

## FATCA és CRS nyilatkozat

### Jogi Személy CRS és FATCA Nyilatkozata

#### I. Nyilatkozó Számlatulajdonos (Ügyfél) adatai:

Jogi személy elnevezése*:	
Cégjegyzékszám vagy egyéb nyilvántartási szám:	
Székhely*:	
Levelezési cím:	
Adószáma*:	
Adóügyi illetőség*:	
További adóügyi illetőség (minden egyéb):	
Képviselőjében eljáró személy (név, beosztás):	

#### A \*-gal jelölt mezők kitöltése kötelező!

(A számozott fogalmak értelmezése a jelen nyilatkozathoz mellékelt Kiegészítő segédletben található.)

#### II. A Számlatulajdonos (Ügyfél) amerikai egyesült államokbeli kapcsolatra utaló nyilatkozata a 2014. évi XIX. számú törvényben foglaltaknak való megfelelés céljából (FATCA NYILATKOZAT)

Annak érdekében, hogy megállapítható legyen, hogy a nyilatkozó a FATCA törvény szerint **Egyesült Államokbeli Személynek** minősül-e, kérem, maradéktalanul válaszolja meg a következő táblázatban szereplő kérdéseket.

A Magyarország Kormánya és az Amerikai Egyesült Államok Kormánya között a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdításáról és a FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) szabályozás végrehajtásáról szóló Megállapodás kihirdetéséről, valamint az ezzel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2014. évi XIX. törvényben foglalt kötelezettségek teljesítése érdekében a jogi személy képviselőjében eljáró személy(ek) az alábbi nyilatkozatot teszi(k):

Adóilletőség szempontjából releváns tényezők	Ügyfél nyilatkozata	Kiegészítő nyilatkozat került kitöltésre <sup>12</sup>
Az Egyesült Államokban történt a cég alapítása vagy bejegyzése?	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-9 <input type="checkbox"/> W-8BEN-E
A Társaság székhelye, telephelye, fiókja az Egyesült Államokban található?	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-9 <input type="checkbox"/> W-8BEN-E

Adóilletőség szempontjából releváns tényezők	Ügyfél nyilatkozata	Kiegészítő nyilatkozat került kitöltésre <sup>12</sup>
Pénzügyi Intézménynek minősül?  Ha igen, kérjük, jelölje a megfelelőt: <input type="checkbox"/> Magyar Pénzügyi Intézmény <sup>2</sup> <input type="checkbox"/> Partner Joghatóság Pénzügyi Intézménye <sup>3</sup> <input type="checkbox"/> Résztvevő Pénzügyi Intézmény <input type="checkbox"/> Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény <sup>4</sup> <input type="checkbox"/> Együttműködő Pénzügyi Intézmény <input type="checkbox"/> Mentésített Haszonhúzó	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-8BEN-E
Rendelkezik GIIN <sup>5</sup> számmal?  Ha igen, a GIIN száma:  .....	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	-
Passzív, nem pénzügyi, nem egyesült-államokbeli Társaság-e? <sup>6</sup>  Ha igen, van-e olyan adóügyi szempontból egyesült-államokbeli állampolgár <sup>7</sup> , vagy egyesült-államokbeli illetőségű személy <sup>8</sup> , aki ellenőrzést gyakorló személynek <sup>9</sup> minősül a cég vonatkozásában?  Kérjük, adja meg azokat az ellenőrzést gyakorló személyeket, akik az Amerikai Egyesült Államok állampolgárai vagy ott adóügyi illetőséggel rendelkeznek (név, lakcím, állampolgárság, USA adóazonosító jel (TIN))!  .....	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem  <input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-9 <input type="checkbox"/> W-8BEN-E
A Társaság közvetítőként jár el? <sup>10</sup>	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-8IMY
A Társaság egyesült-államokbeli kormányzati szervnek, nemzetközi szervezetnek, kibocsátó központi banknak, adómentességet élvező szervezetnek, magánalapítványnak vagy az Egyesült Államok függő területei <sup>11</sup> kormányzati szervének minősül-e?	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-8EXP
A Társaság egyesült államokbeli szervezet, amelynek jövedelme ténylegesen kapcsolódik az Egyesült Államokban végzett kereskedelmi vagy üzleti tevékenységéhez?	<input type="checkbox"/> Igen <input type="checkbox"/> Nem	<input type="checkbox"/> W-8ECI

