

ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT

A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjának való megfelelésről

I. Törvény¹ erejénél fogva átlátható szervezet

A törvény erejénél fogva átlátható szervezetnek minősül és a jelen nyilatkozatot nem kell kitöltenie a következő szervezeteknek:

az állam, a költségvetési szerv, a köztisztviselő, 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 és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság.

Minden más esetben a nyilatkozat kitöltése kötelező.

II. Az I. pont alá nem tartozó jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet:

Alulírott

Név:

Születési név:

Anyja születési neve:

Születési helye, ideje:

mint a

Gazdálkodó szervezet neve:

Székhelye:

Adószáma:

Cégjegyzékszám/nyilvántartásba
vételi szám:

törvényes képviselője – polgári és büntetőjogi felelősségem teljes körű tudatában – nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet átlátható szervezetnek minősül, az alábbiak szerint.

I. Az általam képviselt gazdálkodó szervezet olyan (jelölje X-szel):

belföldi jogi személy²

¹ A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

² *Jogi személyek: a gazdasági társaság (így a közkereseti társaság, a betéti társaság, a korlátolt felelősségű társaság, a részvénytársaság), az európai részvénytársaság, az egyesülés, az európai gazdasági egyesülés, az európai területi társulás, a szövetség, a lakásszövetség, az európai szövetség, a vízgazdálkodási társulat,*

- külföldi jogi személy
- belföldi, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet³
- külföldi, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet

amely megfelel a következő együttes feltételeknek:

- a) az általam képviselt szervezet tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény szerint meghatározott *tényleges tulajdonosa megismerhető*, amelyet a jelen nyilatkozat **1. számú mellékletében** mutatok be teljes körűen;
- b) adóilletőséggel rendelkezik (*jelölje X-szel, csak egyet jelöljön és a kipontozott résznél az ország megnevezését adja meg*)
- az Európai Unió tagállamában és ez az ország **Magyarország**;
 - az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban és ez az ország:.....;
 - a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában és ez az ország:.....; vagy
 - olyan államban, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van, és ez az ország:.....;
- c) az általam képviselt szervezet *nem minősül* a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.) 4. § 11. pontja szerint meghatározott *ellenőrzött külföldi társaságnak*⁴;

az erdőbirtokossági társulat, az állami vállalat, az egyéb állami gazdálkodó szerv, az egyes jogi személyek vállalata, a közös vállalat, a végrehajtói iroda, a közjegyzői iroda, az ügyvédi iroda, a szabadalmi ügyvivői iroda, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár

³ Jelen nyilatkozat értelmében az egyéni cég tartozik ebbe a körbe.

⁴ 11. ellenőrzött külföldi társaság:

a) *a belföldi illetőségű adózónak és a külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy, amely tekintetében az adózó (önmagában vagy kapcsolt 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,

- d) az általam képviselt szervezetben közvetlenül vagy közvetetten *legalább 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró* jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező *gazdálkodó szervezet tekintetében a megelőző a) és b) pontokban rögzített feltételeknek való megfelelés körülményei fennállnak*, amelyet a jelen nyilatkozat **2. számú mellékletében** mutatok be teljes körűen.
- e) az általam képviselt szervezetben *közvetlenül vagy közvetetten legalább 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró* jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező *gazdálkodó szervezet nem minősül* a Tao. 4. § 11. pontja szerint meghatározott *ellenőrzött külföldi társaságnak*.

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében a Start Garancia Zrt. további okiratok vagy dokumentumok benyújtását kéri, azt a gazdálkodó szervezet a felhívás közlésétől számított 8 napon belül megküldi a Start Garancia Zrt. részére.

Kelt:

.....
cégszerű aláírás

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

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 eszközből 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 ahhoz 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.

1. számú melléklet – nyilatkozat a gazdálkodó szervezet tulajdonosi szerkezetéről⁵ és annak tényleges tulajdonosairól

Az általam képviselt szervezet *közvetlen tulajdonosai*:

Sorsz.	Közvetlen tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad (%)
1.		
2.		
(...)		
	Összesen:	100 %

Az általam képviselt szervezet *közvetett tulajdonosai*:

Sorsz.	Közvetett tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad (%)
1.		
2.		
(...)		
	Összesen:	100 %

⁵ A tulajdonosi szerkezetet valamennyi tulajdonosi szintet feltüntetve szükséges bemutatni úgy, hogy a közvetlen és a közvetett tulajdonosokat bemutató táblázatok alkalmazásával a tulajdonosi lánc a végső természetes személy tulajdonosokig visszavezethető legyen. A táblázatokban valamennyi közvetett és közvetlen tulajdonost szükséges feltüntetni a tulajdoni hányad mértékétől függetlenül. Ettől eltérően kizárólag a 10%-os tulajdoni arányt elérő vagy meghaladó tulajdonosok bemutatása szükséges abban az esetben, amennyiben a táblázat valamelyik tulajdonosi szintjén tulajdonosként az alábbi társaságok, illetve szervezetek valamelyike kerül megjelölésre:

- a) szabályozott piacra bevezetett társaságok;
- b) egyéb nyilvánosan működő társaságok;
- c) befektetési alapok, illetve más hasonló kollektív befektetési formák;
- d) nyugdíjpénztárak;
- e) takarékszövetkezetek.

Az a)-e) pont szerinti társaságok és szervezetek tekintetében tehát a 10%-os tulajdoni arányt elérő vagy meghaladó tulajdonosok bemutatása szükséges, azzal azonban, hogy e társaságok és szervezetek 10%-os tulajdoni arányt elérő vagy meghaladó – és emiatt feltüntetésre kerülő – tulajdonosaira az általános szabályok alkalmazandók: azaz szükséges teljes tulajdonosi háttérük bemutatása, kivéve, amennyiben az ő tulajdonosaik is a fenti felsorolás hatálya alá esnek és emiatt azok tekintetében is alkalmazandó a 10%-os kivételszabály.

Az általam képviselt szervezetnek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja alapján a következő természetes személy(ek) a *tényleges tulajdonosa(i)*⁶:

Sorsz.	Név	Születési név	Születési helye, ideje	Lakcím (annak hiányában tartózkodási hely)	Állampolgárság	Tulajdonosi érdekeltség jellege	Tulajdonosi érdekeltség mérték (%)
1.							
2.							

Kelt,

.....
cégszerű aláírás

⁶ A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja szerint:

„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 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 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;

2. számú melléklet – nyilatkozat a gazdálkodó szervezetben legalább 25%-os tulajdoni részesedéssel rendelkező szervezet(ek)ről és azok tényleges tulajdonosairól

Az általam képviselt szervezetben közvetlenül vagy közvetve legalább 25%-os tulajdoni részesedéssel, befolyással vagy szavazati joggal rendelkező jogi személyek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetek, és azok tényleges tulajdonosainak adatai az alábbiak:

	A szervezet				Szervezet tényleges tulajdonosai						
	Neve	Tulajdoni hányadának mértéke (%)	Befolyásának vagy szavazati jogának mértéke (%)	Adóilletősége	Név	Születési név	Születési helye, ideje	Lakcím (annak hiányában tartózkodási hely)	Állampolgárság	Tulajdonosi érdekeltség jellege	Tulajdonosi érdekeltség mértéke (%)
1.											
2.											
3.											

Kelt,

.....

cégszerű aláírás

