

## 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**

A törvény erejénél fogva átlátható 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.

**Kérjük annak aláhúzását, hogy mely rendelkezés alapján minősül a szervezet a törvény erejénél fogva átláthatónak.**

---

### **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 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja alapján kell megjelölni a szervezet természetes személy tényleges tulajdonosát, tulajdonosait.

A hivatkozott jogszabály szerint:

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 százalékaival 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 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 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;*

**Ha tehát a szervezet tulajdonosa szintén gazdálkodó szervezet, és nincs az a) pont vagy a b) pont szerinti magánszemély, az f) pont szerint a vezető tisztségviselőt kell szerepeltetni a táblázatban, amely minden gazdálkodó szervezetnek van.**

A táblázatban szereplő adatok bekérését az Áht. 55.§ szakasza teszi lehetővé.

## **II.2. Adóilletőség**

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

**Ha a szervezet adóilletősége nem EU, EGT, Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamban vagy olyan államban van, amelynek kettős adózásról szóló egyezménye van Magyarországgal, akkor nem átlátható.**

## **II.3. Ellenőrzött külföldi társaság**

- a) **Ha a szervezet magyarországi székhelyű:**
  - a. aláhúzó a következő mondat: „Az általam képviselt szervezet magyarországi székhellyel rendelkezik, így nem ellenőrzött külföldi társaság.”
  - b. a II.3. pont többi részét nem kell kitölteni
- b) **Ha a szervezet nem magyarországi székhelyű:**
  - a. aláhúzó a következő mondat: „Az általam képviselt szervezet nem rendelkezik magyarországi székhellyel.”
  - b. a megfelelő mondat aláhúzó arra vonatkozóan, hogy a szervezet ellenőrzött külföldi társaságnak minősül-e
  - c. a táblázat értelemszerűen kitöltendő

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

## **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, **függetlenül attól, hogy a tulajdonosi szerkezet melyik fokán található.**

Továbbá nyilatkozni kell az ő vonatkozásukban a II.1., II.2. és II.3. pontban írt feltételek teljesüléséről.

A befolyásra vonatkozóan a Ptk. 8:2. § rendelkezéséből kell kiindulni:

**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.** Az ellenőrzött külföldi társaság minősítés tekintetében a II.3. pontban foglaltak szerint kell eljárni.

---

### **III. Civil szervezetek, vizitársulatok**

A III. pontban a civil szervezeteknek és vizitársulatoknak kell nyilatkozniuk a II. pont szerinti elvek mentén, azzal, hogy azoknak a szervezeteknek az átláthatóságát is vizsgálni kell, amelyekben a civil szervezet, vizitársulat, 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, vizitársulat vagy ezek vezető tisztségviselői 25%-ot meghaladó részesedéssel rendelkeznek.

Civil szervezet a 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 vizitársulatokat 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 táblázatban szereplő adatok bekérését az Áht. 55.§ szakasza teszi lehetővé.

**III.2.** Itt kérjük megadni azokat a szervezeteket, ahol a szervezet vagy vezető tisztségviselői 25%-ot meghaladó tulajdoni részesedéssel rendelkeznek. Az ezt követő alpontokban ezeknek a szervezeteknek az átláthatóságáról kell nyilatkozni.

**III.2.1.** Ebben a pontban a III.2. pontban megadott szervezetek természetes személy tényleges tulajdonosát kell megjelölni. 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 tulajdonosainak átláthatóságáról 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 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 vizitársulat székhelyét kell megjelölni.