



3/2011. számú Vezetői körlevél

az egyes adókötelezettségek teljesítésében közreműködő kijelölt hitelintézetek feladatairól

A 2010. december 18-án hatályba lépett, a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Törvény) 82.§ (4) bekezdése a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) feladatává tette azon hitelintézetek kijelölését, amely hitelintézetek útján a magánszemély adózók adókötelezettségüket a törvényben biztosított kedvezmény igénybevételével teljesíthetik.

A hivatkozott törvényi rendelkezés végrehajtásához szükséges részletszabályokat tartalmazó végrehajtási rendelet kiadására nem került sor, ezért a Felügyelet jelen levelében ad iránymutatást a kijelölés során alkalmazott elvekről, valamint a kijelölt hitelintézetek számára a törvény alapján ellátni rendelt feladatok végrehajtásával kapcsolatos felügyeleti elvárásokról.

I.

A Felügyelet a kijelölés során – többek között – az adókedvezmény igénybevételéhez, illetve az adókötelezettség teljesítéséhez a Törvényben meghatározott feltételekhez kapcsolódóan szükséges prudenciális követelmények teljesülését, továbbá az infrastrukturális feltételek, megfelelő szintű külföldi bankkapcsolatok meglétét veszi figyelembe. Mindez részleteiben azt jelenti, hogy a Felügyelet a kijelölés során az alábbi szempontok külön-külön és együttes fennállását összességében mérlegeli:

1. Országos fiókhálózat

Indokolt, hogy a fogadó hitelintézet rendelkezzen kellő számú és földrajzilag is szórt, az egész országot behálózó fiókhálózattal. Ezzel biztosítható, hogy az ország különböző területein élő érintett személyek a lehető legkisebb energiaráfordítással kapcsolatba tudjanak lépni valamely kijelölt bankkal.

2. A fennálló betétállomány

Az adózási kedvezménnyel élni kívánó magánszemélyek pénzeszközeinek elhelyezése várhatóan rövid időn belüli, volumenében is jelentős betételhelyezést fog jelenteni a kijelölt hitelintézeteknél. A feltételezés alapján a Felügyelet figyelembe veszi, hogy az esetleges jelentősebb mértékű betétállomány változás ne torzítsa és ne tegye volatilisná az adott kijelölt hitelintézet forrásszerkezetét, a jelentősebb mértékű betétállomány hatékony felhasználására képes legyen a kijelölt hitelintézet, továbbá ne alakuljon néhány jelentősebb mértékű betét elhelyezéséből adódó likviditási függőség az adott hitelintézetnél.

3. Megfelelő nemzetközi pénzforgalmi kapcsolatok

Mivel az off-shore pénzek külföldi számlákról fognak érkezni a kijelölt hitelintézetekhez, ezért elengedhetetlen, hogy a kijelölt bankok jól és zavartalanul működő nemzetközi pénzforgalmi kapcsolatokkal rendelkezzenek.

A fenti szempontok együttes és egyenkénti mérlegelése alapján a Felügyelet a részvénytársasági formában működő hitelintézetek közül, a jelen körlevéllel egyidejűleg meghozott külön határozataiban a Törvényben biztosított jogkörével élve az alábbi hitelintézeteket jelöli ki a Törvény végrehajtására:

- Budapest Bank Nyrt.,
- CIB Bank Zrt.,
- Erste Bank Hungary Zrt.,
- FHB Kereskedelmi Bank Zrt.,
- Kereskedelmi és Hitelbank Zrt.,
- Magyarországi Volksbank Zrt.
- MKB Bank Zrt.,
- OTP Bank Nyrt.,
- Raiffeisen Bank Zrt.,
- UniCredit Bank Hungary Zrt.

A Felügyelet a fenti hitelintézetek kijelölése során mérlegelte azt, hogy a kijelölési jogköre első ízben történő gyakorlása során kellő számú hitelintézetet jelöljön ki a Törvényből fakadó feladatok ellátására. A Felügyelet ennek során mérlegelte azt is, hogy a kijelölt hitelintézetek a kijelölést követően maguk dönthetik el, hogy kívánják-e a Törvényben meghatározott feladatot ellátni.

