

## Ú T M U T A T Ó

az adóügyi illetőségről szóló nyilatkozat kitöltéséhez

### Mit jelent az adóügyi illetőség egy gazdasági szervezet esetén?

Az adóügyi illetőség országa **jellemzően a gazdasági szervezet székhelyének országa.**

Eltérés a következő esetekben lehetséges:

- az illetőséget az üzletvezetés helye határozza meg, és ez a székhelytől eltérő országban van;
- a szervezet fióktelepként működik;
- székhelyáthelyezés történt egy másik országba, amely nem befolyásolta az adóügyi illetőséget.

### Ki a tényleges tulajdonos? Mi határozza meg a tényleges tulajdonos esetén az adóügyi illetőséget?

- Tényleges tulajdonos **az a természetes személy**, aki:
  - jogi személyben vagy egyéb szervezetben közvetlenül vagy közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább 25%-val rendelkezik, vagy
  - meghatározó befolyással\* rendelkezik, vagy
  - akinek az érdekében a jogi személy vagy egyéb szervezet az ügyleti megbízást adta.
  - Alapítványok és bizalmi vagyongazdálkodási szerződés esetében speciális szabályok vannak.

*\* Jogi személyben akkor áll fenn meghatározó befolyás, ha annak tagja vagy részvényese a befolyással rendelkező személy és jogosult a jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására.*

- Ha a fentiek alapján tényleges tulajdonos nem állapítható meg, a vezető tisztségviselő minősül tényleges tulajdonosnak. A tényleges tulajdonos fogalmáról az OTP Bank Nyrt. honlapján (<https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/Egyeb>) az OTP Bank Nyrt. ügyfél-azonosítási rendjéről szóló hirdetményben talál részletesebb információkat.
- A tényleges tulajdonos adóügyi illetőségét az állampolgárság, a lakcím országa, vagy egyéb adózási szempont (pl. tartósan az USA-ban tartózkodás zöld kártya miatt) határozza meg. Egy tényleges tulajdonosnak több országban egyszerre is lehet adóügyi illetősége.

### Mit jelent az aktív és passzív tevékenység?

Passzív az a gazdasági szervezet, amely éves bevételének 50%-a vagy annál nagyobb mértéke kapott kamatból, osztalékból, árfolyamnyereségből, befektetés értékesítéséből származik. Ellenkező esetben a gazdasági szervezet aktívnek minősül.

### Milyen információkat kell megadni a nyilatkozaton?

- A gazdasági szervezet adóügyi illetőségéről, és – külföldi illetőség esetén – a külföldi adószámáról mindenképp nyilatkozni szükséges.
- Nyilatkozni szükséges arról, hogy van-e külföldi illetőségű tényleges tulajdonosa egy szervezetnek.
- Függetlenül attól, hogy van-e külföldi adóügyi illetőségű tényleges tulajdonos, kérjük a nyilatkozatot az aktív vagy passzív tevékenységről.
- A tényleges tulajdonosokról szóló kiegészítő információkat kizárólag akkor szükséges megadni, ha a tényleges tulajdonosok között van Magyarországon kívüli adóügyi illetőségű természetes személy, és a képviselt szervezet tevékenységét tekintve passzív. Ebben az esetben a következő adatokra van szükség:
  - Minden tényleges tulajdonos adóügyi illetősége (beleértve a magyar adóügyi illetőséget);
  - A tényleges tulajdonos USA illetősége, vagy az OTP Bank Nyrt. honlapján ([https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS\\_DAC2\\_FATCA](https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS_DAC2_FATCA)) a CRS/DAC2 hirdetményben található államokbeli illetősége esetén a külföldi adóazonosító szám.
  - Az OTP Bank Nyrt. honlapján ([https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS\\_DAC2\\_FATCA](https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS_DAC2_FATCA)) a CRS/DAC2 hirdetményben felsorolt országok egyikében található illetőség esetén a születési hely és idő.

### Kiről fog jelenteni az OTP Bank?

A kapcsolódó törvények értelmében az OTP Bank két esetben köteles jelentést tenni a Nemzeti Adó- és Vámhivatalon keresztül az illetékes külföldi adóhatóság felé:

- A gazdasági szervezet adóügyi illetőségének országa USA, vagy az OTP Bank Nyrt. honlapján ([https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS\\_DAC2\\_FATCA](https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS_DAC2_FATCA)) a CRS/DAC2 hirdetményben található államok egyike.
- Passzív tevékenység mellett van olyan tényleges tulajdonos, akinek az adóügyi illetőségének országa USA, vagy az OTP Bank Nyrt. honlapján ([https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS\\_DAC2\\_FATCA](https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS_DAC2_FATCA)) a CRS/DAC2 hirdetményben található államok egyike.

### Az Egyesült Államok mellett melyik országok érintettek a jelentésszolgáltatásban?

2016. január 1-jétől **az USA mellett** az OTP Bank Nyrt. honlapján ([https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS\\_DAC2\\_FATCA](https://www.otpbank.hu/portal/hu/Kondiciok/CRS_DAC2_FATCA)) a CRS/DAC2 Vállalkozói hirdetményben felsorolt érintett államokbeli illetőség esetén fordulhat elő jelentés a NAV felé.