

## CRS Nyilatkozat kitöltési útmutatója vállalati számlatulajdonosok részére

### **Kérjük, a nyilatkozat kitöltése előtt figyelmesen olvassa el az útmutatót.**

A közös jelentéstételi szabályokat (CRS) elfogadó országokban található Citibankok kötelesek összegyűjteni és jelenteni bizonyos információkat a számlatulajdonosok adóügyi illetőségének helyzetéről. Felhívjuk a figyelmét arra, hogy a Citi jogszabály alapján köteles lehet a nyilatkozaton szereplő vagy egyéb, pénzügyi számlá(k)ra vonatkozó adatok illetékes adóhatóságokkal történő megosztására.

### **Kérjük, hogy amennyiben vállalati Számlatulajdonost képvisel, ezt a nyilatkozatot töltsse ki.**

**Ne használja ezt az nyilatkozatot olyan Számlatulajdonos esetén, aki magánszemély, egyéni vállalkozó vagy hagyatéki számla örököse. Helyette töltsse ki az „CRS Nyilatkozat magánszemélyek részére” című formanyomtatványt.**

Minden Számlatulajdonos jogalany számára külön nyilatkozatot kell használni. A CRS szempontjából az minősül „Számlatulajdonosnak”, aki a Citinél vezetett pénzügyi számlának tulajdonosaként van nyilvántartva vagy azonosítva. Függetlenül attól, hogy az adott jogalany szempontból átlátható jogalany-e. Így például amennyiben a pénzügyi számla bejegyzett tulajdonosa vagy kezelője egy bizalmi vagyongazdálkodás, akkor a vagyongazdálkodás a Számlatulajdonos, nem pedig a vagyongazdálkodó, a vagyongazdálkodást alapító személyek, a bizalmi vagyont létesítő személyek vagy a hasznélvezők. Hasonlóképpen, amennyiben a számla bejegyzett tulajdonosa vagy kezelője egy személyegyesítő társaság, a Számlatulajdonos a partnerség, nem pedig a partnerek. Azon Pénzügyi Intézménynek nem minősülő személy, aki egy másik személy javára képviselőjeként, letéteményeseként, meghatalmazottjaként (nominee), aláírásra jogosult személyként, befektetési tanácsadóként, vagy közvetítőként vezet egy pénzügyi számlát, nem minősül Számlatulajdonosnak, a másik személy minősül Számlatulajdonosnak.

A nyilatkozat kitöltése szempontjából releváns kifejezések definíciójáért, kérjük, nézze meg a mellékletet.

A (\*) jellel ellátott mezők kitöltése kötelező. Jelen nyilatkozat alapján kizárólag olyan információt szükséges megadni, amely megadását a helyi jogszabályok nem tiltják.

A Számlatulajdonos képviselőjére jogosult személynek kell aláírnia az űrlapot, és a 4. részben jeleznie kell, hogy milyen minőségben (beosztás, meghatalmazás stb.) teszi ezt.

Jelen nyilatkozat mindaddig érvényesnek minősül, amíg a számlatulajdonos adóügyi illetőségével vagy az űrlapon szereplő egyéb kötelező adatokkal kapcsolatos körülményekben változás nem áll be. Bármilyen változás esetén 30 napon belül köteles értesíteni a Citit.

Amennyiben a Számlatulajdonos Passzív Nem Pénzügyi Jogi Személynek vagy egy Nem Résztvevő Joghatalom alá tartozó, más Pénzügyi Intézmény által kezelt Befektetési Jogalanyak minősül, kérjük, hogy a számlatulajdonos felett ellenőrzést gyakorló természetes személy(ek)re vonatkozó információ biztosítása érdekében az „CRS Nyilatkozat Ellenőrzést gyakorló személyek részére” című formanyomtatványt töltsse ki. Ezeket az információkat valamennyi egy Nem Résztvevő Joghatalom alá tartozó, más Pénzügyi Intézmény által vezetett Befektetési Jogalanyak biztosítani kell, még abban az esetben is, ha a „Nem Jelentő Pénzügyi Intézmény” kategóriába tartozik.