Amennyiben a jogi személy a fenti kérdések kapcsán adott válaszok, továbbá a FATCA törvény alapján Egyesült Államokbeli Személynek minősül, vagy amennyiben a jogi személy Passzív Nem Pénzügyi Külföldi adóalany és a felette Ellenőrzést Gyakorló Személyek Egyesült Államokbeli

Személynek minősülnek, ebben az esetben a jogi személy köteles a fentiekben meghatározott adónyilatkozat<sup>12</sup> kitöltésére, melyben nyilatkozhat arról, hogy a jogi személy és az Ellenőrzést Gyakorló Személy:

- rendelkezik egyesült államokbeli adóazonosító számmal, valamint egyesült államokbeli személy, vagy
- nem egyesült államokbeli személy.

A KELER az újabb kitöltött nyilatkozat, továbbá a jogszabályban meghatározott okirat bizonyíték bemutatása alapján állapítja meg, hogy Ön egyesült államokbeli személy minősül-e.

Amennyiben a FATCA nyilatkozat kitöltése hiányos, vagy Ön nem kíván FATCA nyilatkozatot vagy adónyilatkozatot tenni, úgy a KELER Csoport a jogszabály rendelkezése alapján az Ön adatait - a FATCA érintettségű - egyesült államokbeli személy ügyfelekéhez hasonlóan kezeli és átadja a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban: NAV) részére, amely azt továbbítja az IRS-nek (Internal Revenue Services, az Egyesült Államok Adóhatósága).

Kijelentem, hogy a nyilatkozat kitöltése előtt átvettem és megismertem a „Tájékoztató a FATCA törvényben előírt kötelezettségeknél való megfelelésről” című dokumentumot.

### III. A Számlatulajdonos (Ügyfél) külföldi kapcsolatra utaló nyilatkozata a 2015. évi CXC. számú törvényben foglaltaknak való megfelelés céljából (CRS NYILATKOZAT)

*Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvénynek való megfelelés érdekében a jogi személy képviselőjében eljáró személy(ek) az alábbi nyilatkozatot teszi(k):*

Kijelentem, hogy a Társaság (kérjük, jelölje a megfelelőt!):

- Pénzügyi Intézménynek minősül<sup>14</sup>
- Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyként minősül<sup>15</sup>

Ellenőrzést Gyakorló Személy(ek)<sup>17</sup>:

Neve: .....

Születési helye, időpontja: .....

Címe: .....

Adóilletősége: .....

Adószáma: .....

Neve: .....

Születési helye, időpontja: .....

Címe: .....

Adóilletősége: .....

Adószáma: .....

- Nem Résztevő Joghatóságbeli<sup>16</sup> meghatározott Befektetési Jogalanynak minősül

Ellenőrzést Gyakorló Személy(ek)<sup>17</sup>:

Neve: .....

Születési helye, időpontja: .....

Címe: .....

Adóilletősége: .....

Adószáma: .....

Neve: .....

Születési helye, időpontja: .....

Címe: .....

Adóilletősége: .....

Adószáma: .....

- Aktív Nem Pénzügyi Jogalany<sup>13</sup> minősül

Kijelentem, hogy a mellékelt „Nemzetközi adó adatszere hirdetmény” elnevezésű dokumentum tartalmát megismertem. Megértettem, hogy amennyiben nem kizárólag magyar adóügyi illetőséggel rendelkezem, az adó- és egyéb közterhekkkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény alapján a KELER Csoport adatszolgáltatást teljesít a NAV felé. A NAV a törvényben meghatározott adatokat továbbítja az illetékes állam adóhatóságának, amennyiben az érintett állam az Európai Unió tagja, vagy részese „A Pénzügyi Számlákkal Kapcsolatos Információk Automatikus Cseréjéről Szóló, Illetékes Hatóságok közötti Többoldalú Megállapodásnak”.

A CRS nyilatkozat kitöltésének elmulasztása esetén, a KELER Csoport a szerződéskötést megtagadhatja!