A Felügyelet a honlapján folyamatosan közzéteszi azon kijelölt hitelintézetek listáját, amelyek ellátják a Törvényben meghatározott feladatokat. A kijelölt hitelintézetek köre a későbbiekben a Felügyelet mérlegelésétől függően bővíthet.

II.

A Törvény 82.§-ában meghatározott adókedvezmények igénybevételével és az adókötelezettség teljesítésével kapcsolatos feladatoknak a kijelölt hitelintézetek által történő egységes és következetes végrehajtása érdekében a Felügyelet a kijelölt hitelintézetektől a következőket várja el:

1. A kijelölt hitelintézetek ez irányú tevékenységük megkezdését megelőzően dolgozzanak ki és alkalmazzanak egy olyan belső szabályzatot, amely biztosítja a Törvényben meghatározott feladataik prudens ellátását. A belső szabályzatban kerüljenek egyértelműen meghatározásra a feladatok végrehajtásáért felelős – lehetőség szerint a hitelintézetek normál üzletmenetétől elkülönítetten működő – vezetők és szervezeti egységek.
2. A kijelölt hitelintézetek ez irányú tevékenységük megkezdését, a tevékenység megkezdésétől számított 2 (kettő) munkanapon belül, írásban jelentsék be a Felügyeletnek. A bejelentés tartalmazza a tevékenység megkezdésének időpontját, valamint a hitelintézet 1. pont szerinti feltételek teljesítésére vonatkozó, kifejezett nyilatkozatát.

3. A Törvény 82.§ (4) bekezdésében meghatározott, magánszemély adózói nyilatkozat pontos szövegére a kijelölt hitelintézetek alkalmazzák a jelen körlevél 1. és 2. számú mellékletében szereplő formanyomtatványt, attól függően, hogy az ügyfél a Törvény 82.§ (1) vagy 82.§ (2) bekezdése szerinti adózási módot választja.
4. A Törvény 82.§ (4) bekezdésében meghatározott, magánszemély adózói nyilatkozattal kapcsolatban, a kijelölt hitelintézetek hívják fel az ügyfelek figyelmét arra, hogy a Gazdasági Együtműködési és Fejlesztési Szervezettel (OECD) együtt nem működő államok listáját ellenőrizték.
5. A kijelölt hitelintézetek a Törvény 82.§ (5) bekezdésében meghatározott igazolást a jelen körlevél 3. számú mellékletében, míg a Törvény 82.§ (6) bekezdésében meghatározott igazolást a jelen körlevél 4. számú mellékletében foglalt formanyomtatványnak megfelelően adják ki.
6. A kijelölt hitelintézetek a Törvény 82.§-a (1)-(2) bekezdése szerint jövedelemként minősülő, ügyfeleik bankszámláján jóváírt összeg tekintetében nem kötelesek egyedi azonosításra alkalmas felügyeleti adatszolgáltatást teljesíteni, így különösen a hitelintézetek által a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete részére szolgáltatandó adatok köréről és az adatszolgáltatás módjáról szóló, többször módosított 45/2008. (XII.31.) PM rendelet Mellékletének 10GA számú, a legnagyobb betétesekre vonatkozó táblájában a jövedelemként minősülő összegeket nem lehet szerepeltetni, illetve figyelembe venni. Mindezt a Felügyelet rövidesen rendeletben is szabályozni fogja.

Budapest, 2011. február 22.

Tisztelettel:

Dr. Szász Károly
elnök

Az egyes gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi XCVI. törvény (Mód. tv.) 36. §-a kötelező jelleggel meghatározta az osztalékfizetési és egyéb kedvezmények igénybevétele esetén alkalmazandó nyilatkozat- és igazolásmintákat.

A Vezetői körlevél 1-4. számú mellékletei helyett 2011. július 15. napjától az alábbiak szerinti nyilatkozat- és igazolásmintákat kell alkalmazni a Mód. tv.-ben szabályozott egyes esetekben.

**Az egyes gazdasági tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi XCVI. törvény
36. §-a értelmében kötelezően alkalmazandó nyilatkozat- és igazolásminták**

3. melléklet a 2011. évi XCVI. törvényhez

„1. számú melléklet a 2010. évi CLIII. törvényhez

A) A magánszemély adózó a 82. § (4) bekezdése szerinti nyilatkozatát - a 82. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a B)-D) pontban meghatározott tartalommal teszi meg a kijelölt hitelintézet részére.