Felhívjuk a figyelmét arra, hogy ezen nyilatkozat kizárólag CRS-szel kapcsolatos célokat szolgál. Kitöltése nem helyettesíti az amerikai adóhivatal által kiadott W-9-es és W-8-as űrlap, illetve a FATCA által előírt egyéb vagy más amerikai adózási célokat szolgáló önbevalláson alapuló űrlap kitöltését.

**Pénzügyi intézményként a Citi nem biztosít ügyfeleinek adótanácsadást.** Amennyiben valamelyik országban érvényes adóügyi illetősége helyzetének meghatározásával kapcsolatban van kérdése, kérjük, forduljon adótanácsadóhoz vagy a helyi adóhatósághoz. A CRS-szel kapcsolatos további információk, beleértve azon országok listája, amelyek aláírták az automatikus információcseréről szóló egyezményt, valamint a helyi adótörvények az OECD automatikus információcserére szolgáló portálján találhatóak meg: [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/)

## CRS Nyilatkozat vállalati számlatulajdonosok részére

**(Kérjük az 1–3. részt NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL kitölteni.)**

### 1. rész – A Számlatulajdonos azonosító adatai

**A. A jogalany/fiók hivatalos neve\***

---

**B. Alapítás vagy bejegyzés országa**

---

**C. Székhely címe:**

1. sor (pl. utca, szám, ház/lakás/ajtó)

---

2. sor (pl. község/város/tartomány/megye/állam)\*

---

Ország\*

---

Irányítószám\*

---

**D. Levelezési cím** (Kérjük, kizárólag abban az esetben töltsse ki, ha eltér a fenti C. részben megadott címtől.)

1. sor (pl. utca, szám, ház/lakás/ajtó)

---

2. sor (pl. község/város/tartomány/megye/állam)

---

Ország:

---

Irányítószám:

---

## CRS Nyilatkozat vállalati számlatulajdonosok részére

**2. rész – Jogalany típusa\*** *Kérjük, adja meg a Számlatulajdonos státuszát az 1. pontban található négyzetek egyikének bejelölésével.*

**1. (a) Pénzügyi Intézmény – Befektetési Jogalany**

i. Nem Résztvevő Joghatóság alá tartozó, más Pénzügyi Intézmény által kezelt Befektetési Jogalany   
*(Megjegyzés: Amennyiben az 1(a)(i) négyzetet jelölte be, kérjük töltsse ki az ellenőrzést gyakorló személyekre vonatkozó 2(a) és a 2(b) pontokat is.*

ii. Egyéb Befektetési Jogalany

**(b) Pénzügyi Intézmény – Betéti Intézmény, Letétkezelő Intézmény vagy Meghatározott Biztosító Társaság**

**(c) Aktív Nem Pénzügyi Jogalany** – olyan vállalat, amelynek részvényeivel egy szabályozott értékpapírpiacn rendszeresen kereskednek, vagy amely egy ilyen vállalatnak kapcsolt jogalanya   
*Amennyiben a (c) négyzetet jelöli be, kérjük, adja meg annak a szabályozott értékpapírpiacnak a nevét, amelyen a részvényekkel rendszeresen kereskednek:*

---

*Amennyiben Ön nyilvánosan működő társasághoz tartozik, kérjük, adja meg annak a társaságnak a nevét, amely részvényei nyíltpiaci forgalomban vannak, és amelyhez Ön tartozik:*

---

**(d) Aktív Nem Pénzügyi Jogalany** – Kormányzati Szerv vagy Központi Bank

**(e) Aktív Nem Pénzügyi Jogalany** – Nemzetközi Szervezet

**(f) Aktív Nem Pénzügyi Jogalany** – a **(c)–(e)** pontokban szereplőktől eltérő (Egyéb Aktív Nem Pénzügyi Jogalany definíciójáért lásd a Mellékletet)

**(g) Passzív Nem Pénzügyi Jogalany** *(Megjegyzés amennyiben az 1(g) négyzetet jelöli meg, kérjük töltsse ki a 2(a) és a 2(b) pontokat is alább)*