Fentiekkel együtt büntetőjogi felelősségem (felelősségünk) tudatában kijelentem (kijelentjük), hogy jelen nyilatkozatom (nyilatkozatunk) a valóságnak megfelel.

Tudomásom/tudomásunk van arról, hogy 5 (öt) munkanapon belül köteles vagyok bejelenteni a KELER Csoportnak a fenti adatokban bekövetkező esetleges változásokat és e kötelezettség elmulasztásából eredő kár engem/bennünket terhel.

Dátum: .....

.....

Ügyfél cégszerű aláírása

## Kitöltési segédlet a FATCA / CRS nyilatkozathoz

<b>1. Számlatulajdonos (i)</b>	Akit a KELER Csoport az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy azonosított. Egy olyan személyt, aki nem Pénzügyi Intézmény, és aki ügynökként, hivatalos gyámként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként más személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn, nem kezelendő Számlatulajdonosként, hanem a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni.
<b>2. Magyar Pénzügyi Intézmény (ii)</b>	Azt a Pénzügyi Intézményt jelenti, <ul style="list-style-type: none"> <li>• amely Magyarországon belföldi illetőségű, kivéve az ilyen Pénzügyi Intézmény Magyarországon kívül elhelyezkedő bármely fióktelepét, és</li> <li>• a Magyarországon illetőséggel nem bíró Pénzügyi Intézmény bármely fióktelepét, ha ezen fióktelep Magyarországon helyezkedik el.</li> </ul>
<b>3. Partner Joghatóság Pénzügyi Intézménye (ii)</b>	Jelenti azt a Pénzügyi Intézményt, amelyet <ul style="list-style-type: none"> <li>• egy Partner Joghatóságban hoztak létre, kivéve az ilyen Pénzügyi Intézmény bármely, a Partner Joghatóságon kívül elhelyezkedő fióktelepét, és</li> <li>• a Pénzügyi Intézmény bármely fióktelepét, amelyet nem a Partner Joghatóságban hoztak létre, ha ezen fióktelep a Partner Joghatóságon belül helyezkedik el.</li> </ul>
<b>4. Nem Résztvevő Pénzügyi Intézmény (ii)</b>	Azon nem résztvevő Külföldi Pénzügyi Intézményt jelent, melyet az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei meghatároznak. Ez a kifejezés nem foglalja magába a Magyar Pénzügyi Intézményt és a Partner Joghatóság Pénzügyi Intézményét, kivéve, ha a Pénzügyi Intézményt a FATCA tv. vagy az Egyesült Államok és más Partner Joghatóság közötti megállapodás Nem Résztvevő Pénzügyi Intézményként kezeli.
<b>5. GIIN szám</b>	Global Intermediary Identification Number, globális pénzügyi azonosító szám.
<b>6. Passzív, nem pénzügyi (iii), nem egyesült államokbeli Társaság</b>	Bármely olyan Nem Pénzügyi Társaság, amely nem Aktív (iv) forrásadó-levonó külföldi társulás, illetve forrásadó-levonó külföldi trust az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei szerint.
<b>Társaság Aktív (iv) (nem pénzügyi)</b>	Minden olyan Társaság amely a következő feltételek bármelyikét teljesíti: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Az előző naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a bruttó jövedelmének kevesebb, mint 50 százaléka passzív jövedelem és az előző naptári évben vagy más megfelelő beszámolási időszakban a birtokában lévő vagyon kevesebb, mint 50 százaléka áll olyan eszközökből, amelyek passzív bevételt eredményeznek, vagy azért tartják őket, hogy passzív bevételt eredményezzenek;</li> </ul>

