

ÁTLÁTHATÓSÁGI NYILATKOZAT

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

Alulírott,(név),
 mint a(cégnév)(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) 1. b) pontja szerint átlátható szervezetnek minősül, az alábbiak szerint:

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 közttestület, 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:	Szabó László
Születési név:	Szabó László
Anyja születési neve:	Kiss Éva
Születési helye, ideje:	Szeged, 1968. 10. 07.

Név:	
Születési név:	
Anyja születési neve:	
Születési helye, ideje:	

mint a

Gazdálkodó szervezet neve:	Példa Kft.
Székhelye:	1146 Budapest, Szugló u. 7. 2. em 2. a
Adószáma:	12345678-2-12
Cégjegyzékszám/nyilvántartásba vételi szám:	10 09 999999

¹ A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény

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
- 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)**
 - az Európai Unió tagállamában, vagy
 - az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes államban, vagy
 - a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet tagállamában, vagy
 - olyan államban, amellyel Magyarországnak a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye van,
és ez az ország: **Magyarország** [ország megnevezése];
- c) az általam képviselt szervezet *nem minősül* a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. LXXXI. törvény (Tao.) 4. § 11. pontja szerint meghatározott *ellenőrzött külföldi társaságnak*⁴;

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, 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 üzleti évében, amelyben a külföldi személy által ténylegesen megfizetett társasági adónak megfelelő adó kisebb, mint az a különbözet, amellyel az a társasági adó, amelyet a székhelye 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 adóévében, 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, ha egyértelműen megállapítható, hogy megfelelő személyzettel, felszereltséggel, eszközállománnyal és helyiséggel rendelkezik, amelynek révén érdemi gazdasági tevékenységet folytat,*

- d) az általam képviselt szervezetben közvetlenül vagy közvetetten *legalább 25%-os tulajdonnal, befolyással vagy szervezeti joggal bíró* jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező *gazdálkodó szervezet tekintetében a megelőző a), b) és c) pontban rögzített feltételeknek való megfelelés körülményei fennállnak*, amelyet a jelen nyilatkozat **2. számú mellékletében** mutatok be teljes körűen.

Kijelentem, hogy amennyiben jelen nyilatkozatban közölt adatok tekintetében a Central Finance Zrt. vagy az MFB Zrt. további okiratok vagy dokumentumok benyújtását kéri, azt a gazdálkodó szervezet a felhívás közlésétől számított 8 napon belül megküldi a Central Finance Zrt. és/vagy az MFB Zrt. részére.

Kelt,

.....
cégszerű aláírás

d) a c) alpont alkalmazásakor - figyelemmel az e)-f) alpontban foglaltakra is - minden esetben úgy kell tekinteni, hogy a külföldi személy, illetve a külföldi telephely érdemi gazdasági tevékenységet folytat, ha az általa saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottakkal végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői vagy kereskedelmi tevékenységből származó bevétele eléri összes bevétele legalább 50 százalékát,

e) a d) alpont szerinti arány megállapításakor a külföldi személy, illetve a külföldi telephely bevételei mellett számításba kell venni a külföldi személy székhelye, illetve a külföldi telephely fekvése szerinti államban székhellyel rendelkező valamennyi kapcsolt vállalkozása összes bevételeit, valamint a saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottakkal folytatott termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői vagy kereskedelmi tevékenységből származó bevételeit is,

f) a d)-e) alpont alkalmazásakor befektetői tevékenységnek minősül a tulajdoni részesedést jelentő tartós befektetés, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír megszerzése, tartása és elidegenítése, valamint a külföldi személy székhelye, illetve a külföldi telephely fekvése szerinti államban az értékpapírokra, befektetési szolgáltatásokra vonatkozó jogszabályok által szabályozott, illetve a pénzügyi szolgáltatási, befektetési szolgáltatási tevékenység felügyeletét ellátó hatóság által felügyelt, illetve engedélyezett alap, társaság vagy egyéb szervezet, továbbá az említett állam illetékes hatóságának engedélyével rendelkező alapkezelő által kezelt, ugyanazon országban alapított vagy bejegyzett alap, társaság vagy egyéb szervezet befektetése, illetve tevékenysége,

g) nem minősül ellenőrzött külföldi társaságnak a külföldi személy (ideértve a belföldi illetőségű adózó külföldi telephelyét is) abban az üzleti évben, amelynek minden napján van egy benne legalább 25 százalékos részesedéssel rendelkező olyan tagja, részvényese, amely, vagy amelynek kapcsolt vállalkozása az üzleti év első napján már legalább öt éve elismert tőzsdén jegyzett,

h) az e rendelkezésben foglaltakat az adózó köteles bizonyítani;

i) az a) alpontban foglalt részesedés fennállását akkor kell teljesítettnek tekinteni, ha az adózó adóévének a többségében fennáll;