B) A 82. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó esetben - kivéve, ha az olyan osztalékra vonatkozik, amelynek alapjául szolgáló összeget a külföldi társaság legkésőbb 2011. április 30. napjáig bevételként elszámolta, de az legkésőbb 2011. április 30. napjáig nem szerepelt a külföldi társaság bankszámláján - a magánszemély adózó nyilatkozatát a következő tartalommal teszi meg:

NYILATKOZAT

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 82. §-ának (4) bekezdése szerinti teljesítéséhez a 82. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó esetben

1. A nyilatkozattevő

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jele:

2. Jelen nyilatkozatommal megbízom a 3. pontban meghatározott hitelintézetet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézetet, hogy az 5. pont szerinti, a melléklet szerinti bizonylattal igazolt összegű jövedelmet 10 százalékos mértékkel terhelő, de legfeljebb a kijelölt hitelintézet által vezetett, e célra számomra kijelölt bankszámlán jóváírt összegű adót levonja, valamint a levont adót magánszemélyhez nem köthető személyijövedelemadó-kötelezettségként megfizesse és bevallja.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. A jövedelem (az adó alapjának)

- összege:
- pénzneme:

6. Kijelentem, hogy

- a) az 5. pont szerinti jövedelem megfelel a Tv. 82. §-a (1) bekezdésében foglalt feltételeknek;
- b) az 5. pont szerinti jövedelmet nem olyan társaság (egyéb szervezet) fizette (juttatta), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (az OECD-vel) együtt nem működő államban van;
- c) az 5. pont szerinti jövedelem nem ered bűncselekményből.

7. Tudomásul veszem, hogy a kijelölt hitelintézet az 5. pont szerinti jövedelmet a Magyar Nemzeti Bank által az adó levonásának napjára vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamnak megfelelően számítja át forintra, és ennek megfelelően állapítja meg és vonja le az adó összegét.

Melléklet:

- a Tv. 82. §-ának (7) bekezdése szerinti számlakivonat/banki igazolás eredeti példánya

Dátum:

(a nyilatkozatot tévő aláírása)

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a jelen nyilatkozatot és mellékleteit a mai napon átvettem. A nyilatkozattévő természetes személyazonosító adatait a számú személyazonosító igazolvány/útlevél/vezetői engedély alapján, lakcímét a számú lakcímkártya/személyazonosító igazolvány' adóazonosító jelét az adóigazolvány/ideiglenes adóigazolvány alapján ellenőriztem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)

C) A 82. § (1) bekezdése második mondatának hatálya alá tartozó esetben a magánszemély adózó nyilatkozatát, ha az olyan osztalékra vonatkozik, amelynek alapjául szolgáló összeget a külföldi társaság legkésőbb 2011. április 30. napjáig bevételként elszámolta, de az legkésőbb 2011. április 30. napjáig nem szerepelt a külföldi társaság bankszámláján, a következő tartalommal teszi meg:

NYILATKOZAT

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 82. §-ának (4) bekezdése szerinti teljesítéséhez a 82. § (1) bekezdésének hatálya alá tartozó esetben

1. A nyilatkozattévő

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jele:

2. Jelen nyilatkozatommal megbízom a 3. pontban meghatározott hitelintézetet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézetet, hogy az 5. pont szerinti jövedelmet 10 százalékos mértékkel terhelő, de legfeljebb a kijelölt hitelintézet által vezetett, e célra számomra kijelölt bankszámlán jóváírt összegű adót levonja, valamint a levont adót magánszemélyhez nem köthető személyijövedelemadó-kötelezettségként megfizesse és bevallja.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. A jövedelem (az adó alapjának)

- összege:
- pénzneme:

6. Kijelentem, hogy

a) az 5. pont szerinti jövedelem Tv. 82. § (1) bekezdése második mondatának hatálya alá tartozó olyan osztalékfizetés, amelynek alapjául szolgáló összeget a külföldi társaság legkésőbb 2011. április 30. napjáig bevételként elszámolta, de amelynek fedezete legkésőbb 2011. április 30. napjáig nem szerepelt a külföldi társaság bankszámláján;

b) az 5. pont szerinti jövedelem megfelel a Tv. 82. §-a (1) bekezdésében foglalt feltételeknek;

c) az 5. pont szerinti jövedelmet nem olyan társaság (egyéb szervezet) fizette (juttatta), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (az OECD-vel) együtt nem működő államban van;

d) az 5. pont szerinti jövedelem nem ered bűncselekményből.

