

# CRS azonosítási adatlap Jogalanyok részére

## Kitöltési útmutató

**Kérjük, kitöltés előtt figyelmesen olvassa el ezt az útmutatót.**

A CRS azonosítási adatlapot a számlanyitástól számított 90 napon belül kell a Banknak benyújtani, amit a Banknak jóvá kell hagynia. Ennek hiányában a Bank fenntartja a jogot a számla zárására vagy korlátozására mindaddig, amíg meg nem kapja és jóvá nem hagyja az érvényes CRS azonosítási adatlapot. A CRS azonosítási adatlap jóváhagyása a Bank kizárólagos mérlegelési jogköre. Felhívjuk figyelmét, hogy egyes joghatóságokban, ahol a törvény\* ezt előírja, a Bank nem tudja megnyitni a számlát, amíg meg nem kapja és jóvá nem hagyja az érvényes CRS azonosítási adatlapot.

\*Az érintett országokkal kapcsolatos további információkért látogasson el az alábbi weboldalra:

<https://www.citibank.com/tts/solutions/liquidity-management/tax-regulations/crs/additional-forms.html>

A Közös Adatszolgáltatási Standard-et (CRS) elfogadó országokban működő Citi kirendeltségektől elvárt, hogy a számlatulajdonosok adóügyi illetőségével kapcsolatban meghatározott információkat gyűjtsenek és jelentsenek. Felhívjuk figyelmét, hogy a Citi-nek törvényi kötelezettsége lehet jelenteni a jelen űrlapon megadott bizonyos adatokat, valamint egyéb, az Ön pénzügyi számláival kapcsolatos információkat az Ön számláit vezető országok adóhatóságai felé, illetve a helyi adóhatóságok is megoszthatják a bejelentett információkat azon ország vagy országok az adóhatóságaival, ahol az Ön által képviselt Jogalany adóügyi illetőséggel rendelkezik.

**Kérjük, akkor töltsse ki ezt az adatlapot, ha Ön egy Jogalany tulajdonában álló számla ügyében jár el. Ne használja ezt az adatlapot, ha olyan Számlatulajdonos nevében jár el, aki magánszemély, egyéni vállalkozó vagy hagyaték örökhagyója. Ebben az esetben használja a „CRS azonosítási adatlapot Magánszemélyek részére” elnevezésű dokumentumot.**

Minden Számlatulajdonos Jogalanyra vonatkozóan külön űrlap kitöltése szükséges. A CRS alkalmazásában a „Számlatulajdonos” kifejezés olyan jogi személyt jelent, amelyet a Citi-nél vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tartanak nyilván vagy azonosítanak, függetlenül attól, hogy ez a jogalany adózási szempontból átfolyó adózás elve szerint működő jogalany-e vagy sem. Így például, ha egy vagyonkezelő alapot tartanak nyilván a pénzügyi számla tulajdonosaként, akkor a vagyonkezelő alap a Számlatulajdonos, nem pedig a vagyonkezelők, az engedélyezők, a vagyonrendelők vagy a kedvezményezettek. Hasonlóképpen, ha egy közös vállalatot tartanak nyilván a számla tulajdonosaként, a közös vállalat a Számlatulajdonos, nem pedig a partnerek bármelyike. **Nem** minősül Számlatulajdonosnak az a személy, amely nem más pénzügyi intézmény, és aki képviselőként, hivatalos gyámként, gondnokként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkező személyként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként egy másik személy javára vezet pénzügyi számlát. Ilyen esetben ez a másik személy tekintendő Számlatulajdonosnak.

Az adatlap kitöltése szempontjából lényeges kifejezések meghatározását a Függelék tartalmazza.

A csillaggal (\*) jelölt mezők kitöltése kötelező. A Bank az adatlappal csak olyan adatokra kíván rákérdezni, amelyek megkérdezését a helyi törvények nem tiltják.

A meghatalmazott személynek a Számlatulajdonos nevében alá kell írnia az űrlapot, és a 4. részben meg kell jelölnie, hogy milyen minőségében (tisztviselőként, igazgatóként, partnerként vagy meghatalmazás alapján stb.) írja alá azt.

