

**Külföldi adószám/adóazonosító jel:** Külföldi adóilletőségű szervezet adószámát, vagy a külföldi természetes személy adóazonosító jelét kell megadni.

**Tulajdoni hányad/Részesedés mértéke (%):** A Gazdálkodó szervezet neve/Szervezet neve rovatban megadott vizsgált szervezet tényleges tulajdonosának a vizsgált szervezetben fennálló közvetlen, vagy közvetett részesedését szükséges megadni.

**Adóilletőség:** A vizsgált gazdálkodó szervezetnek nyilatkoznia kell a tulajdonos szervezet(ek) adóilletőségéről. A rovatban az adóilletőség országát szükséges rögzíteni. Ha a vizsgált gazdálkodó szervezet adóilletősége nem EU, EGT, OECD tagállamban, vagy olyan államban van, amelynek kettős adózásról szóló egyezménye van Magyarországgal, a vizsgált gazdálkodó szervezet nem átlátható.

Az adóilletőség vizsgálatánál figyelemmel kell lenni EU tagállambeli illetőségű gazdálkodó szervezet esetén a tengerentúli országok és területek társulására:

- Grönland,
- Új-Kaledónia és a hozzá tartozó szigetek,
- Francia Polinézia,
- Francia Déli és Antarktisi Területek,
- Wallis- és Futuna-szigetek,
- Mayotte,
- Saint-Pierre és Miquelon,
- Aruba,
- Holland Antillák:
- Bonaire,
- Curaçao,
- Saba,
- SintEustatius,
- SintMaarten,
- Anguilla,
- Kajmán-szigetek,
- Falkland-szigetek,
- Dél-Georgia és a Déli-Sandwich-szigetek,
- Montserrat,
- Pitcairn,
- Szent Ilona-sziget és a hozzátartozó területek,
- Brit antarktisi terület,
- Brit indiai-óceáni terület,
- Turks- és Caicos-szigetek,
- Brit Virgin-szigetek,
- Bermuda

Ezen területeken adóilletőséggel rendelkező gazdálkodó szervezetek megfelelnek az átláthatósági feltételének az adóilletőség szempontjából. Az illetőség szerinti országban termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételének aránya az összes bevételhez képest (%): A vizsgált gazdálkodó szervezetnek nyilatkoznia kell, hogy a vizsgált gazdálkodó szervezetnek, valamint a vizsgált gazdálkodó szervezet a partner-, és kapcsolt vállalkozásainak megadott adóilletőség szerinti országban termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételének aránya mekkora mértékű az összes bevételhez képest.

## Az Átláthatósági nyilatkozat kitöltése

**Gazdálkodó szervezet neve/Szervezet neve:** II. Belföldi, vagy külföldi jogi személyek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek.

Azon gazdálkodó szervezet nevének megadása szükséges, amelyre vonatkozóan szükséges átláthatósági nyilatkozat kitöltése: (támogatást igénylő és a támogatást igénylő gazdálkodó szervezetben közvetlenül, vagy közvetetten, több, mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással, vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet).

**Tényleges tulajdonos/Vezető tisztségviselő neve:** II. Belföldi, vagy külföldi jogi személyek, vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek. A tényleges tulajdonos és vezető tisztségviselő minden esetben természetes személy, melyet a pénzügyi és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 3. § r) pontja szerint kell rögzíteni. A hivatkozott pont alapján:

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,

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

Ha tehát a vizsgált szervezetnek (támogatást igénylő és a támogatást igénylő gazdálkodó szervezetben közvetlenül, vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet) az ra) pont szerinti legalább 25 %-os tulajdoni hányaddal, szavazati joggal rendelkező magánszemély, vagy az rb) pont szerinti meghatározó befolyással rendelkező magánszemély, az re) pont szerint a vezető tisztségviselőt kell szerepeltetni tényleges tulajdonosként.

Felhívjuk figyelmüket, hogy Ptk. befolyás számítására vonatkozó rendelkezéseinek értelmében a közeli hozzátartozók közvetlen és közvetett tulajdoni részesedését, vagy szavazati jogát egybe kell számítani.

Példa: Két közeli hozzátartozó 20-20 %-os arányban tulajdonolja a vizsgált szervezetet. Önmagukban nem lennének tényleges tulajdonosok, azonban mivel egybe kell számítani a tulajdoni részesedésüket, így együttesen 40 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkeznek a vizsgált szervezetben, így tényleges tulajdonosnak számítanak. Ebben az esetben az Átláthatósági nyilatkozatban kettő átláthatósági nyilatkozat rögzítése szükséges.

**Adószám:** A Gazdálkodó szervezet/Szervezet rovatban megadott szervezet adószámát kell megadni.

**Adóazonosító jel:** A tényleges tulajdonos/vezető tisztségviselő neve megadott természetes személy adóazonosító jelét kell megadni.