7. Tudomásul veszem, hogy a kijelölt hitelintézet az 5. pont szerinti jövedelmet a Magyar Nemzeti Bank által az adó levonásának napjára vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamnak megfelelően számítja át forintra, és ennek megfelelően állapítja meg és vonja le az adó összegét.

Dátum:

(a nyilatkozatot tévő aláírása)

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a jelen nyilatkozatot a mai napon átvettem. A nyilatkozattévő természetes személyazonosító adatait a _____ számú személyazonosító igazolvány/útlevél/vezetői engedély alapján, lakcímét a _____ számú lakcímkártya/személyazonosító igazolvány' adóazonosító jelét az adóigazolvány/ideiglenes adóigazolvány alapján ellenőriztem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)

D) A 82. § (2) bekezdésének hatálya alá tartozó esetben a magánszemély adózó nyilatkozatát a következő tartalommal teszi meg:

NYILATKOZAT

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 82. §-ának (4) bekezdése szerinti teljesítéséhez a 82. § (2) bekezdésének hatálya alá tartozó esetben

1. A nyilatkozattevő

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jelle:

2. Jelen nyilatkozatommal megbízom a 3. pontban meghatározott hitelintézetet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézetet, hogy az 5. pont szerinti, a melléklet szerinti bizonylattal igazolt, de legfeljebb a kijelölt hitelintézet által vezetett, e célra számomra kijelölt bankszámlán jóváírt összegű jövedelmet 10 százalékos mértékkel terhelő adót levonja, valamint a levont adót magánszemélyhez nem köthető személyijövedelemadó-kötelezettségként megfizesse és bevallja.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. A jövedelem (az adó alapjának)

- összege:
- pénzneme:

6. Kijelentem, hogy

- a) az 5. pont szerinti jövedelem megfelel a Tv. 82. §-a (2) bekezdésében foglalt feltételeknek;
- b) az 5. pont szerinti jövedelmet nem olyan társaság (egyéb szervezet) fizette (juttatta), amelynek székhelye a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel (az OECD-vel) együtt nem működő államban van;
- c) az 5. pont szerinti jövedelem nem ered bűncselekményből.

7. Tudomásul veszem, hogy a kijelölt hitelintézet az 5. pont szerinti jövedelmet a Magyar Nemzeti Bank által az adó levonásának napjára vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyamnak megfelelően számítja át forintra, és ennek megfelelően állapítja meg és vonja le az adó összegét.

Melléklet:

- a Tv. 82. §-ának (7) bekezdése szerinti számlakivonat/banki igazolás eredeti példánya

Dátum:

(a nyilatkozatot tévő aláírása)

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a jelen nyilatkozatot és mellékleteit a mai napon átvettem. A nyilatkozattévő természetes személyazonosító adatait a számú személyazonosító igazolvány/útlevél/vezetői engedély alapján, lakcímét a számú lakcímkártya/személyazonosító igazolvány' , adóazonosító jelét az adóigazolvány/ideiglenes adóigazolvány alapján ellenőriztem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)"

4. melléklet a 2011. évi XCVI. törvényhez

„2. számú melléklet a 2010. évi CLIII. törvényhez

A kijelölt hitelintézet a 82. § (5)-(6) bekezdése szerinti igazolást - a 82. § (11) bekezdésében foglaltaknak megfelelően - a következő tartalommal állítja ki a magánszemély adózó részére:

IGAZOLÁS

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 82. §-ának (4) bekezdése szerinti teljesítéséről

Az adókötelezettségét a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint teljesítő magánszemély adózó

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jele:

1. Jelen okirattal a 2. pontban meghatározott hitelintézet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 3. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézet igazolja, hogy a 4. pontban meghatározott összegű jövedelmet 10 százalékos mértékkel terhelő adót a magánszemély nyilatkozata alapján Tv. 82. §-ának (5)-(6) bekezdésében foglaltak szerint napján levonta.

2. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

3. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

4. A jövedelem (az adó alapjának)

- összege:
- pénzneme:

5. A levont adó
- összege:
- pénzneme:
- forintösszege:

Dátum:

(cégszerű aláírás)

ZÁRADÉK: A magánszemély a Tv. 82. §-ának (4) bekezdésében meghatározott nyilatkozattételi kötelezettségét teljesítette, a kijelölt hitelintézet a Tv. 82. §-ának (7) bekezdésében előírt vizsgálati kötelezettségének eleget tett.

Dátum:

(cégszerű aláírás)”

5. melléklet a 2011. évi XCVI. törvényhez

„3. számú melléklet a 2010. évi CLIII. törvényhez

A) A magánszemély adózó a 83/A. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatát a következő tartalommal teszi meg a kijelölt hitelintézet részére:

NYILATKOZAT

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséhez

1. A nyilatkozattevő magánszemély
- családi és utóneve:
 - születési családi és utóneve:
 - születési helye:
 - születési ideje:
 - anyja születési családi és utóneve:
 - lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
 - adóazonosító jele:

2. Jelen nyilatkozatommal felkérem a 3. pontban meghatározott hitelintézetet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával kijelölt hitelintézetet, hogy a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerinti igazolást részemre kiállítsa.

3. A hitelintézet
- elnevezése:
 - székhelye:
 - adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. Kijelentem, hogy

a) a jelen nyilatkozatom mellékletét képező szerződés megfelel a Tv. 83/A. §-a (2) bekezdésében és 5. számú mellékletében meghatározott valamennyi feltételnek, így különösen a szerződésben félként nem vesz részt olyan természetes személy, aki a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel együtt nem működő állam állampolgára, valamint olyan jogi személy, egyéb szervezet, amelynek székhelye ilyen államban található;

b) a kedvezményezett eszköz megszerzése bűncselekményt nem valósít meg.

6. Tudomásul veszem, hogy a kijelölt hitelintézet az igazolást csak akkor állítja ki, ha megállapította, hogy ennek a Tv. 83/A. §-ában foglaltak szerint nincs akadálya.

Melléklet:

- a Tv. 83/A. §-a (2) bekezdése szerinti szerződés 1 eredeti példánya

Dátum:

(a nyilatkozatot tévő aláírása)

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a jelen nyilatkozatot és mellékletét a mai napon átvettem. A nyilatkozattévő természetes személyazonosító adatait a számú személyazonosító igazolvány/útlevél/vezetői engedély alapján, lakcímét a számú lakcímkártya/személyazonosító igazolvány', adóazonosító jelét az adóigazolvány/ideiglenes adóigazolvány alapján ellenőriztem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)

B) A gazdasági társaság adózó a 83/A. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatát a következő tartalommal teszi meg a kijelölt hitelintézet részére, ha igazolás kiállítását tagjai, részvényesei nevére nem kéri:

NYILATKOZAT

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséhez

1. A nyilatkozattévő gazdasági társaság

- cégneve:
- székhelye:
- cégjegyzékét vezető cégbíróság megnevezése:
- cégjegyzékszám:
- adószáma:

2. Jelen nyilatkozattal/nyilatkozatunkkal az 1. pontban meghatározott gazdasági társaság nevében felkérem/felkérjük a 3. pontban meghatározott hitelintézetet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával kijelölt hitelintézetet, hogy a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerinti igazolást az 1. pontban meghatározott gazdasági társaság részére kiállítsa.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. Kijelentem/kijelentjük, hogy

a) a jelen nyilatkozat mellékletét képező szerződés megfelel a Tv. 83/A. §-a (2) bekezdésében és 5. számú mellékletében meghatározott valamennyi feltételnek, így különösen a szerződésben félként nem vesz részt olyan természetes személy, aki a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel együtt nem működő állam állampolgára, valamint olyan jogi személy, egyéb szervezet, amelynek székhelye ilyen államban található;

b) a kedvezményezett eszköz megszerzése büncselekmény nem valósít meg.