- b) Részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek vagy egy olyan Társaság Kapcsolt Társasága, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
- c) Az Egyesült Államok Független Területein hozták létre és annak minden tulajdonosa az adott Egyesült Államok Független Területének a valóságos lakosa;
- d) A Társaság egy kormány, (kivéve az Egyesült Államok Kormányát), egy ilyen kormány politikai alegysége (amely az egyértelműség kedvéért lehet egy állam, tartomány, megye vagy város) vagy ezen kormány vagy politikai alegység feladatainak ellátását végző köztisztviselő, az Egyesült Államok Független Területei egyikének kormánya, nemzetközi szervezet, egy nem egyesült államokbeli központi jegybank, illetve egy vagy több fent említett teljes birtokában lévő Társaság;
- e) Lényegében minden tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat meglévő tőkéjének (részben vagy egészben történő) kezeléséhez vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és szolgáltatásnyújtáshoz köthető, amelyek egy pénzügyi intézmény tevékenységétől eltérő kereskedelmet vagy üzleti tevékenységet folytatnak, kivéve, hogy a Társaság nem kaphatja meg a Nem Pénzügyi Társaság besorolást abban az esetben, ha a Társaság olyan befektetési alapként működik (vagy annak tartja magát), mint például magántőke alap, kockázati tőkealap, hitelből történő kivásárlásra szakosodott alap vagy bármely olyan befektetési eszköz, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon és ezáltal ezekben a vállalatokban befektetési célú tőkerészesedés formájában tulajdonrészt szerezzen;
- f) Még nem végez tevékenységet, és nincs előzetes működési története, de tőkét fektet be vagyonelemekbe azzal a szándékkal, hogy egy pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet végezzen, feltéve, ha a Nem Pénzügyi Külföldi Intézmény erre a kivételre nem jogosult a Társaság elsődleges megalapítását követő 24 hónap után;
- g) Az elmúlt öt évben nem volt pénzügyi intézmény, és folyamatban van az eszközeinek a felszámolása vagy éppen átszerveződik azért, hogy folytassa vagy újraindítsa a pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet;
- h) A Társaság elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat olyan kapcsolódó szervezetekkel vagy azok részére, amelyek nem pénzügyi intézmények, és nem biztosít finanszírozási vagy fedezeti szolgáltatást olyan Társaságnak, amely nem egy kapcsolódó szervezet, feltéve, hogy az ilyen kapcsolódó szervezetek csoportja elsősorban a pénzügyi intézménytől eltérő tevékenységet folytat;
- i) A Társaság egy „mentesített Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany”, ahogy azt az Egyesült Államok Pénzügyminisztériumának vonatkozó Rendeletei meghatározzák; vagy

	<p>j) A Nem Pénzügyi Külföldi Jogalany megfelel az alábbi követelményeknek:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Az illetőségének államában kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, atlétikai vagy oktatási célokra alapították és működik; vagy olyan, az illetőségének államában alapított és működtetett szakmai szervezet, üzleti szövetség, kereskedelmi kamara, munkaügyi szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, civil szövetség vagy olyan szervezet, mely kizárólag a szociális jólét előmozdításának céljából működik;</li> <li>2. Az illetőségének államában mentes a jövedelemadó alól;</li> <li>3. Nincsenek olyan részvényesek vagy tagok, melyeknek a Társaság jövedelmében vagy az eszközeiben haszonélvezeti vagy kedvezményezett érdekeltségük van;</li> <li>4. Az illetőségének államában érvényes törvények vagy a Társaság alapító okiratai nem teszik lehetővé számára semmilyen jövedelem vagy vagyonelem elosztását, illetve egy magánszemély vagy nem jótékonyági Jogalany javára fordítását, kivéve a Társaság közhasznú tevékenységéből adódókat, a nyújtott szolgáltatásokért fizetett jogos ellentételezést, vagy a Társaság által vásárolt ingatlanok valós piaci értékének kifizetését; és</li> <li>5. Az illetőségének államában érvényes törvények vagy a Társaság alapító okiratai előírják, hogy a Társaság felszámolása vagy végelszámolása esetén annak összes vagyonelemét egy kormányzati szerv vagy más non-profit szervezet részére át kell adni, vagy azokat vissza kell szolgáltatni a Társaság illetőségének állama kormányának vagy annak bármely politikai alegységének.</li> </ol>
<p><b>7. Egyesült államokbeli állampolgár</b></p>	<p>Egyesült Államokbeli állampolgárság születéssel vagy annak megadásával szerezhető meg.</p> <p>Egyesült Államokbeli állampolgárnak kell tekinteni azt, akinek mindkét szülője Egyesült Államokbeli állampolgár (U.S. National).</p> <p>Ezen felül Egyesült Államokbeli állampolgárnak tekinthető (U.S. Citizen) az a személy, aki</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>(i) az Egyesült Államokban született;</li> <li>(ii) nem az Egyesült Államokban született, de egyik szülője Egyesült Államokbeli állampolgár, vagy annak tekinthető,</li> <li>(iii) aki utóbb, honosítással szerezte meg az Egyesült Államokbeli állampolgárságot,</li> <li>(iv) valamint az, aki az Egyesült Államok Független Területein született, többek között: Puerto Rico, Guam, Amerikai Virgin Szigetek,</li> <li>(v) valamint aki a United States Code egyéb rendelkezése alapján Egyesült Államok állampolgárnak tekintendő.</li> </ol>