Ez a nyilatkozat mindaddig érvényben marad, amíg a körülményekben olyan változás nem következik be, amely az adatlapot tévessé vagy hiányossá teszi. Minden ilyen változás esetén a változástól számított 30 napon belül értesítenie kell a Citi-t, és aktualizált CRS adatlapot kell benyújtania.

Ha a Számlatulajdonos Passzív Nem Pénzügyi Jogalany vagy olyan, valamely nem Résztvevő joghatóságon belüli Befektetési Jogalany minősül, amelyet egy másik Pénzügyi Intézmény kezel, kérjük, nevezze meg a jogalany felett ellenőrzést gyakorló természetes személy(ek)e(t) a 3. rész 3a szakaszában, és nyújtson be minden ilyen ellenőrzést gyakorló személyre vonatkozó CRS nyilatkozatot. Ezeket az információkat egy nem Résztvevő joghatóságok egyikében található összes olyan Befektetési Jogalanyhoz meg kell adnia, amelyet egy másik Pénzügyi Intézmény kezel, még akkor is, ha azok az „Adatszolgáltatásra nem kötelezett Pénzügyi Intézmény” kategóriájába tartoznak. Az Ellenőrzést gyakorló személyekre vonatkozó CRS azonosítási adatlapot a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy töltheti ki.

Felhívjuk figyelmét, hogy ez az azonosítási adatlap kizárólag CRS célokra szolgál. Kitöltése nem helyettesíti sem az IRS W-9, sem a W-8 űrlapok kitöltését, sem az öntanúsítást, amely egyébként a tisztességes és pontos hitelügyletekről szóló törvény (FACTA) vagy más amerikai adózási szabályozások miatt kötelező lehet.

**Pénzügyi intézményként a Citi nem nyújt adótanácsadást ügyfeleinek.** Ha kérdése van a jogalany bármely országban fennálló adóügyi illetőségének meghatározásával kapcsolatban, forduljon adótanácsadójához vagy a helyi adóhatósághoz. A CRS-sel kapcsolatos további tájékoztatás, beleértve azon országok listáját, amelyek megállapodást kötöttek az automatikus információcseréről, valamint a helyi adótörvényekre vonatkozó információk az OECD automatikus információcseré (AEOI) portálján ([www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs/implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs/implementation-and-assistance/)) olvashatók.

# CRS azonosítási adatlap Jogalanyok részére

A kötelezően kitöltendő mezőket csillaggal (\*) jelöljük

## 1A rész – A Számlatulajdonos adatai

|                                                               |  |            |  |
|---------------------------------------------------------------|--|------------|--|
| 1. A Jogalany/fióktelep neve*                                 |  |            |  |
| 2. A bejegyzés vagy a szervezet helye szerinti ország         |  |            |  |
| 3. Székhely címe*                                             |  |            |  |
|                                                               |  |            |  |
| 4. Város, állam, irányítószám*                                |  | 5. Ország* |  |
| 6. Levelezési cím (csak akkor töltsd ki, ha eltér a fentitől) |  |            |  |
|                                                               |  |            |  |
| 7. Város, állam, irányítószám                                 |  | 8. Ország  |  |

Kérjük, töltsd ki az alábbi táblázatot, feltüntetve a Számlatulajdonos adóügyi illetősége szerinti országot vagy országokat (azaz ahol a jogalanyt az adott ország jövedelemadója szempontjából az országban rezidensnek tekintik), valamint a Számlatulajdonos adóazonosító jelét (ha van) az összes megjelölt országra vonatkozóan. Ha a Számlatulajdonos adózási szempontból több mint három országban rezidens, kérjük, használjon külön lapot. Ha a Számlatulajdonos adózási szempontból nem rezidens egyetlen joghatóságban sem (pl. azért, mert adózási szempontból átlátható), kérjük, használja a következő online eszközöket a szükséges IRS- és/vagy CRS-dokumentumok kitöltéséhez.

