**NYILATKOZAT ÁTLÁTHATÓSÁGRÓL[[1]](#footnote-2)**

**az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pontjának való megfelelésről**

1. **Törvény erejénél fogva átlátható szervezet**

Alulírott, .......................……………………………… (név), mint a ......…………………………………………..……… (szervezet neve) ……………………………………………………………………………… (székhely) ………………………….. (adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának megfelel, azaz a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. a) pontja szerint [**a megfelelő aláhúzandó**]

1. költségvetési szerv,
2. köztestület,
3. helyi önkormányzat,
4. nemzetiségi önkormányzat,
5. társulás,
6. egyházi jogi személy,
7. olyan gazdálkodó szervezet, amelyben az állam/ ……………………………………………………………….. [önkormányzat megnevezése] helyi önkormányzat külön-külön vagy együtt 100 %-os részesedéssel rendelkezik,
8. külföldi helyhatóság,
9. külföldi állami szerv,
10. külföldi helyhatósági szerv,
11. az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam, azaz ………………………………….. [az állam megnevezése] szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

ezért átlátható szervezetnek minősül.

1. **Az I. pont alá nem tartozó belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet**

1. Alulírott, ....................................., mint a ..........................................(székhely: adószám:..............................................) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának megfelel, azaz a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont b) alpontja szerint 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 feltételeknek:

a) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető, amelyről a 2. pontban nyilatkozom, **és**

b) [**a megfelelő aláhúzandó**],

* az Európai Unió tagállamában rendelkezik adóilletőséggel,
* az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban rendelkezik adóilletőséggel,
* a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (a továbbiakban: OECD) tagállamában rendelkezik adóilletőséggel,
* olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló hatályos egyezménye,

és ez az ország: Magyarország, **és**

c) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak, amelyről a 3. pontban nyilatkozom **és**

d) az általam képviselt 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) pont szerinti feltételek fennállnak, amelyről a 4. pontban nyilatkozom.

**2. Nyilatkozat tényleges tulajdonosról**

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):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Tényleges tulajdonos | Születési hely és idő | Anyja neve | Részesedés mértéke %-ban |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**3. Nyilatkozat a külföldi ellenőrzött társasági minősítésről:**

Nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságnak.

Amennyiben a szerződő fél a Tao. törvény szerinti belföldi illetőségű adózónak és külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy, vagy belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye, kérjük, tegye meg a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában az alábbi nyilatkozatot, továbbá a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában töltse ki az alábbi táblázatot (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük újabb táblázat kitöltését):[[2]](#footnote-3)

Alulírott, ……………………………………… (név), mint a ……………………………………… (cégnév) ………………………………………………..…………….. (székhely) …………………….. (adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy[[3]](#footnote-4)

1. az általam képviselt szervezet kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik;

VAGY

1. az általam képviselt szervezet nem kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adóév | Gazdálkodó szervezet neve | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye: | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme: | A külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyereségének és az elszámolt működési költségeinek aránya százalékos formában |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Amennyiben a szerződő fél magyarországi székhellyel rendelkezik, nem külföldi ellenőrzött társaság. Nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak továbbá az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelemét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül.

**4. Nyilatkozat a közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal** bíró államháztartáson kívüli jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet átláthatóságáról

4.1. A közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal (a továbbiakban együtt: részesedés mértéke) bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet(ek) és adóilletőségük:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Gazdálkodó szervezet neve | Szervezet adószáma | Részesedés mértéke %-ban | Adóilletősége |
| 1. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

4.2. A közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetnek a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa(i):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Gazdálkodó szervezet neve | Tényleges tulajdonos(ok) | Születési hely és idő | Anyja neve | Részesedés mértéke %-ban |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

4.3. A közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással, szavazati joggal bíró jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társasági minősítése

Nyilatkozom, hogy a 4.1. pontban felsorolt gazdálkodó szervezet(ek) nem minősül(nek) a Tao. törvény 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságnak.

