|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | >>iratvonk<< |  |
| Iratazonosító: | >>Vonalkód<< |  |
| Iktatószám: | >>Gyűjtő/Illetékes/Főszám/Alszám/Év<< |  |

|  |
| --- |
|  |

Ügyfél neve: «Név»

Ügyfél címe: «Lakhelyszékhely\_cím»

Ügyfél-azonosító: «Ügyfél\_azonosító»

Tárgy: felszólítás nyilatkozattételre átláthatóság vizsgálat kapcsán

**Tisztelt Ügyfelünk!**

Értesítem, hogy a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI. 5.) Korm. rendelet szerint a Vidékfejlesztési Program felhívásai vonatkozásában a támogatási kérelem benyújtását követően, valamint az annak alapján kibocsátott támogatói okirattal keletkezett támogatási jogviszony fennállása, így a kifizetési igénylések ellenőrzése során egyaránt vizsgálni kell, hogy a kedvezményezett átlátható szervezetnek minősül-e. A kedvezményezett által a kérelem benyújtásakor, illetve az azt követően bekövetkezett változások kapcsán tett nyilatkozattal összefüggő adatok ellenőrzése a vonatkozó uniós szabályozás alapján is szükséges. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az átláthatóság a költségvetési támogatás nyújtásának feltétele.

A fentiek szerinti ellenőrzést megkezdtem. Kérem, hogy jelen felszólító levelem mellékleteként megküldött átláthatóság nyilatkozatot szíveskedjen kitölteni, tekintettel arra, hogy az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 1. § 4. pontja és 50. § (1) bekezdés c) pontja alapján lefolytatandó átláthatósági vizsgálat befejezéséhez nem áll rendelkezésre valamennyi szükséges adat.

Felhívom figyelmét, hogy a nyilatkozatot az ügyfél cégszerű aláírásával, illetve a könyvvizsgáló – ennek hiányában a könyvvezetésért felelős személy – aláírásával kell ellátni.

Kérem, hogy a nyilatkozatot a jelen felszólítás kézhezvételétől számított 8 napon belül szíveskedjen benyújtani elektronikus úton ügyfélkapun keresztül.

Tájékoztatom, hogy elektronikus úton történő kézbesítés esetén a határidő a központi elektronikus szolgáltató rendszer által visszaigazolt iratkézhezvételt követő naptól veszi kezdetét. (Amennyiben az irat átvételének visszaigazolása az elküldés napját követő hét napon belül nem történik meg, a dokumentumot a 8. napon kézbesítettnek tekintem.)

A határidő akkor tekinthető megtartottnak, ha a mellékelt dokumentum határidőn belül benyújtásra kerül.

Kérjük, hogy a nyilatkozat kitöltése során ügyeljen arra, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) bekezdés 1. pont ba)-bd) alpontjában foglalt szempontokra vonatkozóan teljes körűen szolgáltasson adatot.

A nyilatkozat kitöltéséhez segítséget talál a www.palyazat.gov.hu honlapon „KÖZLEMÉNY az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 50. § (1) bekezdés c) és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 3. § (1) 1. pontjában foglaltaknak való megfelelésről” címmel, valamint a nyilatkozat átláthatóságról című nyomtatvány után lévő kitöltési útmutatóban. További kérdés esetén keresse Ügyfélszolgálatunkat (Tel: (1) 374-3603, (1) 374-3604; [ugyfelszolgalat@mvh.allamkincstar.gov.hu](mailto:ugyfelszolgalat@mvh.allamkincstar.gov.hu)).

Felhívom figyelmét, hogy amennyiben a nyilatkozattételre történő felszólításnak a fenti határidőn belül nem, vagy nem megfelelően tesz eleget, illetve nem a felszólításban kért hiányosságokra vonatkozóan tesz eleget, úgy a támogatási kérelme elutasításra, támogatási jogviszonya megszüntetésre kerül.

Amennyiben önnek több támogatói okirat alapján keletkezett több támogatási jogviszonya van, úgy elegendő az átláthatóság nyilatkozata alátámasztásául egy alkalommal teljesítenie jelen felszólítást, ugyanis az átláthatóság vizsgálat eredménye valamennyi támogatási jogviszony tekintetében egységesen kerül felhasználásra.

Köszönöm együttműködését.

Kelt:…………., ……………..

**NYILATKOZAT ÁTLÁTHATÓSÁGRÓL**

**Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 50. § (1) bekezdés c) pontja és a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.) 3. § (1) bekezdés 1. pontja alapján**

Nyilatkozattevő:

Név: **«Név»**

Székhely: **«Lakhelyszékhely\_cím»**

Cégjegyzékszám:

Adószám:

Képviseletében eljár:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 41. § (6) bekezdése alapján a támogató és a támogató nevében eljáró szervezet az átláthatóság ellenőrzése céljából jogosult az átláthatósággal kapcsolatos, az Áht. 55. §-ában meghatározott adatokat kezelni.