Ha adóazonosító jel nem áll rendelkezésre, kérjük, jelölje meg a megfelelő „A”, „B” vagy „C” okot az alábbiak szerint:

**„A” ok** – Az az ország, ahol a Számlatulajdonos adófizetésre kötelezett, nem ad ki adóazonosító jelet a rezidenseinek.

**„B” ok** – A számlatulajdonos nem tud adóazonosító jelet vagy azzal egyenértékű azonosítót beszerezni **(magyarázat szükséges az 1C táblázatban)**

**„C” ok** – Nincs szükség adóazonosítóra, mert az adóazonosító jelet kiadó, adóügyi illetőség szerinti joghatóság nem követeli meg a pénzügyi intézményektől az adóazonosítók begyűjtését és jelentését.

## 1B. rész – Jogalany/Társaság adóügyi illetősége

| Adóügyi illetőség szerinti ország | Adóazonosító* | Ha nem áll rendelkezésre adóazonosító jel, jelölje meg az „A”, „B” vagy „C” okot* |                                 |                                 |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1                                 |               | <input type="checkbox"/> „A” ok                                                   | <input type="checkbox"/> „B” ok | <input type="checkbox"/> „C” ok |
| 2                                 |               | <input type="checkbox"/> „A” ok                                                   | <input type="checkbox"/> „B” ok | <input type="checkbox"/> „C” ok |
| 3                                 |               | <input type="checkbox"/> „A” ok                                                   | <input type="checkbox"/> „B” ok | <input type="checkbox"/> „C” ok |

## 1C. rész – Jogalany/Társaság adóügyi illetősége

(Csak akkor töltsd ki, ha a fenti táblázatban a „B” okot választotta)

| Kérjük, fejtse ki a következő mezőkben, hogy a Számlatulajdonos miért nem tud adóazonosítót beszerezni |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                      |
| 2                                                                                                      |
| 3                                                                                                      |

# CRS azonosítási adatlap Jogalanyok részére

## 2A rész – Jogi személy típusa\*

Kérjük, ebben a részben adja meg a Számlatulajdonos státuszát úgy, hogy a következő négyzetek közül csak egyet választ ki:

### 1. Pénzügyi intézmény

a. Pénzügyi intézmény – Befektetési Jogalany

i. ☐ A nem Résztevő joghatóságban található és egy másik pénzügyi intézmény által irányított Befektetési Jogalany.

(Megjegyzés: ha ezt az 1(a)(i) négyzetet választja, **kötelező a 3. rész alábbi (a) és (b) szakaszainak kitöltése az Ellenőrzést gyakorló személyekre vonatkozóan**)

ii. ☐ Egyéb Befektetési Jogalany

b. ☐ Pénzügyi intézmény – Letétkezelő intézmény, Betéti intézmény vagy Meghatározott Biztosító Társaság

### 2. Aktív Nem Pénzügyi Jogalany

a. ☐ Olyan társaság, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapírpiacon, vagy olyan társaság, amely egy ilyen társaság kapcsolt jogalanya

**Kérjük, adja meg annak a szabályozott értékpapírpiacon (tőzsdének) a nevét,** amelyen a részvényekkel rendszeresen kereskednek:

**Kérjük, adja meg annak a társaságnak a nevét, amelynek részvényeit nyilvánosan forgalmazzák,** amennyiben az eltér az 1. oldalon az 1A rész 1. sorában feltüntetett számlatulajdonostól:

b. ☐ Kormányzati Jogalany vagy Központi bank

c. ☐ Nemzetközi szervezet

d. ☐ A 2 (a) – c) pontokban megadottaktól eltérő (az egyéb aktív Nem Pénzügyi Jogalanyok meghatározását lásd a függelékben)

### 3. ☐ Passzív Nem Pénzügyi Jogalany (a meghatározást lásd a függelékben)

(Megjegyzés: Ha ezt az 3.) négyzetet választja, **kötelező a 3. rész alábbi (a) és (b) szakaszainak kitöltése az Ellenőrzést gyakorló személyekre vonatkozóan**)

## 3. rész – Ellenőrzést gyakorló személyek (Csak akkor szükséges, ha fent az 1(a)(i) vagy a 3. szakaszt választották ki):

a. Tüntesse fel a Számlatulajdonos feletti ellenőrzést gyakorló személy(ek) nevét:

---

---

---

b. Töltsön ki egy-egy „CRS azonosítás adatlap ellenőrzést gyakorló személyek részére” című dokumentumot minden ellenőrzést gyakorló személyre vonatkozóan.\*

## CRS azonosítási adatlap Jogalanyok részére

### 4. rész – Nyilatkozatok és aláírás\*

1. **Kijelentem, hogy a jelen nyilatkozatban tett valamennyi állítás, amit a legjobb tudomásom és meggyőződésem szerint tettem, megfelel a valóságnak és teljes.**
2. Tudomásul veszem, hogy a jelen adatlapon a Számlatulajdonosra vonatkozóan megadott információk, valamint az adatlap tárgyát képező Pénzügyi számlá(k)ra vonatkozó pénzügyi információk (pl. számlaegyenleg vagy számla értéke, jövedelem vagy bruttó bevétel összege) bejelentése kötelező lehet azon ország adóhatóságai felé, ahol ezt/ezeket a számlá(ka)t vezetik, és hogy az említett információk megosztásra kerülhetnek egy másik ország vagy országok adóhatóságaival, ahol a Számlatulajdonos az adott országok illetékes hatóságai között a pénzügyi számlákra vonatkozó automatikus információcserére vonatkozóan kötött jogi megállapodás alapján adórezidens lehet a Közös Adatszolgáltatási Standard (CRS) szerint.
3. Tanúsítom, hogy én vagyok a Számlatulajdonos (vagy jogosult vagyok a Számlatulajdonos nevében aláírni) az összes olyan számla esetében, amelyre ez az adatlap vonatkozik.
4. Tudomásul veszem, hogy amennyiben a körülményekben olyan változás áll be, amely a Számlatulajdonos adóügyi illetőségi státuszát érinti, vagy amely miatt az itt közölt adatok tévessé vagy hiányossá válnak, köteles vagyok a körülmények változásáról a Citi-t a változás bekövetkeztétől számított 30 napon belül tájékoztatni, és megfelelően frissített CRS nyilatkozatot benyújtani.

Aláírás: \* \_\_\_\_\_

Az aláíró nyomtatott neve: \* \_\_\_\_\_

Dátum: \* \_\_\_\_\_ (ÉÉÉÉ/HH/NN)

**Megjegyzés:** Ha nem Ön a Számlatulajdonos, de a Számlatulajdonos nevében írja alá ezt az adatlapot, kérjük, jelezze, hogy milyen minőségében írja alá az adatlapot (pl. meghatalmazás, végrendeleti végrehajtó vagy hagyatéki gondnok, szülő vagy gyám), és nyújtsa be az aláírási jogosultsága alapját képező dokumentumokat.

Minőség (megnevezés/aláírási jogosultsággal rendelkező személy aláírása): \* \_\_\_\_\_

# Országokra vonatkozó kiegészítés a CRS nyilatkozathoz

Kérjük, jelölje be az alábbi jelölőnégyzetet, ha azt szeretné, hogy a Citi ezt a CRS nyilatkozatot minden olyan országban alkalmazza, ahol Ön számlát nyit. (Kivéve Kínát, Indiát, Indonéziát, Japánt, Lengyelországot és Oroszországot, amelyek szabályozásai megkövetelik, hogy a Bank külön CRS-adatlapokat gyűjtsön).

☐ **Kérem a jelen CRS nyilatkozat alkalmazását a fent leírtak szerint (kivéve a feltüntetett országokat).**

**Megjegyzés:** Ha bejelölte, kérje adótanácsadója megerősítését arra vonatkozóan, hogy az Ön CRS-státusza minden országban azonos, illetve ha vannak olyan országok, amelyekre ez az nyilatkozat nem vonatkozik, kérjük, adja meg ezen országok neveit:

---

## Treasury and Trade Solutions

[citi.com/treasuryandtradesolutions](https://citi.com/treasuryandtradesolutions)