Amennyiben a 4.1. pontban felsorolt gazdálkodó szervezet(ek) a Tao. törvény szerinti belföldi illetőségű adózónak és külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy(ek), vagy belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye(i), kérjük, tegye meg a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában az alábbi nyilatkozatot, továbbá a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában töltse ki az alábbi táblázatot (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük valamennyi vonatkozásában a nyilatkozat megtételét, illetve újabb táblázat kitöltését):

Alulírott, ……………………………………… (név), mint a ……………………………………… (cégnév) ………………………………………………..…………….. (székhely) …………………….. (adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy[[4]](#footnote-5)

1. a …………………… (gazdálkodó szervezet) kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik;

VAGY

1. a …………………… (gazdálkodó szervezet) nem kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adóév | Gazdálkodó szervezet neve | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye: | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme: | A külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyereségének és az elszámolt működési költségeinek aránya százalékos formában |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Amennyiben a gazdálkodó szervezet magyarországi székhellyel rendelkezik, nem külföldi ellenőrzött társaság. Nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak továbbá az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelemét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül.

1. **Civil szervezet, vízitársulat**

1. Alulírott,………………………………… (név), mint a……………………….……..…………………(civil szervezet, vízitársulat neve[[5]](#footnote-6))……………………………………………(székhely)………………….. (adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy az általam képviselt szervezet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) pontjának megfelel, azaz a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont c) alpontja szerint átlátható szervezetnek minősül, az alábbiak szerint:

1. Az általam képviselt szervezet vezető tisztségviselői:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Vezető tisztségviselő | Születési hely és idő | Anyja neve |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Vezető tisztségviselő | Szervezet neve | Szervezet adószáma | Részesedés mértéke %-ban |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

1. A b) pont szerinti szervezet(ek) átlátható szervezet(ek), azaz

ca) tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető, amelyről a 2. pontban nyilatkozom,

cb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (a továbbiakban: OECD) tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van, amelyről a 3. pontban nyilatkozom,

cc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak, amelyről a 3. pontban nyilatkozom,

cd) a szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében az ca), cb) és cc) alpont szerinti feltételek fennállnak, amelyről a 4. pontban nyilatkozom.

1. az általam képviselt szervezet székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van, és ez az ország: ……………………………………………………… [**ország megnevezése**].

2. Nyilatkozat tényleges tulajdonosról

Az 1. pont b) alpont szerinti 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):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Gazdálkodó szervezet neve | Tényleges tulajdonos | Születési hely és idő | Anyja neve | Részesedés mértéke %-ban |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

3. Nyilatkozat az 1. pont b) alpontja szerinti szervezet átláthatóságáról

3.1. Az 1. pont b) alpontja szerinti szervezet(ek) adóilletősége

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Gazdálkodó szervezet neve | Szervezet adószáma | Részesedés mértéke %-ban | Adóilletősége |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

3.2. Az 1. pont b) alpontja szerinti szervezetek ellenőrzött külföldi társasági minősítése

Nyilatkozom, hogy az 1. pont b) alpontjában felsorolt gazdálkodó szervezet(ek) nem minősül(nek) a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságnak.

Amennyiben a 3.1. pontban felsorolt gazdálkodó szervezet(ek) a Tao. törvény szerinti belföldi illetőségű adózónak és külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy(ek), vagy belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye(i), kérjük, tegye meg a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában az alábbi nyilatkozatot, továbbá a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában töltse ki az alábbi táblázatot (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük valamennyi vonatkozásában a nyilatkozat megtételét, illetve újabb táblázat kitöltését):

Alulírott, ……………………………………… (név), mint a ……………………………………… (cégnév) ………………………………………………..…………….. (székhely) …………………….. (adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy[[6]](#footnote-7)

1. a …………………… (gazdálkodó szervezet) kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik;

VAGY

1. a …………………… (gazdálkodó szervezet) nem kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adóév | Gazdálkodó szervezet neve | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye: | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme: | A külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyereségének és az elszámolt működési költségeinek aránya százalékos formában |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Amennyiben a gazdálkodó szervezet magyarországi székhellyel rendelkezik, nem külföldi ellenőrzött társaság.

Nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak továbbá az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelemét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül.

4. 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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Srsz. | Gazdálkodó szervezet neve | Adószám | Részesedés mértéke %-ban | Adóilletősége | Tényleges tulajdonos(ok) | Tényleges tulajdonos születési helye és ideje |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Nyilatkozom, hogy a jelen pontban felsorolt gazdálkodó szervezet(ek) nem minősül(nek) a Tao. törvény 4. § 11. pontja szerinti ellenőrzött külföldi társaságnak.

Amennyiben a fenti táblázatban felsorolt gazdálkodó szervezetek a Tao. törvény szerinti belföldi illetőségű adózónak és külföldi vállalkozónak nem minősülő külföldi személy(ek), vagy belföldi illetőségű adózó külföldi telephelye(i), kérjük, tegye meg a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában az alábbi nyilatkozatot, továbbá a szerződéskezdeményezés évétől kezdődően az utolsó lezárt adóévig terjedő időszak vonatkozásában töltse ki az alábbi táblázatot (amennyiben több gazdálkodó szervezet van, kérjük valamennyi vonatkozásában a nyilatkozat megtételét, illetve újabb táblázat kitöltését):

Alulírott, ……………………………………… (név), mint a ……………………………………… (cégnév) ………………………………………………..…………….. (székhely) …………………….. (adószám) törvényes képviselője nyilatkozom, hogy[[7]](#footnote-8)

1. a …………………… (gazdálkodó szervezet) kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik;

VAGY

1. a …………………… (gazdálkodó szervezet) nem kizárólag valódi jogügyletből, valódi jogügyletek sorozatából származó jövedelemmel rendelkezik.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Adóév | Gazdálkodó szervezet neve | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti eredménye: | Az adóévben a külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított nem kereskedelmi tevékenységből származó jövedelme: | A külföldi személy adóügyi illetősége, a külföldi telephely fekvése szerinti állam jogszabályai alapján megállapított adózás előtti nyereségének és az elszámolt működési költségeinek aránya százalékos formában |

Amennyiben a gazdálkodó szervezet magyarországi székhellyel rendelkezik, nem külföldi ellenőrzött társaság.

Nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak továbbá az a külföldi telephely, amely olyan az Európai Unió vagy az Európai Gazdasági Térség tagállamának nem minősülő államban fekszik, amellyel Magyarországnak a külföldi telephely jövedelemét a magyar társasági adózás alól mentesítő rendelkezést tartalmazó egyezménye áll fenn, és amely az említett egyezmény szerint telephelynek minősül.

**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).**

**Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a nyilatkozatban megadott adatok a valóságnak megfelelnek.**

**A fent megadott adatokban bekövetkező változást 8 napon belül, az új adatokra vonatkozó nyilatkozat megküldésével jelzem.**

Kelt: ............................, .............(év)...........(hó)...........(nap)

…………………………….

Aláírás/Cégszerű aláírás

\*\*\*\*

\*\*\*\*cég\*\*

1. Kérjük a kitöltéshez a mellékelt útmutatót elolvasni! A táblázatok szükség esetén további sorokkal bővíthetőek. [↑](#footnote-ref-2)
2. A Tao. törvény 4. § 11. pont e) alpontja az alábbiak szerint rendelkezik:

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, [↑](#footnote-ref-3)
3. A megfelelőt [a) vagy b) kijelentés] kérjük aláhúzni. [↑](#footnote-ref-4)
4. A megfelelőt [a) vagy b) kijelentés] kérjük aláhúzni. [↑](#footnote-ref-5)
5. A megfelelőt kérjük aláhúzni! [↑](#footnote-ref-6)
6. A megfelelőt [a) vagy b) kijelentés] kérjük aláhúzni. [↑](#footnote-ref-7)
7. A megfelelőt [a) vagy b) kijelentés] kérjük aláhúzni. [↑](#footnote-ref-8)