6. A 2. pontban meghatározott gazdasági társaság nevében tudomásul veszem/vesszük, hogy a kijelölt hitelintézet az igazolást csak akkor állítja ki, ha megállapította, hogy ennek a Tv. 83/A. §-ában foglaltak szerint nincs akadálya.

Melléklet:

- a Tv. 83/A. §-a (2) bekezdése szerinti szerződés 1 eredeti példánya;
- a gazdasági társaság 1. pontban meghatározott adatait és a gazdasági társaság képviselőjében eljárók képviselői jogosultságát igazoló, 8 napnál nem régebbi cégbírási kivonat
- ... darab aláírási címpéldány

Dátum:

(cégszerű aláírás)

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a jelen nyilatkozatot és mellékleteit a mai napon átvettem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)

C) A gazdasági társaság adózó a 83/A. § (1) bekezdés szerinti nyilatkozatát a következő tartalommal teszi meg a kijelölt hitelintézet részére, ha igazolás kiállítását tagjai, részvényesei nevére is kéri:

NYILATKOZAT

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséhez

1. A nyilatkozattevő gazdasági társaság

- cégneve:
- székhelye:
- cégjegyzékét vezető cégbíróság megnevezése:
- cégjegyzékszám:
- adószáma:

2. Jelen nyilatkozatommal/nyilatkozatunkkal az 1. pontban meghatározott gazdasági társaság nevében felkérem/felkérjük a 3. pontban meghatározott hitelintézetet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával kijelölt hitelintézetet, hogy a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerinti igazolást az 1. pontban meghatározott gazdasági társaság és a jelen nyilatkozat mellékletében meghatározott ... tagja/részvényese részére kiállítsa.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. Kijelentem/kijelentjük, hogy

a) a jelen nyilatkozat mellékletét képező szerződés megfelel a Tv. 83/A. §-a (2) bekezdésében és 5. számú mellékletében meghatározott valamennyi feltételnek, így különösen a szerződésben félként nem vesz részt olyan természetes személy, aki a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezettel együtt nem működő állam állampolgára, valamint olyan jogi személy, egyéb szervezet, amelynek székhelye ilyen államban található;

b) a kedvezményezett eszköz megszerzése bűncselekményt nem valósít meg.

6. A 2. pontban meghatározott gazdasági társaság nevében tudomásul veszem/vesszük, hogy a kijelölt hitelintézet az igazolást csak akkor állítja ki, ha megállapította, hogy ennek a Tv. 83/A. §-ában foglaltak szerint nincs akadálya.

Melléklet:

- a Tv. 83/A. §-a (2) bekezdése szerinti szerződés 1 eredeti példánya;
- a gazdasági társaság 1. pontban meghatározott adatait és a gazdasági társaság képviselőjében eljárók képviselői jogosultságát igazoló, 8 napnál nem régebbi cégkivonat
- ... darab aláírási címpéldány
- ... darab melléklet a tagok/részvényesek természetes személyazonosító adatairól és adóazonosító jeléről

Dátum:

(cégszerű aláírás)

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a jelen nyilatkozatot és mellékleteit a mai napon átvettem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)

... számú melléklet a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdés szerinti nyilatkozathoz

A nyilatkozat 1. pontjában meghatározott gazdasági társaság tagjának/részesének

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jele:

A 3. pontban meghatározott hitelintézet nevében a nyilatkozat jelen mellékletét a mai napon átvettem. A tag/részes természetes személyazonosító adatait a számú személyazonosító igazolvány/útlevél/vezetői engedély alapján, lakcímét a számú lakcímkártya/személyazonosító igazolvány', adóazonosító jelét az adóigazolvány/ideiglenes adóigazolvány alapján ellenőriztem.