Az IRS Circular 230 szabályai szerinti közzététel: A Citigroup Inc. és leányvállalatai nem nyújtanak adózási vagy jogi tanácsot. A jelen anyagokban az adóügyi kérdésekkel foglalkozó fejtegetéseket (i) nem arra szánták és nem azzal a céllal írták, hogy azokat Ön felhasználja; azokat Ön nem használhatja fel, valamint nem hivatkozhat rájuk az adóbírságok elkerülése céljából, és (ii) azok a jelen dokumentumban szereplő bármely tranzakció („Tranzakció”) „promóciójaként vagy marketingjeként” íródhattak. Ennek megfelelően egyedi körülményei alapján kérje független adótanácsadó tanácsát.

Az ezeken az oldalakon található információk és anyagok, valamint a megjelenő feltételek és leírások változhatnak. Nem minden termék és szolgáltatás érhető el minden földrajzi területen. Az Ön bizonyos termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó jogosultságáról a Citi és/vagy leányvállalatai határoznak véglegesen. Az anyagok jogosulatlan felhasználását, sokszorosítását vagy közzétételét jogszabály tiltja, és az ilyen cselekmények büntetőeljárást vonhatnak maguk után. A Citibank, NA, az Egyesült Államok Nemzeti Bank Törvénye szerint alapított részvénytársaság, amelynek székhelye: 399 Park Avenue, New York, NY 10043, USA.

© 2025 Citibank, N.A. Minden jog fenntartva. A Citi és a Citi and Arc Design a Citigroup Inc. vagy leányvállalatai világszerte használt és bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei.

# CRS azonosítási adatlap Jogalanyok részére

## Meghatározások függeléke

**Megjegyzés:** A meghatározások alábbi válogatása segítenek Önnek az űrlap kitöltésében. Ha kérdése van az adózási alapelvekkel kapcsolatban, forduljon adótanácsadójához vagy az illetékes adóhatósághoz.

**„Aktív Nem Pénzügyi Jogalany”** – olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely megfelel az alábbiakban felsorolt kritériumok bármelyikének:

- A Nem Pénzügyi Jogalany az előző naptári évre vagy más megfelelő beszámolási időszakra vonatkozó bruttó bevételeinek kevesebb mint 50%-a passzív jövedelem, és az előző naptári évben vagy más megfelelő beszámolási időszakban a Nem Pénzügyi Jogalany által birtokolt vagyon kevesebb mint 50%-a volt olyan eszköz, amely passzív jövedelmet termel vagy amelyet passzív jövedelem termelésére tartanak;
- a Nem Pénzügyi Jogalany részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapírpiacon, vagy a Nem Pénzügyi Jogalany olyan Jogalany Kapcsolt Jogalany, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek szabályozott értékpapírpiacon;
- a Nem Pénzügyi Jogalany Kormányzati Jogalany, nemzetközi szervezet, központi bank vagy olyan Jogalany, amely az előzők közül egy vagy több 100%-os tulajdonában van;
- a Nem Pénzügyi Jogalany lényegében összes tevékenysége abból áll, hogy egy vagy több olyan leányvállalat fennálló állományát tartja fenn (teljesen vagy részben), vagy nyújt finanszírozást és szolgáltatásokat egy vagy több olyan leányvállalat számára, amelyek a Pénzügyi intézmény tevékenységétől eltérő kereskedelmi vagy üzleti tevékenységet folytatnak;
- a Nem Pénzügyi Jogalany még nem működtet vállalkozást, és nem rendelkezik korábbi működési előzményekkel („induló Nem Pénzügyi Jogalany”), de tőkét fektet be eszközökbe azzal a szándékkal, hogy a Pénzügyi intézményétől eltérő üzleti tevékenységet folytasson; ez a kivétel a Nem Pénzügyi Jogalany kezdeti megalakításától számított 24 hónapra korlátozódik;
- a Nem Pénzügyi Jogalany az elmúlt öt évben nem volt Pénzügyi Intézmény, és eszközeinek felszámolása folyamatban van, vagy olyan átszervezés alatt áll, amelynek célja, hogy a Pénzügyi Intézményétől eltérő üzleti tevékenységgel folytassa vagy indítsa újra működését;
- a Nem Pénzügyi Jogalany elsősorban olyan Kapcsolt Jogalanyokkal vagy azok számára folytat finanszírozási és fedezeti ügyleteket, amelyek nem Pénzügyi Intézmények, és nem nyújt finanszírozási vagy fedezeti szolgáltatásokat olyan szervezetnek, amely nem Kapcsolt Jogalany, feltéve, hogy az ilyen Kapcsolt Jogalanyok csoportja elsődlegesen a Pénzügyi Intézményétől eltérő üzleti tevékenységet folytat; vagy
- a Nem Pénzügyi Jogalany megfelel a „nonprofit Nem Pénzügyi Jogalany” valamennyi alábbi követelményének:
  - az illetősége szerinti joghatóságban kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, sportolási vagy oktatási célból jött létre és működik; vagy az illetősége szerinti joghatóságban létrejött és működtetett szakmai szervezet, gazdasági szövetség, kereskedelmi kamara, munkaügyi szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, civil liga vagy kizárólag a szociális jólét előmozdításáért működtetett szervezet;
  - az illetősége szerinti joghatóságban mentesül a jövedelemadó fizetése alól;
  - nincsenek olyan részvényesei vagy tagjai, akik a jövedelme vagy vagyona vonatkozásában tulajdonosi vagy kedvezményezett érdekeltségekkel rendelkeznek;
  - a Nem Pénzügyi Jogalany illetősége szerinti joghatóság hatályos törvényei vagy a Nem Pénzügyi Jogalany alapítási okiratai nem teszik lehetővé, hogy a Nem Pénzügyi Jogalany jövedelmét vagy eszközállományát magánszemély vagy nem jótékonyági szervezet kapja meg vagy azt magánszemély vagy jótékonyági szervezet javára használják fel; és
  - a Nem Pénzügyi Jogalany illetősége szerinti joghatóságának hatályos törvényei vagy a Nem Pénzügyi Jogalany alapítási okiratai megkövetelik, hogy a Nem Pénzügyi Jogalany felszámolása vagy megszűnése esetén annak teljes eszközállományát egy Kormányzati Jogalany vagy más nonprofit szervezet, vagy a Nem Pénzügyi Jogalany illetősége szerinti joghatóság kormánya vagy annak bármely közigazgatási alegysége kapja meg.

**„Ellenőrzés”** – általában az(ok) a természetes személy(ek) gyakorolja/gyakorolják, aki(k)nek végső soron ellenőrző tulajdoni részesedése van (jellemzően bizonyos százalékos arány (pl. 25%) alapján) a Jogalanyban. Amennyiben egyetlen természetes személy sem gyakorol tulajdoni részesedéssel keresztül ellenőrzést, a Jogalany Ellenőrzést gyakorló személye(i) az(ok) a természetes személy(ek), aki(k) más módon gyakorolja/gyakorolják a Jogalany feletti ellenőrzést. Ha egyetlen olyan természetes személy sincs, aki a Jogalany feletti Ellenőrzést gyakorló személyként azonosítható (például ha egyetlen háttérben álló személyhez sem köthető a jogalany 25%-ánál nagyobb ellenőrzés), akkor a CRS értelmében a Jelentendő Személy az a természetes személy, aki a Jogalannál a vezető tisztségviselői feladatkört betölti.

**„Ellenőrzést gyakorló személy(ek)”** – olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol egy Jogalany felett. Ha az adott jogalanyt Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyként („Passzív Nem Pénzügyi Jogalany”) kezelik, akkor a pénzügyi intézménynek meg kell határoznia, hogy ezek az Ellenőrzést gyakorló személyek Jelentendő Személyek-e. Ez a meghatározás összhangban van a jogalanyok „tényleges tulajdonosának” a Pénzügyi Akció Munkacsoport (FATF) 2012 februárjában elfogadott ajánlásai közül a 10. számú Ajánlásában (és az értelmező megjegyzésben) szereplő leírással. Vagyonkezelő alap esetén az Ellenőrzést gyakorló személy(ek) a vagyonrendelő(k), a vagyonkezelő(k), a védő(k) (ha vannak), valamint a kedvezményezett(ek), vagy a kedvezményezettek csoportja(i), függetlenül attól, hogy bármelyikük gyakorol-e ellenőrzést a vagyonkezelő alap tevékenysége felett. Ezen túlmenően, bármely más természetes személy(ek), aki(k) tényleges végső ellenőrzést gyakorol(nak) a vagyonkezelő alap felett (beleértve az irányítási vagy tulajdonosi láncban keresztül is), vagyonkezelő személy(ek)nek minősül(nek).