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.	Baranyai Kerékgyártó Kft.	35%
2.	GP Management Zrt.	13%
3.	Közép-magyarországi Befektetési Zrt.	12%
4.	WHEEL Partners Ltd.	39%
5.	Kiss Ede	1%
	Összesen:	100 %

Az általam képviselt szervezet *közvetett tulajdonosai*:

Baranyai Kerékgyártó Kft.	Sorsz.	Közvetett tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad (%)
	1.	Kerekes Ignác	3%
	2.	Kerekesné Vadász Edit	17%
	3.	Kiskerek Kft.	80%

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:

- szabályozott piacra bevezetett társaságok;
- egyéb nyilvánosan működő társaságok;
- befektetési alapok, illetve más hasonló kollektív befektetési formák;
- nyugdíjpénztárak;
- 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.

		Összesen:	100 %
--	--	------------------	--------------

Kiskerek Kft.	Sorsz.	Közvetett tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad (%)
	1.	Kulcs Iván	60%
	2.	Fejes Jenő	5%
	3.	KULCS Consulting Kft.	35%
		Összesen:	100 %

KULCS Consulting Kft.	Sorsz.	Közvetett tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad (%)
	1.	Kulcs Iván	90%
	2.	Kulcsné Egri Ilona	10%
		Összesen:	100 %

WHEEL Partners Ltd.	Sorsz.	Közvetett tulajdonos megnevezése	Tulajdoni hányad (%)
	1.	Jonathan Smith	10%
	2.	Precíz Éva	90%
		Összesen:	100 %

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:

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

Sorsz.	Név	Születési név	Születési helye, ideje	Lakcím (annak hiányában tartózkodási hely)	Állampolgárság	Tulajdonosi érdekelttség jellege	Tulajdonosi érdekelttség mérték (%)
1.	Precíz Éva	Precíz Éva	Budapest, 1984. 05. 28.	1115 Budapest, Etele út 142.	magyar	közvetett tulajdonos	35,1%
2.	Kulus Iván	Kulus Iván	Békéscsaba 1959. 09. 24.	1051 Budapest, Deák tér 3.	magyar	közvetett tulajdonos	25,62%
3.							
4.							

Kelt,

.....

cégszerű aláírás

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

„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 kedvezményezettek már meghatározották,
- db) akinek érdekében az alapítványt létrehozták, illetve működtetik, ha a kedvezményezettek 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;

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 érdekesség jellege	Tulajdonosi érdekesség mértéke (%)
1.	Baranyai Kerékgyártó Kft.	35	35	magyar	Kulcs Iván	Kulcs Iván	Békéscsaba 1959. 09. 24.	1051 Budapest, Deák tér 3.	magyar	közvetett tulajdonos	73,2%
2.	Kiskerek Kft.	28	28	magyar	Kulcs Iván	Kulcs Iván	Békéscsaba 1959. 09. 24.	1051 Budapest, Deák tér 3.	magyar	közvetett tulajdonos	91,5%
3.	WHEEL Partners Ltd.	39	39	brit	Precíz Éva	Precíz Éva	Budapest, 1984. 05. 28.	1115 Budapest, Etele út 142.	magyar	közvetett tulajdonos	90%

Az általam képviselt szervezetben közvetlenül vagy közvetve legalább 25%-os tulajdoni részesedéssel, befolyással vagy szavazati joggal rendelkező jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet *belföldi (magyarországi) illetőségű adózónak nem minősülő külföldi személyként nem minősül ellenőrzött*

külföldi társaságnak, mivel megfelelő személyzettel, felszereltséggel, eszközállománnyal és helyiséggel rendelkezik, amelynek révén érdemi gazdasági tevékenységet folytat az alábbiak szerint⁷:

	A szervezet				Munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottak száma (fő)
	Neve	Adóilletősége	Az illetőség szerinti országban végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenység megnevezése, jellege	Az illetőség szerinti országban végzett termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői, valamint kereskedelmi tevékenységből származó bevételének aránya az összes bevételhez képest (%)	
1.	WHEEL Partners Ltd.	brit	import, export kereskedelem	100%	11 fő
2.					
3.					
4.					

Kelt,

.....
cégszerű aláírás

⁷ A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. LXXXI. törvény (Tao.) 4. § 11. d-e) pontjai alapján a bevételi arány és a munkavállalói létszám megállapításakor a külföldi személy, illetve a külföldi telephely bevételei mellett számításba kell venni a külföldi személy székhelye, illetve a külföldi telephely fekvése szerinti államban székhellyel rendelkező valamennyi kapcsolatos vállalkozása összes bevételét, valamint a saját eszközzel és munkaviszonyban foglalkoztatott alkalmazottakkal folytatott termelő, feldolgozó, mezőgazdasági, szolgáltató, befektetői vagy kereskedelmi tevékenységből származó bevételét is.