Az Áht. 55. §-ában meghatározott adatok kezelése érdekében – az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 50. §-ában foglaltakra is tekintettel – nyilatkozattevő az alábbi nyilatkozatot teszi.

**Alulírott .…….……………..…………………………………. , mint a ……….………….…………………………………….……. *(nyilatkozatot tevő szervezet)* képviseletére jogosult az Nvt. 3. § (1) bekezdés 1. pontja alapján felelősségem tudatában az alábbi**

**átláthatósági nyilatkozatot teszem.**

**I.**

**Az általam képviselt szervezet átlátható szervezetnek minősül, azaz az Nvt. 3. § (1) bekezdés 1. pont b) alpont szerint olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:**

**I/1.tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény 3. § 38. pontja szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető.**

Nyilatkozat tényleges tulajdonosokról:

*1.táblázat*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Név | Adószám/adóazonosító jel/  külföldi nyilvántartási szám | Tényleges tulajdonos neve | Adószám/  adóazonosító jel | Tulajdoni hányad | Befolyás és szavazati jog mértéke |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**I/2. az állam, amelyben az általam képviselt gazdálkodó szervezet adóilletőséggel rendelkezik:**

*(A megfelelő aláhúzandó, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni.)*

* **az Európai Unió valamely tagállama:** 
  + **Magyarország**
  + **egyéb: …………………………, *vagy***
* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..**

**I/3. nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak:**

Nyilatkozat az ellenőrzött külföldi társasági minősítésről:

*(A megfelelő aláhúzandó)*

* Az általam képviselt szervezet magyarországi székhellyel rendelkezik, így nem ellenőrzött külföldi társaság;

*vagy*

* Az általam képviselt szervezet nem rendelkezik magyarországi székhellyel.

*(A megfelelő aláhúzandó. Amennyiben a nyilatkozattevő által képviselt szervezet nem magyarországi székhelyű, úgy felmerül annak kérdése, hogy ellenőrzött külföldi társaságnak minősül-e, ezért szükséges az ellenőrzött külföldi társaságnak minősítéssel kapcsolatos következő rész kitöltése.)*

Az általam képviselt szervezet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontjában meghatározott feltételek figyelembe vételével

* nem minősül a társasági és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak

*vagy*

* a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak minősül.

**I/4. az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a II/1., II/2. és II/3. pont szerinti feltételek fennállnak.**

Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet megjelölése (név, székhely)

*(Ezen pontban a gazdálkodó szervezet nem természetes személy tulajdonosairól kell nyilatkozni. Minden olyan szervezet esetében, amely akárcsak közvetve, de több, mint 25%-os tulajdonnal, szavazati joggal vagy befolyással bír, függetlenül attól, hogy a tulajdonosi szerkezet melyik fokán található, nyilatkozni kell.)*

Az alábbi táblázatban feltüntetésre kerültek azon vállalkozások azonosító adatai, melyek a cégbírósági nyilvántartó rendszer adatbázisai alapján a támogatási kérelem benyújtására nyitva álló időszak utolsó napján a tőke vagy szavazati jog alapján számított tulajdoni részesedésekből eredő kapcsolódások figyelembevételével bármilyen szintű kapcsolatba hozhatók a támogatást igénylővel.

Amennyiben a nyomtatványon szereplő vállalkozásokon túl a támogatást igénylő vállalkozás és/vagy annak tulajdonosa(i) további cégekben is érdekelt(ek), kérem azokat is legyen szíves itt feltüntetni a kapcsolódó adatokkal együtt.

*2. táblázat*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Név | Adószám/  adóazonosító jel/külföldi nyilvántartási szám | Tulajdoni hányad | Befolyás és szavazati jog mértéke |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**II.**

**Az alábbiakban kérem, hogy a 2. táblázatban szereplő vállalkozások tekintetében nyilatkozzon azok átláthatóságáról.**

*(Az egyes nyilatkozatokat - beleértve a 3. és 4. számú táblázatokat is - több érintett gazdálkodó szervezet esetében szervezetenként szükséges kitölteni):*

**II/1.** Az általam képviselt gazdálkodó szervezetbenközvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek **tényleges tulajdonosai**

Nyilatkozat tényleges tulajdonosokról:

*3.táblázat*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Név | Adószám/  adóazonosító jel/ külföldi nyilvántartási szám | Tulajdoni hányad | Befolyás és szavazati jog mértéke |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**II/2.** Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek **adóilletékessége**:

*(A megfelelő aláhúzandó, illetve amennyiben nem Magyarország, kérjük az országot megnevezni.)*

* **az Európai Unió valamely tagállama:** 
  + **Magyarország**
  + **egyéb: …………………………, *vagy***
* **az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam: ………………., *vagy***
* **a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállama: …………………..., *vagy***
* **olyan állam, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van: …………………..**

**II/3.** Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek **ellenőrzött külföldi társasági minősítése**:

Nyilatkozat az ellenőrzött külföldi társasági minősítésről:

*(A megfelelő aláhúzandó)*

* Az általam képviselt szervezet magyarországi székhellyel rendelkezik, így nem ellenőrzött külföldi társaság;

*vagy*

* Az általam képviselt szervezet nem rendelkezik magyarországi székhellyel.