**„Jogalany”** – jogi személy vagy jogi megállapodás, például egy vállalat, szervezet, társaság, vagyonkezelő alap vagy alapítvány. Ez a kifejezés a magánszemélyen (azaz természetes személyen) kívül minden más személyre vonatkozik.

**„Pénzügyi számla”** – egy Pénzügyi Intézmény által vezetett számla, beleértve az alábbiakat: Betétszámlák, letéti számlák; részvény- és adóssághirdelések bizonyos Befektetési Jogalanyokban, visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítási szerződések; és járadék biztosítási szerződések.

**„Pénzügyi Intézmény”** – Letétkezelő intézmény, Betéti Intézmény, Befektetési Jogalany vagy Meghatározott Biztosító Társaság.

**„Befektetési Jogalany”** – két típusú Jogalanyt foglal magában:

- i. amely üzleti tevékenységeként az ügyfelei részére vagy azok megbízásából elsősorban az alábbi tevékenységek közül egyet vagy többet folytat:
  - 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;
  - Egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy
  - Pénzügyi eszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok kezelése más személyek részére.

Az ilyen tevékenységek vagy műveletek azonban nem foglalják magukban a nem kötelező erejű befektetési tanácsadás ügyfeleknek történő nyújtását.

- ii. Egy másik Pénzügyi Intézmény által irányított Jogalany, amelynek bruttó bevétele elsősorban Pénzügyi Eszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve az azokkal folytatott kereskedésből származik, feltéve, hogy a Jogalany olyan Jogalany irányítása alatt áll, amely Betéti Intézmény, Letétkezelő Intézmény, Meghatározott Biztosító Társaság vagy a fenti (i) alpontban említett Befektetési Jogalany.

**„Résztevő joghatóság”** – Az a joghatóság, (i) amellyel olyan megállapodás van érvényben, amelynek értelmében a jogalany a CRS-ben meghatározott és a pénzügyi számlainformációk automatikus cseréjéhez szükséges információkat szolgáltat, és (ii) amely a közzétett jegyzékben szerepel.

**„Passzív Nem Pénzügyi Jogalany”** – a CRS értelmében: (i) bármely olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem aktív Nem Pénzügyi Jogalany; és (ii) bármely olyan Befektetési Jogalany, amely nem valamely Résztevő joghatóságban található és egy másik Pénzügyi Intézmény irányítása alatt áll.

**„Kapcsolt Jogalany”** – Egy Jogalany akkor egy másik Jogalany kapcsolt jogalany, ha közülük bármelyik a másik ellenőrzése alatt áll, vagy a két Jogalany közös ellenőrzés alatt áll. E rendelkezés alkalmazásában az ellenőrzés a Jogalanyban gyakorolt szavazati jogoknak és a Jogalany értékének több mint 50%-ával való közvetett vagy közvetlen rendelkezést jelenti.

**„Jelentendő Számla”** – olyan számla, amelynek tulajdonosa egy vagy több Jelentendő Személy, vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amelyben egy vagy több Ellenőrzést gyakorló személy egyúttal Jelentendő Személy is.

**„Jelentendő Joghatóság”** – olyan joghatóság, (i) amellyel olyan megállapodás van érvényben, amelynek értelmében a joghatóságnak kötelessége a CRS-ben meghatározott pénzügyi számlainformációk átadása, és (ii) amely a közzétett jegyzékben szerepel.