Dátum:

(cégszerű aláírás)''

6. melléklet a 2011. évi XCVI. törvényhez

„4. számú melléklet a 2010. évi CLIII. törvényhez

A) A kijelölt hitelintézet a 83/A. § (1) bekezdése szerinti igazolást a következő tartalommal állítja ki a nyilatkozattevő természetes személy részére:

IGAZOLÁS

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséről

1. Az adókötelezettségét a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerint teljesítő magánszemély adózó

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jele:

2. Jelen okirattal a 3. pontban meghatározott hitelintézet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézet igazolja, hogy az 1. pontban meghatározott magánszemély esetében a Tv. 83/A. § (4)-(5) és (9) bekezdésében foglaltak irányadók.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. A kedvezményezett eszköz:

Dátum:

(cégszerű aláírás)

B) A kijelölt hitelintézet a 83/A. § (1) bekezdése szerinti igazolást a következő tartalommal állítja ki a nyilatkozattevő gazdasági társaság részére:

IGAZOLÁS

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséről

1. Az adókötelezettségét a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerint teljesítő gazdasági társaság adózó
 - cégneve:
 - székhelye:
 - cégjegyzékét vezető cégbíróság megnevezése:
 - cégjegyzékszám:
 - adószáma:

2. Jelen okirattal a 3. pontban meghatározott hitelintézet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézet igazolja, hogy az 1. pontban meghatározott gazdasági társaság esetében a Tv. 83/A. § (4)-(5), (7) és (9) bekezdésében foglaltak irányadók.

3. A hitelintézet
 - elnevezése:
 - székhelye:
 - adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. A kedvezményezett eszköz:

Dátum:

(cégszerű aláírás)

C) A kijelölt hitelintézet a 83/A. § (1) bekezdése szerinti igazolást, a 83/A. § (6) bekezdésének megfelelően a következő tartalommal állítja ki a nyilatkozattevő gazdasági társaság tagja, részvényese részére:

IGAZOLÁS

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséről

1. Az adókötelezettségét a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerint teljesítő gazdasági társaság tagjának/részvényesének
 - családi és utóneve:
 - születési családi és utóneve:
 - születési helye:
 - születési ideje:
 - anyja születési családi és utóneve:
 - lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
 - adóazonosító jele:

2. Jelen okirattal a 3. pontban meghatározott hitelintézet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézet igazolja, hogy az 1. pontban meghatározott magánszemély esetében a Tv. 83/A. § (4)-(5) bekezdésében foglaltak irányadók.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

Dátum:

(cégszerű aláírás)”

7. melléklet a 2011. évi XCVI. törvényhez

„5. számú melléklet a 2010. évi CLIII. törvényhez

A 83/A. § (2) bekezdésében meghatározott szerződésnek - a 83/A. § (2) bekezdés *h*) pontjában foglaltaknak megfelelően - az *e* melléklet szerint meghatározott valamennyi feltételnek meg kell felelnie.

1. A szerződés magyar nyelven készült, továbbá az általa nem szabályozott kérdésekben magyar jogszabály (ideértve az Európai Unió kötelező jogi aktusát is) alkalmazását írja elő, valamint a vele összefüggő jogviták ügyében magyar bíróság, választottbíróság kizárólagos hatáskörét állapítja meg.

2. Az 1. pontban foglalt bármely feltételnek meg nem felelő szerződés akkor alkalmazható, ha

a) a szerződés tekintetében a nemzetközi magánjogról szóló 1979. évi 13. törvényerejű rendelet (a továbbiakban: Nmtvr.) vagy az Nmtvr. 2. §-ában említett nemzetközi szerződés alapján külföldi állam jogának alkalmazására sor kerülhet, és erről - ha ezt a kijelölt hitelintézet kéri - ügyvéd, ügyvédi iroda írásbeli nyilatkozatot adott,

b) a külföldi államnak a szerződés tekintetében alkalmazott joga - így különösen bármely szerződő fél személyére, vagy a szerződés tárgyára tekintettel - kizárja vagy korlátozza az 1. pontban meghatározott egy vagy több feltétel teljesítését, és ezt a ténytet maga a szerződés tartalmazza, továbbá

c) a rá irányadó jog szerinti államban székhellyel rendelkező közjegyző, ügyvéd, ügyvédi iroda készítette, valamint - legalább nevének (elnevezésének), székhelyének és e minőségének feltüntetése mellett - közokiratba foglalta, illetőleg ellenjegyezte, továbbá

d) a szerződés hitelesített magyar nyelvű fordítása rendelkezésre áll.