<b>8. Egyesült államokbeli illetőségű személy</b>	Amennyiben amerikai tartózkodási és munkavállalási engedéllyel (ún. zöld kártya) rendelkezik, egyesült államokbeli a születési helye, vagy a lakcíme, vagy a tartózkodási helye, vagy a levelezési címe, vagy egyesült államokbeli postafiókkal rendelkezik, vagy egyesült államokbeli illetőségű szolgáltatónál mobiltelefon vagy vezetékes telefon előfizetéssel rendelkezik, vagy egyesült államokban fenntartott számlára vonatkozóan állandó átutalási megbízással bír, vagy számlája felett egyesült államokbeli lakcímmel rendelkező személy meghatalmazott, aláírásra jogosult.
<b>9. Ellenőrzést gyakorló személy</b>	Azok a természetes személyek, akik ellenőrzést gyakorolnak egy Jogalany felett. Trust esetében ez a kifejezés az alapítókat, a vagyonkezelőket, a védnököket (amennyiben van), a kedvezményezetteket vagy a kedvezményezettek csoportját és bármely természetes személyt jelent, aki végső tényleges ellenőrzést gyakorol a trust felett, és a trust-on kívüli jogi megállapodás esetén ez a kifejezés az egyenértékű vagy hasonló pozícióban lévő személyeket jelenti. Az „Ellenőrző Személyek” kifejezést a Pénzügyi Akciócsoport Ajánlásával összhangban kell értelmezni.
<b>10. Közvetítőként eljáró személy</b>	Közvetítő minden olyan személy, amely másik személy nevében letétkezelői, brókeri, meghatalmazotti vagy egyéb ügynöki minőségben jár el, függetlenül attól, hogy az érintett másik személy tényleges tulajdonosa a kifizetett összegnek, átfolyó adózást alkalmazó szervezet vagy pedig maga is közvetítő.
<b>11. USA függő területei</b>	Amerikai Szamoát, az Északi-Mariana Szigetek Nemzetközösségét, Guamot, Puerto Rico Nemzetközösségét vagy az Amerikai Virgin Szigeteket jelenti.
<b>12. Kitöltendő adónyilatkozatok („Igen” válasz esetén), az ezekhez csatolandó dokumentumok</b>	1-2. kérdés: W-9 nyilatkozat vagy W-8BEN-E nyilatkozat 3. kérdés: W-8BEN-E nyilatkozat, amennyiben a számlatulajdonos nyilatkozata alapján „Nem Résztevő Pénzügyi Intézmény” 5. kérdés: W-9 nyilatkozat vagy W-8BEN-E nyilatkozat a társaságtól. Amennyiben a Társaság úgy nyilatkozik, hogy van olyan adóügyi szempontból egyesült államokbeli állampolgár, vagy egyesült államokbeli illetőségű személy, aki ellenőrzést gyakorló személynek minősül a cég vonatkozásában, úgy W-9 nyilatkozat vagy W-8BEN nyilatkozat az ellenőrzést gyakorló személytől 6. kérdés: W-8IMY nyilatkozat 7. kérdés: W-8EXP nyilatkozat 8. kérdés: W-8ECI nyilatkozat
<b>13. CRS Aktív Nem Pénzügyi Jogalany</b>	Aktív Nem Pénzügyi Jogalany: minden olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely teljesíti a következő feltételek valamelyikét:



- a) az előző adóévben bruttó jövedelmének kevesebb mint 50%-a volt passzív jövedelem, és az előző adóévben a Nem Pénzügyi Jogalany eszközeinek kevesebb mint 50%-a állt olyan eszközökből, amelyekből passzív bevétel származott, vagy passzív bevétel szerzés céljából tartották őket;
- b) részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapír-piacon, vagy olyan Jogalany Kapcsolt Jogalanya, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapír-piacon;
- c) Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet, Központi Bank vagy olyan Jogalany, amely teljes egészében az említett egy vagy több Szervezet/Jogalany tulajdonában van;
- d) tevékenysége egy vagy több olyan leányvállalat jegyzett tőkéjének (részben vagy egészben történő) birtoklásához vagy az ezek számára biztosított finanszírozáshoz és szolgáltatásnyújtáshoz köthető, amelyek a Pénzügyi Intézmények tevékenységétől eltérő üzleti tevékenységet folytatnak, azzal, hogy a Jogalany nem tekinthető Aktív Nem Pénzügyi Jogalanyoknak abban az esetben, ha a Jogalany befektetési alapként vagy ilyen elnevezéssel működik, ideértve a magántőke-alapot, a kockázati tőke-alapot, a hitelből történő kivásárlásra szakosodott alapot vagy bármely olyan befektetési eszközt, amelynek célja, hogy vállalatokat vásároljon fel vagy finanszírozzon, és így ezekben a vállalatokban - befektetési céllal - tőkeeszközök formájában részesedéssel rendelkezzen;
- e) jelenleg nem végez és korábban sem végzett tevékenységet, de a Pénzügyi Intézményekétől eltérő tevékenység finanszírozása céljából tőkét fektet be eszközökbe, feltéve, hogy alapítását követő 24 hónap elteltével már nem teljesíti ezt a feltételt;
- f) az adóévet megelőző öt évben nem volt Pénzügyi Intézmény és eszközeinek felszámolása vagy tevékenységének átszervezése a Pénzügyi Intézményekétől eltérő tevékenység folytatása vagy újraindítása érdekében folyamatban van;
- g) elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat nem Pénzügyi Intézménynek minősülő Kapcsolt Jogalanyokkal vagy azok javára, feltéve, hogy az említett Kapcsolt Jogalanyok csoportja elsősorban a Pénzügyi Intézmények tevékenységétől eltérő tevékenységet folytat; vagy
- h) az alábbi követelmények mindegyikének megfelel:
  - ha) az e szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, sport- vagy oktatási céllal hozták létre és működtetik, vagy az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hozták létre és ott működtetik, és szakmai szervezet, ipari egyesület, kereskedelmi kamara, munkavállalói szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, polgári szervezet vagy kizárólag a társadalmi jólét előmozdítása érdekében tevékenykedő szervezet;