**„Jelentendő Joghatósági Személy”** – Jelentendő Joghatóság(ok) helyi adótörvényei értelmében az ilyen országban rezidens Jogalany. Általánosságban elmondható, hogy egy jogalany akkor rezidens adózási szempontból egy joghatóságban, ha az adott joghatóság adótörvényei (beleértve az adóegyezményeket is) értelmében ott fizet vagy kellene adót fizetnie lakóhelye, tartózkodási helye, ügyvezetési vagy bejegyzési helye, vagy bármely más hasonló jellegű kritérium miatt, és nem csak az adott joghatósághoz tartozó forrásokból. Az olyan Jogalanyokat, például társaságokat, korlátozott felelősségű társaságokat vagy hasonló jogi konstrukciókat, amelyek nem rendelkeznek adóügyi illetőséggel, abban a joghatóságban kell rezidensnek tekinteni, ahol a tényleges ügyvezetés helye található. Ha egy ezekről eltérő típusú Jogalany a nyilatkozatában azt állítja, hogy nem rendelkezik adóügyi illetőséggel, akkor a CRS nyilatkozatot a székhelye címének megjelölésével kell kitöltenie. A kettős illetőségű Jogalanyok a kettős adóztatás elkerülésének az adózási egyezményekben (ha vannak ilyenek) szereplő szabályaira támaszkodhatnak adóügyi illetőségük meghatározásához.

**„Jelentendő Személy”** – olyan „Jelentendő Joghatósági Személy”, aki nem minősül az alábbiaknak:

- olyan vállalat, amely részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
- olyan vállalat, amely az előző pontban meghatározott vállalat Kapcsolt Jogalany;
- Kormányzati Jogalany;
- Nemzetközi Szervezet;
- Központi Bank; vagy
- Pénzügyi Intézmény (kivéve az olyan Befektetési Jogalanyt, amely nem Résztevő Joghatóság Pénzügyi Intézménye, és amelyet Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyként kezelnek).

**„Adózási szempontból rezidens”** – általánosságban elmondható, hogy egy jogalany akkor rezidens adózási szempontból egy joghatóságban, ha az adott joghatóság adótörvényei (beleértve az adóegyezményeket is) értelmében ott fizet vagy kellene adót fizetnie lakóhelye, tartózkodási helye, ügyvezetési vagy bejegyzési helye, vagy bármely más hasonló jellegű kritérium miatt, és nem csak az adott joghatósághoz tartozó forrásokból. Az olyan Jogalanyokat, például társaságokat, korlátozott felelősségű társaságokat vagy hasonló jogi konstrukciókat, amelyek nem rendelkeznek adóügyi illetőséggel, abban a joghatóságban kell rezidensnek tekinteni, ahol a tényleges ügyvezetés helye található. Az adóügyi illetőséggel kapcsolatos további tájékoztatásért forduljon adótanácsadóhoz, vagy látogasson el az OECD AEOL portálra, ahol további információkat talál a Résztevő Joghatóságokban érvényes adóügyi illetőségről: [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/).

**„Meghatározott Biztosító Társaság”** – olyan Jogalany, amely biztosítóként (vagy biztosító holdingtársaságként) Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződést vagy Járadék biztosítási Szerződést bocsát ki vagy ilyen szerződés keretében kifizetési kötelezettséggel tartozik.

**„Adóazonosító jel”** – az adófizető azonosítására szolgáló szám vagy Adóazonosító jel hiányában annak funkcionális megfelelője. Az Adóazonosító jel betűk vagy számok egyedi kombinációja, amelyet egy joghatóság hozzárendel egy magánszemélyhez vagy Jogalanyhoz, és amely az adott joghatóság adótörvényeinek adminisztrációja céljából a magánszemély vagy Jogalany azonosítására szolgál. Egyes joghatóságok nem adnak ki Adóazonosító jelet. Ezek a joghatóságok azonban gyakran használnak más magas integritású számot, amely azonos szintű azonosítást biztosít (az adóazonosító jel „funkcionális megfelelője”). Ilyen típusú jelek például a Jogalanyok esetében a Vállalkozás/vállalat regisztrációs kódja/száma.