**2. Ellenőrzést gyakorló személy:** *Amennyiben az 1(a)(i) vagy 1(g) pontokat jelölte meg, kérjük,*

**a. adja meg a Számlatulajdonos felett Ellenőrzést Gyakorló Személy(ek) nevét:**

---



---



---

**b. Valamennyi ellenőrzést gyakorló személy esetén külön „CRS Nyilatkozat Ellenőrzést gyakoroló személyek részére” című formanyomtatványt töltsön ki.\***

## CRS Nyilatkozat vállalati számlatulajdonosok részére

### 3. rész – Az adóügyi illetőség szerinti ország és a kapcsolódó adószám vagy annak megfelelője

Kérjük, töltsse ki az alábbi táblázatot a Számlatulajdonos adóügyi illetősége szerinti ország vagy országok (pl. *ahol jövedelemadózási szempontból adóalanynak minősül*), valamint a Számlatulajdonos egyes országokban érvényes adószáma megadásával. Amennyiben a Számlatulajdonosnak több mint három országban van adóügyi illetősége, kérjük, használjon külön űrlapot. Amennyiben a Számlatulajdonos nem rendelkezik adóalanysággal egy joghatóságban sem (*mert például adózási szempontból átlátható*), kérjük, az 1. sorban adja meg tényleges ügyvezetési központját vagy a székhelye szerinti országot.

Amennyiben az adószám nem érhető el, kérjük adja meg az alábbi három indok (A, B vagy C) közül a megfelelőt:

**A** – Az ország, ahol a Számlatulajdonos jövedelemadózási szempontból adóalanynak minősül, nem bocsát ki adószámot.

**B** – A Számlatulajdonos nem tud adószámot vagy azzal egyenértékű számot szerezni (amennyiben ezt az opciót választotta, kérjük, indokolja meg az alábbi táblázatban, hogy a Számlatulajdonos miért nem tud adószámot szerezni).

**C** – Az adószámot nem kötelező megadni, mivel az adószámot kiállító ország szerinti adójogszabályok nem követelik meg az adószám bekérését és bejelentését.

Adóügyi illetőség szerinti ország	Adószám	Amennyiben az adószám nem elérhető, írja be az A, B vagy C opciót.
1		
2		
3		

Amennyiben a B opciót választotta a fentiek közül, kérjük, indokolja meg az alábbiakban, hogy a Számlatulajdonos miért nem tud adószámot szerezni.

1	
2	
3	

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

1. Kijelentem, hogy legjobb tudomásom és meggyőződésem szerint a nyilatkozatban tett állítások valósak és teljes körűek.

2. Tisztában vagyok azzal, hogy a jelen űrlapon szereplő, a Számlatulajdonossal kapcsolatos információk, továbbá a nyilatkozat tárgyát képező számlával kapcsolatos pénzügyi adatok (pl. számlaegyenleg vagy számla értéke, bevétel vagy bruttó jövedelem) a számlavezetés helye szerinti adóhatóság felé adatszolgáltatási kötelezettség hatálya alá tartozhat, továbbá az adóhatóság adatokat cserélhet a Számlatulajdonos adóügyi illetékessége szerint ország adóhatóságával az egyes országok szakhatóságai között a Közös Jelentési Rendszer (Common Reporting Standard, CRS) szerint vezetett bankszámlákkal kapcsolatos automatikus adatcseréről szóló pénzügyi egyezmények következtében.

3. Igazolom, hogy jogosult vagyok a Számlatulajdonos képviselőjeként történő aláírásra a jelen nyilatkozaton szereplő valamennyi számla esetében.

4. Tisztában vagyok azzal, hogy abban az esetben, ha a Számlatulajdonos adóügyi illetékességét érintő, a jelen nyilatkozat 1. részében ismertetett körülmények vonatkozásában bármilyen változás történik, illetve ennek következtében a jelen nyilatkozaton található bármilyen adat valótlanra vagy pontatlanná válna (ideértve az ellenőrzést gyakorló személynek a 2. rész 2a pontjában megadott adataiban bekövetkezett bármilyen változást), akkor köteles vagyok a változás bekövetkeztétől számított 30 napon belül tájékoztatni a Citit, és a naprakész adatokról nyilatkozatot készíteni.