	<p>hb) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban mentes a jövedelemadó alól;</p> <p>hc) nincs olyan részvényese vagy tagja, akinek vagy amelynek a Jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben tulajdonosi vagy kedvezményezett érdekeltsége van;</p> <p>hd) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hatályos jogszabály vagy a létesítő okirata nem teszi lehetővé, hogy jövedelmét vagy eszközét magánszemélynek vagy nem jótékonyági Jogalanynak juttassa vagy annak javára fordítsa, kivéve, ha erre az általa folytatott jótékonyági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett ésszerű ellentételezéseként, vagy az általa beszerzett ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetésként kerül sor; és</p> <p>he) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban hatályos jogszabály vagy a létesítő okirata előírja, hogy felszámolása vagy megszüntetése esetén teljes eszközállománya egy Kormányzati Jogalanyt vagy más nonprofit szervezetet, vagy az illetősége szerinti tagállam, más állam vagy az illetősége szerinti más joghatóság kormányát vagy annak bármely közigazgatási alegységét illeti meg.</p>
<p><b>14. CRS Pénzügyi Intézmény</b></p>	<p>Bármely Letétkezelő Intézmény, Betéti Intézmény, Befektetési Jogalany vagy Meghatározott biztosító Társaság.</p> <p>Letétkezelő Intézmény: olyan Jogalany, amely üzleti tevékenysége meghatározó részeként mások számláján Pénzügyi Eszközök rendelkezésre tartásával foglalkozik. Erre a tevékenységre akkor kerül sor, ha a Jogalany Pénzügyi Eszközök tartásából és ehhez kapcsolódó pénzügyi szolgáltatásokból származó bruttó bevételeinek legalább 20%-a a következő két időtartam közül a rövidebb során keletkezik:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) a tevékenység minősítésének időpontja szerinti adóévet megelőző év december 31-ével záruló hároméves időszak; vagy</li> <li>b) a Jogalany fennállási időtartama.</li> </ul> <p>Betéti Intézmény: olyan Jogalany, amely szokásos banki vagy hasonló üzleti tevékenysége részeként betéteket fogad.</p> <p>Befektetési Jogalany: olyan Jogalany,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) amelynek üzleti tevékenységét az ügyfelei részére vagy azok megbízásából elsősorban az alábbi tevékenységek, illetve műveletek jelentik:             <ul style="list-style-type: none"> <li>aa) pénzügyi eszközökkel (csekk, váltó, letéti jegy, származtatott eszközök stb.), külföldi devizával, árfolyam-, kamatláb- és indexalapú instrumentumokkal, átruházható értékpapírokkal való kereskedés; vagy árutőzsdei határidős ügyletek végzése;</li> <li>ab) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy</li> <li>ac) megbízás alapján pénzügyi eszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok kezelése;</li> </ul> </li> </ul>

	<p>vagy</p> <p>b) amelynek bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi Eszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből származik, feltéve, hogy a Jogalany olyan Jogalany irányítása alatt áll, amely Betéti Intézmény, Letétkezelő Intézmény, Meghatározott biztosító Társaság vagy az a) alpontban említett Befektetési Jogalany.</p> <p>Meghatározott biztosító Társaság: olyan Jogalany, amely biztosítóként (vagy biztosító holdingtársaságként) Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződést vagy Járadékbiztosítási Szerződést bocsát ki vagy ilyen szerződés keretében kifizetési kötelezettséggel tartozik.</p>
<b>15. CRS Passzív Nem Pénzügyi Jogalany</b>	<p>a) olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem Aktív Nem Pénzügyi Jogalany; vagy</p> <p>b) b) olyan, az 15. pontban meghatározott Befektetési Jogalany, amely nem valamely Résztevő joghatóság Pénzügyi Intézménye.</p>
<b>16. CRS Résztevő Joghatóságok</b>	<p>Magyarország vonatkozásában:</p> <p>a) egy más tagállam;</p> <p>b) más állam, vagy joghatósággal rendelkező terület,</p> <p>    ba) amellyel Magyarországnak olyan hatályos megállapodása van, amely alapján a joghatósággal rendelkező terület közli az e melléklet I. pontjában meghatározott adatokat, és</p> <p>    bb) amely szerepel Magyarország által közzétett és az Európai Bizottsággal közölt jegyzékben;</p> <p>c) bármely más joghatósággal rendelkező terület,</p> <p>    ca) amellyel az Európai Uniónak olyan hatályos megállapodása van, amelynek értelmében az említett joghatósággal rendelkező terület közli az e melléklet I. pontjában meghatározott adatokat, és</p> <p>    cb) amely szerepel az Európai Bizottság által közzétett jegyzékben</p>
<b>17. CRS Ellenőrzést Gyakorló Személy</b>	<p>Olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol egy Jogalany felett. Bizalmi vagyonkezelési szerződés esetében ez a fogalom a vagyonrendelőt, a vagyonkezelőt, a védnököt (ha van ilyen), a kedvezményezettet vagy a kedvezményezettek csoportját, illetve bármely más természetes személyt jelent, aki, vagy amely a vagyon felett tényleges ellenőrzést gyakorol. A fentiekől eltérő jogi forma esetén Ellenőrzést gyakorló személynek az egyenértékű vagy hasonló felelősségi körbe tartozó személyek minősülnek. Az Ellenőrzést gyakorló személy fogalmát a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet (OECD) Pénzügyi Akció Munkacsoport ajánlásaival összhangban kell értelmezni.</p>