaság, amelyben az adóév első napján már legalább öt éve elismert tőzsdén jegyzett személy vagy kapcsolt vállalkozása az adóév minden napján legalább 25 százalékos részesedéssel rendelkezik;
- h) e rendelkezésben foglaltakat - az f) pont szerinti tényleges tulajdonosi jogállás közvetett fennállásának kivételével - az adózó köteles bizonyítani;

II.4. A szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet átláthatóságáról

Ebben a pontban a 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 szervezetben. Továbbá nyilatkozni kell az ő vonatkozásukban a II.1., II.2. és II.3. pontban írt feltételek teljesüléséről. A Ptk. értelmező rendelkezéséből kell kiindulni:

8:2. § [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.

Példával szemléltetve a 25%-os közvetlen befolyás, tulajdon számítása: 5. oldal

- Ha „A” Kft. 60%-ban tulajdonosa „B” Kft.-nek és más szálon nem kapcsolódnak egymáshoz, akkor „A” Kft. „B” Kft.-ben 60% tulajdonnal/befolyással bír.
- Ha „B” Kft. tulajdonolja 20 %-os mértékben a „C” Kft-t, akkor „A” Kft. közvetetten 20%-os befolyással rendelkezik „C” Kft.-ben (60%-ot egy egészként kell figyelembe venni: $1 \times 20\% = 20\%$), tehát mivel itt már a 25% alá került a tulajdoni hányad, „C” Kft. további tulajdonosait nem kell vizsgálni.

Ha viszont „A” Kft. is tulajdonosa közvetlenül „C” Kft-nek 10%-ban, a közvetlen 10%-ot és a „B” Kft-n keresztül közvetett 20%-ot egybe kell számítani, s a 30%-os befolyás miatt már „C” Kft. tulajdonosait is tovább kell vizsgálni.

II.4.1. A tényleges tulajdonos tekintetében II.1. pontban foglaltak az irányadók.

II.4.2. Az adóilletőség tekintetében a II.2. pontban foglaltak szerint kell eljárni.

II.4.3. A nem magyarországi székhelyű szervezetek esetén kell kitölteni a II.3. pontban foglaltak figyelembe vételével.

III. Civil szervezetek, vízitársulatok

A III. pontban – tekintettel a külön jogi szabályozásra – a civil szervezeteknek és vízitársulatoknak kell nyilatkozniuk a II. pont szerinti elvek mentén, azzal, hogy azoknak a szervezeteknek az átláthatóságát is vizsgálni kell, amelyekben a civil szervezet, vízitársulat, valamint a vezető tisztségviselőik 25%-ot meghaladó részesedéssel rendelkeznek. Ez egyben azt is jelenti, hogy azoknak a szervezeteknek az átláthatóságát is vizsgálni kell, 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.

Civil szervezet az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény szerint:

a) a civil társaság,

b) a Magyarországon nyilvántartásba vett egyesület - a párt, a szakszervezet és a kölcsönös biztosító egyesület kivételével -,

c) - a közalapítvány és a pártalapítvány kivételével - az alapítvány;

A vízitársulatokat a 2009. évi CXLIV. törvény szabályozza.

III.1.

Ebben a pontban a szervezet vezető tisztségviselőit, illetve ezen vezető tisztségviselők természetes személyazonosító adatait kell megadni.

A vezető tisztségviselő fogalmát a Ptk. határozza meg:

„3:77. § [Az ügyvezetés ellátása] 6. oldal

Az egyesület ügyvezetését az egyesület ügyvezetője vagy az elnökség látja el. Az egyesület vezető tisztségviselői az ügyvezető vagy az elnökség tagjai.”

Az egyesület ügyvezetése- a tagok választása szerint lehet egyszemélyi vagy testületi. Tekintettel arra, hogy az egyesület szerveit az alapszabály állapítja meg, ezért a fenti jogszabályi rendelkezést értelemszerűen az alapszabállyal együtt kell alkalmazni.

A szövetség az egyesület egyik különös formája, ezért a szövetség esetén is a fenti jogszabályi rendelkezés az irányadó. (A szövetség olyan egyesület, amely két tag részvételével is alapítható, tagja egyesület, alapítvány, egyéb jogi személy vagy civil társaság lehet, azonban természetes személy tagja nem lehet.)