Aláírás:\* \_\_\_\_\_

Név nyomtatott betűkkel:\* \_\_\_\_\_

Dátum:\* \_\_\_\_\_

**Megjegyzés:** Kérjük, jelezze, hogy milyen minőségben írja alá a nyilatkozatot. Amennyiben meghatalmazottként írja alá kérjük, mellékelje a meghatalmazás másolatát.

Minőség: \* \_\_\_\_\_

## A CRS Nyilatkozat vállalati számlatulajdonosok részére

### A meghatározott kifejezések melléklete

**Megjegyzés:** Az alábbi válogatott meghatározásokat a nyilatkozat kitöltésének megkönnyítése érdekében biztosítjuk. Amennyiben további adóügyi kérdései vannak, kérjük, forduljon adótanácsadójához vagy a megfelelő adóhatósághoz.

**„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 Jogalanyban 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;
  - hb) az illetősége szerinti tagállamban, más államban vagy az illetősége szerinti más joghatóságban mentes a jövedelemadó alól;
  - hc) nincs olyan részvényese vagy tagja, akinek vagy amelynek a Jogalany jövedelmében vagy az eszközeiben tulajdonosi vagy kedvezményezett érdekeltsége van;
  - 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 Jogalanyban juttassa vagy annak javára fordítsa, kivéve, ha erre az általa folytatott jótékonyági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett szerzői ellentételezéseként, vagy az általa beszerzett ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetésekként kerül sor; és
  - 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 .

**„Ellenőrzés”** – általában az(ok) a természetes személy(ek) gyakorol(nak) ellenőrzést, aki(k) döntő tulajdoni részesedéssel rendelkezik/nek a Jogalanyban (általában bizonyos százalékarány alapján (pl. 25%)). Amennyiben nincs olyan természetes személy, aki tulajdoni részesedése révén ellenőrzést gyakorol, a Jogalany Ellenőrzést gyakorló személye az a természetes személy, amely más módon gyakorol ellenőrzést a Jogalany felett. Amennyiben nincs olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol a Jogalany felett (például nincs olyan személy, aki több mint 25%-os részesedéssel bír), akkor az a természetes személy minősül Ellenőrzést Gyakorló Személynek, aki felső vezetői tisztséget lát el.

**„Ellenőrzést gyakorló személy”** – olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol egy Jogalany felett. Bizalmi vagyongazdálkodás esetében ez a fogalom a vagyongazdálkodót, a vagyongazdálkodót, 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 fentiektől eltérő jogi forma esetén Ellenőrzést gyakorló személynek az egyenértékű vagy hasonló felelősségi körbe tartozó személyek minősülnek. Az Ellenőrzést gyakorló személy fogalmát a Pénzügyi Akció Munkacsoport ajánlásaival összhangban kell értelmezni.

**„Jogalany”** – jogi személy vagy egyéb jogi megállapodás (különösen a gazdasági társaság, a polgári jogi társasági szerződés, a bizalmi vagyongazdálkodási szerződés vagy az alapítvány).

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

**„Befektetési Jogalany”** – olyan Jogalany,

a) amelynek üzleti tevékenységét az ügyfelei részére vagy azok megbízásából elsősorban az alábbi tevékenységek, illetve műveletek jelentik:

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;

ab) egyéni vagy csoportos portfóliókezelés; vagy

ac) megbízás alapján pénzügyi eszközökbe való egyéb befektetés, illetve azok kezelése;

vagy

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.

**„Részvevő joghatóság”** –

a) egy más tagállam, vagy más állam ;

b) más joghatósággal rendelkező terület,

ba) amellyel Magyarországnak olyan hatályos megállapodása van, amely alapján a joghatósággal rendelkező terület közli a meghatározott adatokat, és

bb) amely szerepel Magyarország által közzétett és az Európai Bizottsággal közölt jegyzékben;

c) bármely más joghatósággal rendelkező terület,

ca) amellyel az Európai Uniónak olyan hatályos megállapodása van, amelynek értelmében az említett joghatósággal rendelkező terület közli a meghatározott adatokat, és

cb) amely szerepel az Európai Bizottság által közzétett jegyzékben.