*(A megfelelő aláhúzandó. Amennyiben a nyilatkozattevő által képviselt szervezet nem magyarországi székhelyű, úgy felmerül annak kérdése, hogy ellenőrzött külföldi társaságnak minősül-e, ezért szükséges az ellenőrzött külföldi társaságnak minősítéssel kapcsolatos következő rész kitöltése.)*

Az általam képviselt szervezet a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 4. § 11. pontjában meghatározott feltételek figyelembe vételével

* nem minősül a társasági és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak

*vagy*

* a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak minősül.

Amennyiben az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetékességű (a továbbiakban együtt: külföldi társaság), de székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére, nyilatkozom az adott államban a valódi gazdasági jelenlét tekintetében, az alábbiak szerint:

*4. táblázat*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Adóév | Az általam képviselt gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet | A külföldi társaság és adott államban lévő kapcsolt vállalkozási által együttesen saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott munkavállalókkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységéből származó bevételének aránya az összes bevételhez képest |
|  |  |  |
|  |  |  |

Kelt. ……………………..

……………………..………………………..

Cégszerű aláírás

……………………..………………………..

Könyvvizsgáló /Könyvvezetésért felelős

személy aláírása

**Kitöltési útmutató**

**I/1**. Az **1. táblázatában** kérjük, adja meg a nyilatkozattevő gazdálkodó szervezet tényleges tulajdonosait, illetve az azokra vonatkozó adatokat.

**I/2.** pont Nyilatkozzon a nyilatkozattevő gazdálkodó szervezet adóilletőségéről.

**I/3.** pont Nyilatkozzon a nyilatkozattevő gazdálkodó szervezet ellenőrzött külföldi társaság minősítéséről.

**I/4**. A **2. táblázatban** kérjük, adja meg a nyilatkozattevő gazdálkodó szervezetbenközvetlenül vagy közvetetten több mint  
25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet(ek)et. A tulajdoni hányad a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet(ek)nek a nyilatkozatot tevő gazdálkodó szervezetben lévő tulajdoni hányada.

**II/1. A 3.** **táblázatában** kérjük, adja meg a **2. táblázatban** feltüntetett gazdálkodó szervezet(ek)benközvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet(ek) **tényleges tulajdonosát.**

**II/2.** A **3. táblázatban** feltüntetett közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezetek esetében **külön-külön** nyilatkozzonazokadóilletőségéről, az ellenőrzött külföldi társaság minősítéséről.

**II/3.** A **4. táblázatban** tüntesse fel a 2. táblázatban megadott gazdálkodó szervezetek közül, azokat, akik közvetlenül vagy közvetetten több mint 25 %-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó **külföldi szervezet(ek),** valamint azokra vonatkozó adatokat

Az adóévnél az előző lezárt adóévet tüntesse fel.

Amennyiben a nyomtatványon szereplő sorok kevésnek bizonyulnak a feltüntetendő adatokhoz, a nyomtatványhoz az eredetivel megegyező pótlapok csatolhatók.

**Fogalmak**

**2017. évi LIII. törvény**

**a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény 3. § 38. pontja alapján**

**Tényleges tulajdonos:**

1. 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;

**2011. évi CXCVI. törvény**

**a nemzeti vagyonról****szóló törvény 3. § (1) bekezdése alapján**

**Átlátható szervezet:**

a) 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 és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes állam szabályozott piacára bevezetett nyilvánosan működő részvénytársaság,

b)az olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet, amely megfelel a következő feltételeknek:

ba)tulajdonosi szerkezete, a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint meghatározott tényleges tulajdonosa megismerhető,

bb) az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,

bc) nem minősül a társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerint meghatározott ellenőrzött külföldi társaságnak,

bd) a gazdálkodó szervezetben közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet tekintetében a ba), bb) és bc) alpont szerinti feltételek fennállnak;

c) az a civil szervezet és a vízitársulat, amely megfelel a következő feltételeknek:

ca) vezető tisztségviselői megismerhetők,

cb) a civil szervezet és a vízitársulat, valamint ezek vezető tisztségviselői nem átlátható szervezetben nem rendelkeznek 25%-ot meghaladó részesedéssel,

cc) székhelye az Európai Unió tagállamában, az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van.

**2017. évi LIII. törvény**

**a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény 3. § 38. pontja alapján**

**Külföldi társaság:**

Közvetlenül vagy közvetetten több mint 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szavazati joggal bíró jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet külföldi személy, illetve az üzletvezetés helye alapján külföldi illetékességű (a továbbiakban együtt: külföldi társaság), de székhelye, illetősége az Európai Unió tagállamában, az OECD tagállamában vagy olyan államban van, amellyel Magyarországnak hatályos egyezménye van a kettős adóztatás elkerülésére.