„3:397. § [A kuratórium]

(1) A kuratórium az alapítvány ügyvezető szerve. A kuratórium tagjai az alapítvány vezető tisztségviselői.”

A vízitársulatokra vonatkozóan a vízitársulatokról szóló 2009. évi CXLIV. törvény ad iránymutatást:

„31. § (1) A társulat irányító szerve az intézőbizottság. Az intézőbizottság elnöke és tagjai vezető tisztségviselők.”

„38. § (1) A felügyelőbizottság elnöke vezető tisztségviselő. Összehangolja és irányítja a társulat egész tevékenységére kiterjedő folyamatos ellenőrzést. Ezen belül a felügyelőbizottság elnöke...”

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.

III.2. Itt kérjük megadni azokat a szervezeteket, ahol a szervezet vagy vezető tisztségviselői 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedéssel rendelkeznek.

III.2.1. Ebben a pontban a pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 3. § r) pontja alapján kell megjelölni a III.2. pontban megadott szervezetek természetes személy tényleges tulajdonosát. Lásd II.1. pontban foglaltak.

III.2.2 Ebben a pontban a III. 2. pontban megjelölt szervezetek adóilletőségéről kell nyilatkozni a II.2. pontban foglaltak szerint.

III.2.3 Ebben a pontban a III.2. pontban megjelölt szervezeteknek az ellenőrzött külföldi társasági minősítéséről kell nyilatkozni a II.3. pontban foglaltak szerint.

III.2.4. Ebben a pontban a III.2. 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 III.2. pont szerinti szervezetben. A részesedés 7. oldal

mértéke oszlopban értelemszerűen az itt megjelölt szervezetnek a III.2. pont szerinti szervezetben fennálló részesedését kell megadni.

III.3. Ebben a pontban a nyilatkozó civil szervezet vagy vízitársulat székhelyét kell megjelölni.
EU, EGT, OECD államok

Az Európai Uniónak 28 tagországa van:

Ausztria (1995), Belgium (1958), Bulgária (2007), Ciprus (2004), Cseh Köztársaság (2004), Dánia (1973), Egyesült Királyság (1973), Észtország (2004), Finnország (1995), Franciaország (1958), Görögország (1981), Hollandia (1958), Horvátország (2013), Írország (1973), Lengyelország (2004), Lettország (2004), Litvánia (2004), Luxemburg (1958), Magyarország (2004), Málta (2004), Németország (1958), Olaszország (1958), Portugália (1986), Románia (2007), Spanyolország (1986), Svédország (1995), Szlovákia (2004), Szlovénia (2004)

EGT tagállamok:

EU tagállamok, Izland, Liechtenstein, Norvégia

OECD államok:

- | | | |
|--|--|--|
| <input type="checkbox"/> Amerikai Egyesült Államok | <input type="checkbox"/> Görögország | <input type="checkbox"/> Németország |
| <input type="checkbox"/> Ausztrália | <input type="checkbox"/> Hollandia | <input type="checkbox"/> Norvégia |
| <input type="checkbox"/> Ausztria | <input type="checkbox"/> Írország | <input type="checkbox"/> Olaszország |
| <input type="checkbox"/> Belgium | <input type="checkbox"/> Izland | <input type="checkbox"/> Portugália |
| <input type="checkbox"/> Chile | <input type="checkbox"/> Izrael | <input type="checkbox"/> Spanyolország |
| <input type="checkbox"/> Csehország | <input type="checkbox"/> Japán | <input type="checkbox"/> Svájc |
| <input type="checkbox"/> Dánia | <input type="checkbox"/> Kanada | <input type="checkbox"/> Svédország |
| <input type="checkbox"/> Dél-Korea | <input type="checkbox"/> Lettország | <input type="checkbox"/> Szlovákia |
| <input type="checkbox"/> Egyesült Királyság | <input type="checkbox"/> Lengyelország | <input type="checkbox"/> Szlovénia |
| <input type="checkbox"/> Észtország | <input type="checkbox"/> Luxemburg | <input type="checkbox"/> Törökország |
| <input type="checkbox"/> Finnország | <input type="checkbox"/> Magyarország | <input type="checkbox"/> Új-Zéland |
| <input type="checkbox"/> Franciaország | <input type="checkbox"/> Mexikó | |