**„Passzív Nem Pénzügyi Jogalany”** –

a) olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem Aktív Nem Pénzügyi Jogalany; vagy

b) olyan meghatározott Befektetési Jogalany, amely nem valamely Részvevő joghatóság Pénzügyi Intézménye.

**„Kapcsolt Jogalany”** –

a) a Jogalany egy másik Jogalany ellenőrzése alatt áll;

b) két Jogalany közös ellenőrzés alatt áll ; vagy

c) két Jogalany az A/6 . pont b) alpontjában meghatározott Befektetési Jogalanyoknak minősül, közös vezetéssel rendelkezik és a közös vezetés eleget tesz a két Befektetési Jogalany átvilágítási kötelezettségeinek . E rendelkezés alkalmazásában ellenőrzés a Jogalanyban gyakorolt szavazati jogoknak és a szervezet értékének több mint 50 %-ával való közvetett vagy közvetlen rendelkezés.

**„Jelentendő Pénzügyi Számla”** – olyan Pénzügyi Számla, amelyet a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény vezet, és tulajdonosa egy vagy több Jelentendő Személy, vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amelyben egy vagy több Ellenőrzést gyakorló személy egyúttal Jelentendő Személy is, feltéve, hogy a számla meghatározott átvilágítási eljárások eredményeként Jelentendő Pénzügyi Számlának minősül.

**„Részvevő joghatóság” –**

- a) egy más tagállam, vagy más állam ;
- b) más joghatósággal rendelkező terület,
  - ba) amellyel Magyarországnak olyan hatályos megállapodása van, amely alapján a joghatósággal rendelkező terület közli az e melléklet I . pontjában meghatározott adatokat, és
  - bb) amely szerepel Magyarország által közzétett és az Európai Bizottsággal közölt jegyzékben;
- c) bármely más joghatósággal rendelkező terület,
  - 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
  - cb) amely szerepel az Európai Bizottság által közzétett jegyzékben.

**„Tagállami, vagy más állami személy” –** olyan tagállami, vagy más állambeli személy vagy Jogalany, aki vagy amely más tagállam, vagy más állam adójogszabályai értelmében más tagállambeli, vagy más állambeli illetőségű, illetve olyan elhunyt hagyatéka, aki más tagállambeli , vagy más állambeli illetőségű volt. E rendelkezés alkalmazásában az olyan Jogalanyt (például gazdasági társaságot, polgári jogi társasági szerződést vagy hasonló jogi megállapodást), amely nem rendelkezik adóügyi illetőséggel, a tényleges üzletvezetési helye szerinti joghatóságban illetőséggel rendelkezőnek kell tekinteni.

**„Jelentendő Személy” –** olyan, tagállamban vagy más államban illetőséggel bíró személy, aki vagy amely nem minősül az alábbiaknak:

- a) olyan vállalat, amely részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapír-piacon rendszeresen kereskednek;
- b) olyan vállalat, amely az a) pontban meghatározott vállalat Kapcsolt Jogalánya;
- c) Kormányzati Jogalany;
- d) Nemzetközi Szervezet;
- e) Központi Bank ; továbbá
- f) Pénzügyi Intézmény .

**„Kapcsolt jogalany” –**

- a) Jogalany egy másik Jogalany ellenőrzése alatt áll ;
- b) két Jogalany közös ellenőrzés alatt áll ; vagy
- c) két Jogalany Befektetési Jogalanyként minősül, közös vezetéssel rendelkezik és a közös vezetés eleget tesz a két Befektetési Jogalany átvilágítási kötelezettségeinek . E rendelkezés alkalmazásában ellenőrzés a Jogalanyban gyakorolt szavazati jogoknak és a szervezet értékének több mint 50 %-ával való közvetett vagy közvetlen rendelkezés.

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

**„Adóazonosító szám” –** a Jelentendő Személy azonosítására szolgáló szám (ilyen hiányában, annak funkcionális megfelelője).