3. A szerződés a benne félként résztvevő valamennyi személyre vonatkozóan tartalmazza természetes személy esetében családi és utónevét, születési családi és utónevét, születési helyét és idejét, anyja születési családi és utónevét és lakcímét vagy levelezési címét, jogi személy és egyéb szervezet esetében elnevezését, székhelyét, cégjegyzékszámát (nyilvántartási számát), valamint a cégjegyzékét (nyilvántartását) vezető bíróság, hatóság megnevezését és székhelyét. Ha a szerződésben jogi személy, egyéb szervezet is félként vesz részt, akkor az említett adatokat a nevében eljáró egy vagy több személy tekintetében is fel kell tüntetni a szerződésben.

4. A szerződés tartalmazza a kedvezményezett eszköz egyértelmű azonosításához szükséges adatokat, így különösen:

a) ingatlan esetében a település nevét, az ingatlan fekvését (belterület, külterület megjelölését), helyrajzi számát és területnagyságát, valamint belterületen fekvő ingatlan esetében a közterület nevét és a házszámot;

b) ingatlanhoz kapcsolódó földhasználati jog, haszonélvezeti jog, használat joga és bérleti jog esetében az ingatlan *a*) alpont szerinti adatait, valamint a jog megnevezését;

c) közúti jármű esetében annak hatósági jelzését (rendszerát), alvázszámát, motorszámát, fajtáját, gyártmányát, típusát és gyártási évét;

d) részesedés esetében névértékét vagy más azonosítóját, a kibocsátó megnevezését, székhelyét, valamint - ha rendelkezik ilyennel - cégjegyzékszámát (nyilvántartási számát), a cégjegyzékét (nyilvántartását) vezető bíróság, hatóság megnevezését.

5. A szerződés valamennyi fél tekintetében meghatározza a teljesítés határidejét, továbbá rendelkezik arról, hogy a szerződés tárgya (a kedvezményezett eszköz) ellenértékének teljesítése kizárólag kijelölt hitelintézet által vezetett bankszámla megterhelésével történhet, valamint tartalmazza a kijelölt hitelintézet megnevezését és a bankszámla számát.

6. A szerződésben a kedvezményezett eszközt átruházó fél kijelenti, hogy vagyona részben sem ered bűncselekményből, valamint a szerződés tárgyának (a kedvezményezett eszköznek) az átruházása bűncselekményt nem valósít meg.

7. A szerződés tartalmazza megkötésének helyét és idejét, valamint a szerződést minden félnek aláírásával kell ellátnia.”

8. melléklet a 2011. évi XCVI. törvényhez

„6. számú melléklet a 2010. évi CLIII. törvényhez

A kijelölt hitelintézet a 83/A. § (7) bekezdése szerinti igazolást a következő tartalommal állítja ki a nyilatkozattevő természetes személy részére:

IGAZOLÁS

az adókötelezettségeknek

a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2010. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Tv.) 83/A. §-a szerinti teljesítéséről

1. Az adókötelezettségét a Tv. 83/A. §-ának (1) bekezdése szerint teljesítő magánszemély adózó

- családi és utóneve:
- születési családi és utóneve:
- születési helye:
- születési ideje:
- anyja születési családi és utóneve:
- lakcíme/az állami adóhatóságnak bejelentett levelezési címe:
- adóazonosító jele:

2. Jelen okirattal a 3. pontban meghatározott hitelintézet, mint a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által a 4. pontban hivatkozott határozatával a Tv. 82. §-ának (4) bekezdése szerint kijelölt hitelintézet igazolja, hogy az 1. pontban meghatározott magánszemély esetében a Tv. 83/A. § (6) bekezdésében foglaltak irányadók az 5. pontban meghatározott pénzeszköz tekintetében.

3. A hitelintézet

- elnevezése:
- székhelye:
- adószáma:

4. A hitelintézet kijelöléséről rendelkező határozat száma:

5. A Tv. 83/A. § (6) bekezdésének hatálya alá tartozó (adómentes) pénz

- összege:
- pénzneme
- a kijelölt hitelintézet által vezetett bankszámlán történő jóváírásának napja:

Dátum:

(cégszerű aláírás)”